

CIRCOLARE N. 06/2021

SCADENZE FISCALI GIUGNO 2021

Martedì 1 giugno

• **CREDITO D'IMPOSTA PATRIMONIALIZZAZIONE SOCIETÀ**

Termine iniziale per la presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate del modello per la richiesta del c.d. "credito d'imposta patrimonializzazione" a favore delle società, con riferimento alle perdite eccedenti il 10% del patrimonio netto, al lordo delle perdite stesse, fino a concorrenza del 30% - 50% dell'aumento di capitale. Il termine ultimo di presentazione è fissato al 2.11.2021.

Giovedì 10 giugno

• **CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE
REGISTRI CONTABILI 2019
PROROGA "DECRETO SOSTEGNI"**

Termine entro il quale effettuare la conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche relative al 2019 nonché dei registri contabili relativi al 2019 ai sensi del DM 17.6.2014, come disposto dal DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni" e chiarito dall'Agenzia delle Entrate nella Risposta 9.4.2021, n. 236.

Martedì 15 giugno

• **MOD. 730/2021**

Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 31.5:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

Mercoledì 16 giugno

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO
DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a maggio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a maggio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a maggio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a maggio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

- **IMU 2021**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2021, prima rata o unica soluzione, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a maggio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Il contributo è pari al 34,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

Venerdì 25 giugno

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a maggio (soggetti mensili). Si rammenta che:

- sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);
- la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;
- i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

Martedì 29 giugno

- **MOD. 730/2021**

Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dall'1.6 al 20.6:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

Mercoledì 30 giugno

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di maggio, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale:

- ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica;
- diversi da quelli ad elevata automazione.

- **MOD. REDDITI 2021 SOCIETÀ DI PERSONE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2020 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2019 e 2020. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2020 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

- **MOD. REDDITI 2021 PERSONE FISICHE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2020 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2020 e primo acconto 2021);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2020);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2020 e acconto 2021);
- imposta sostitutiva (5%) contribuenti minimi (saldo 2020 e primo acconto 2021);
- imposta sostitutiva (15%) contribuenti forfetari (saldo 2020 e primo acconto 2021);

- imposta sostitutiva (5%) contribuenti forfetari “start-up” (saldo 2020 e primo acconto 2021);
- acconto 20% dell’imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2020 da quadro EC;
- cedolare secca (saldo 2020 e primo acconto 2021);
- IVIE (saldo 2020 e primo acconto 2021);
- IVAFE (saldo 2020 e primo acconto 2021);
- contributi IVS (saldo 2020 e primo acconto 2021);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2020 e primo acconto 2021).

- **MOD. REDDITI 2021 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI**

Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l’anno solare (approvazione del bilancio entro il mese di maggio), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2020 con maggiorazione dell’1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2020 e primo acconto 2021);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2020 e primo acconto 2021);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2019 e 2020. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2020 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

- **MOD. IRAP 2021**

Versamento IRAP (saldo 2020 e primo acconto 2021) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l’anno solare.

- **MOD. REDDITI 2021 PERSONE FISICHE - CARTACEO**

Presentazione presso un ufficio postale del mod. REDDITI 2021 PF, relativo al 2020, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

- **ISA**

Versamento dell’IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi 2020 indicati nel mod. REDDITI 2021 da parte dei soggetti ISA al fine di migliorare il proprio Indice di affidabilità.

- **DIRITTO ANNUALE CCIAA 2021**

Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2021 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte al 30.6 (codice tributo 3850).

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL’1.1.2019**

Versamento della terza rata dell’imposta sostitutiva (10% - 11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d’impresa, all’1.1.2019 come previsto dalla Finanziaria 2019 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2020**

Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2020 come previsto dalla Finanziaria 2020 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2021**

Versamento della prima rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2021 come previsto dalla Finanziaria 2021 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

- **ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE IMPRENDITORE INDIVIDUALE**

Versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2019 estromesso da parte dell'imprenditore individuale entro il 31.5.2020 (codice tributo 1127).

- **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA**

Versamento (unica soluzione o prima rata) dell'imposta sostitutiva (3%) dovuta per il riconoscimento fiscale della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni, effettuata nel bilancio 2020, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 110, DL n. 104/2020.

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

- **IMU DICHIARAZIONE 2020**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2020 ai fini della determinazione dell'imposta.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso del credito relativo al primo / secondo / terzo trimestre 2019 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2020.

- **WEB TAX**

 - **PROROGA "DECRETO SOSTEGNI"**

Presentazione, utilizzando il mod. DST, della dichiarazione relativa all'imposta sui servizi digitali, c.d. "web tax", con riferimento alle operazioni imponibili 2020, da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa che, nell'anno solare, realizzano congiuntamente (singolarmente / a livello di gruppo) ricavi complessivi almeno pari a € 750 milioni e ricavi da servizi digitali realizzati in Italia almeno pari a € 5,5 milioni.

- **CONSULTAZIONE FATTURE ELETTRONICHE**

Termine ultimo per l'adesione al servizio dell'Agenzia delle Entrate di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche transitate per SdI, comprese quelle memorizzate nel "periodo transitorio".

NOTIZIE FISCALI

- **LA SOSPENSIONE DELL'AMMORTAMENTO 2020**

Tra le misure introdotte a favore delle imprese a fronte dell'emergenza COVID-19 è stata prevista la possibilità, per le società che redigono il bilancio secondo i Principi contabili nazionali, di non effettuare, in tutto o in parte, l'ammortamento 2020 dei beni materiali ed immateriali.

A fronte di tale sospensione la società è tenuta a destinare ad una riserva indisponibile l'utile 2020 per un ammontare corrispondente alla quota sospesa, al netto delle imposte differite calcolate sulla stessa.

In caso di utile 2020 non capiente devono essere vincolate le riserve disponibili di esercizi precedenti o, in mancanza, la riserva è integrata accantonando gli utili degli esercizi successivi.

- **L'ACQUISIZIONE DEGLI "ULTERIORI DATI" PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2021**

Nell'ambito del Provvedimento di approvazione dei modelli utilizzabili per l'applicazione degli ISA 2021 relativi al 2020, l'Agenzia delle Entrate ha definito anche le modalità per l'acquisizione degli "ulteriori dati" necessari ai fini dell'applicazione degli Indici.

In particolare sono state definite le specifiche modalità utilizzabili:

– per l'acquisizione massiva dei dati da parte degli intermediari abilitati alla trasmissione telematica, distinguendo se delegati o meno alla consultazione del Cassetto fiscale del contribuente.

Come comunicato dall'Agenzia, a decorrere dal 3.5.2021 è possibile inviare i file contenenti le richieste per l'acquisizione massiva dei dati in esame;

– per l'accesso ai dati presenti nel Cassetto fiscale direttamente da parte del singolo contribuente / intermediario delegato.

- **SERVIZI DI RISTORAZIONE E CESSIONE DI PIATTI PRONTI PER IL CONSUMO**

I Giudici comunitari hanno recentemente affrontato la questione (apertasi anche in Italia) dei caratteri distintivi dei "servizi di ristorazione" rispetto alle "cessioni di alimenti" da asportare.

In tale contesto assume rilevanza il "peso" dei servizi offerti al consumatore, ossia i servizi di supporto sufficienti a garantire il consumo immediato dei cibi, quali la presenza di personale, la presentazione dei piatti, il servizio al tavolo, l'esistenza di locali chiusi e climatizzati dedicati, la fornitura di stoviglie, mobili e posate.

- **CHIARITA L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA DI BOLLO SUI REGISTRI CONTABILI**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate è nuovamente intervenuta in merito all'imposta di bollo dovuta sui libri e registri contabili precisando che la stessa va assolta:

- tramite mod. F24 qualora i libri e registri siano tenuti in “modalità informatica”;
- tramite contrassegno ovvero mod. F23 in caso di tenuta con “sistemi meccanografici” e trascrizione (stampa) su supporto cartaceo.

- **I NUOVI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO DEL C.D. “DECRETO SOSTEGNI-BIS”**

Nell'ambito del c.d. “Decreto Sostegni-bis”, recentemente pubblicato sulla G.U., al fine di sostenere le imprese / lavoratori autonomi / titolari di reddito agrario colpiti dall'emergenza COVID-19 è stato previsto il riconoscimento di 3 nuove tipologie di contributo:

- un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti già beneficiari del contributo del c.d. “Decreto Sostegni”, pari a quanto riconosciuto in precedenza, senza la necessità di presentare un'ulteriore domanda;
- un contributo a fondo perduto, “alternativo” al precedente, a favore dei titolari di partita IVA con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 10 milioni, che hanno subito una riduzione del fatturato medio mensile di almeno il 30% nel periodo 1.4.2020 - 31.3.2021 rispetto al periodo 1.4.2019 - 31.3.2020. Tale contributo è riconosciuto previa presentazione di un'apposita domanda;
- un contributo a favore dei soggetti “maggiormente” colpiti dall'emergenza COVID-19, con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 10 milioni, che hanno subito un peggioramento del risultato dell'esercizio 2020 rispetto a quello 2019 non inferiore ad una percentuale che sarà individuata dal MEF con un apposito Decreto. Per il riconoscimento del contributo in esame è richiesta, in particolare, la presentazione del mod. REDDITI 2021 entro il 10.9.2021.

INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE

Indice del mese di **APRILE 2021** = 103,7

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,1

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito www.interstudio.it, area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali a partire dall'anno 2017:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

SERVIZI A PAGAMENTO:

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali (Report Nazionali e Internazionali)

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito www.interstudio.it, area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: www.interstudio.it alla voce CIRCOLARI