

CIRCOLARE N. 07/2021

SCADENZE FISCALI LUGLIO 2021

Venerdì 16 luglio

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

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

• **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a giugno 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.

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel secondo trimestre per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

• **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a giugno 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 giugno 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).

• **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno 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 giugno 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).

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della prima rata 2021 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Martedì 20 luglio

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del secondo trimestre relativa ai servizi elettronici, di telecomunicazione e radiodiffusione resi a soggetti privati UE e versamento dell'imposta dovuta, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

Venerdì 23 luglio

- **MOD. 730/2021**

Per le dichiarazioni presentate al CAF/professionista abilitato dal 21.6 al 15.7:

- 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.

Lunedì 26 luglio

- **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 giugno (soggetti mensili) e al secondo trimestre (soggetti trimestrali). Si rammenta che:

- sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (beni / 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 (beni / servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

Venerdì 30 luglio

- **MOD. REDDITI 2021 PERSONE FISICHE**
SOGGETTI NON CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativo 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;
- 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 PERSONE**
SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativo 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 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 SOCIETÀ DI CAPITALI**
(APPROVAZIONE BILANCIO ENTRO MESE DI MAGGIO)
SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 31.5.2021), relativo 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 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**

- **SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'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.

- **DIRITTO CCIAA 2021**

- **SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, diritto CCIAA annuale dovuto per il 2021 (codice tributo 3850).

- **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA**

- **SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Versamento (unica soluzione o prima rata), **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'imposta sostitutiva (3%) dovuta per il riconoscimento fiscale della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni (codice tributo 1858), effettuata nel bilancio 2020, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 110, DL n. 104/2020 (codice tributo 1857).

() Il versamento dell'acconto 2021 è momentaneamente sospeso in attesa della definizione dell'esonero contributivo previsto dalla Finanziaria 202*

NOTIZIE FISCALI

- **I CANONI DI LOCAZIONE NON PERCEPITI E IL MOD. REDDITI 2021**

I canoni di locazione concorrono alla formazione del reddito imponibile del locatore (soggetto ad IRPEF ovvero a cedolare secca) in base all'ammontare risultante dal contratto. Va però considerato che, a seguito delle modifiche sulla tassazione dei canoni non percepiti introdotte dal c.d. "Decreto Crescita", successivamente modificate dal più recente c.d. "Decreto Sostegni", il locatore non è tenuto a dichiarare i canoni di locazione non percepiti se entro il termine di presentazione della dichiarazione ha provveduto all'intimazione di sfratto per morosità o all'ingiunzione di pagamento.

In particolare si evidenzia che ciò trova applicazione con riferimento ai canoni non percepiti dal 2020 a prescindere dalla data di stipula del contratto di locazione (non solo con riferimento ai canoni relativi ai contratti di locazione stipulati dall'1.1.2020 come originariamente previsto). La nuova disciplina, pertanto, risulta applicabile in sede di compilazione del mod. REDDITI 2021.

Resta fermo che tale "deroga" non opera per le locazioni immobiliari non abitative, il cui canone va sempre dichiarato a prescindere dall'effettivo incasso, fintanto che il contratto di locazione non venga risolto.

- **AVVIO PROCEDURA FALLIMENTARE E RETTIFICA DETRAZIONE IVA ACQUISTI**

I Giudici comunitari hanno affrontato i riflessi dell'avvio di una procedura fallimentare sulla detrazione dell'IVA a credito relativa agli acquisti effettuati fino all'avvio di tale procedura.

Secondo i Giudici comunitari, considerato che l'avvio di una procedura fallimentare non fa cessare l'attività economica ma ne modifica soltanto le finalità, uno Stato membro non può richiedere, per il solo fatto che è in atto tale procedura, la rettifica della detrazione dell'IVA relativamente agli acquisti effettuati anteriormente all'avvio della procedura stessa.

- **SILENZIO - ASSENSO DELLA PA: SE RICHIESTA L'UFFICIO RILASCIATA APPOSITA ATTESTAZIONE**

Nell'ambito del recente c.d. "Decreto Semplificazioni" il Legislatore è intervenuto sulla disciplina del "silenzio - assenso" prevedendo che, nei casi in cui il silenzio della PA equivale all'accoglimento della domanda presentata, se richiesta da un privato, l'Amministrazione è tenuta a rilasciare, in via telematica, un'attestazione circa il decorso dei termini previsti che comporta l'accoglimento della domanda presentata.

Decorsi inutilmente 10 giorni dalla richiesta della predetta attestazione, la stessa può essere sostituita da una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà da parte del privato.

- **DETRAZIONE 110%: LE NOVITÀ DEL C.D. "DECRETO SEMPLIFICAZIONI"**

Nell'ambito del c.d. "Decreto Semplificazioni", recentemente pubblicato sulla G.U., sono state apportate alcune modifiche alla disciplina della detrazione del 110%. In particolare è ora previsto che:

- gli interventi di eliminazione delle barriere architettoniche e quelli per la realizzazione di strumenti per favorire la mobilità di persone portatrici di handicap grave possono essere "trainati" anche dagli interventi "trainanti" di riduzione del rischio sismico;
- il limite di spesa agevolata per gli interventi effettuati da ONLUS / ODV / APS con determinate caratteristiche va calcolato applicando, al limite di spesa ordinariamente previsto per l'intervento effettuato, il risultato del rapporto tra la superficie dell'immobile oggetto degli interventi e la superficie media di un'unità abitativa immobiliare ricavabile dal rapporto immobiliare pubblicato dall'OMI;
- per la generalità degli interventi (esclusi quelli di demolizione e ricostruzione) la detrazione è subordinata alla presentazione della CILA e non è più richiesta l'attestazione di stato legittimo dell'immobile, ossia della relativa "regolarità".

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 **MAGGIO 2021** = 103,6

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = -0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 0,9

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**