

CIRCOLARE N. 08/2021

SCADENZE FISCALI AGOSTO 2021

Lunedì 2 Agosto

- **INPS DIPENDENTI**

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

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.

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel secondo trimestre.

- **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 giugno / secondo trimestre, 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.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al secondo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

- **ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO
RIPRESA SOSPENSIONE "DECRETO SOSTEGNI-BIS"**

Versamento delle rate in scadenza il 28.2.2020 e il 31.3.2020 da parte dei soggetti che usufruiscono della nuova proroga disposta dal c.d. "Decreto Sostegni-bis", con riferimento a:

- definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. "rottamazione-ter");
- c.d. "stralcio e saldo";
- definizione prevista dall'art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall'omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento.

Ai fini dell'effettuazione del versamento trova comunque applicazione la "tolleranza" di 5 giorni. È quindi possibile effettuare il versamento entro il 9.8.2021 (il 7.8 cade di sabato).

Gli adempimenti fiscali / versamenti in scadenza nel periodo 1.8-20.8 beneficiano della proroga al 20.8.2021, c.d. "Proroga di Ferragosto".

Venerdì 20 agosto

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della prima rata fissa 2021 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

- **SPESOMETRO ESTERO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al secondo trimestre dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE.

L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica /bolletta doganale.

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

- **VENDITE TRAMITE PIATTAFORMA DIGITALE (MARKETPLACE)**

Invio all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti passivi IVA che facilitano la vendita a distanza di beni nell'UE tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale / piattaforma / portale o mezzi analoghi, dei dati relativi alle vendite effettuate nel secondo trimestre.

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita a luglio e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a luglio 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.

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a luglio 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).

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL (terza rata) per la regolazione 2020 e anticipo 2021.

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della seconda rata fissa 2021 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.

- **MOD. REDDITI 2021 SOCIETÀ DI CAPITALI
(APPROVAZIONE BILANCIO MESE DI GIUGNO)**

- SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio dall'1.6 al 29.6.2021), 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 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;
- 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;
- diritto CCIAA dovuto per il 2021 (codice tributo 3850).

- **MOD. IRAP 2021 SOCIETÀ DI CAPITALI
(APPROVAZIONE BILANCIO MESE DI GIUGNO)
SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, dell'IRAP (saldo 2020 e primo acconto 2021) da parte delle società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio dall'1.6 al 29.6.2021).

Mercoledì 25 agosto

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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

Martedì 31 agosto

- **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 luglio, 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.

- **INPS DIPENDENTI**

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

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.

- **ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO
RIPRESA SOSPENSIONE “DECRETO SOSTEGNI-BIS”**

Versamento della rata in scadenza il 31.5.2020 da parte dei soggetti che usufruiscono della nuova proroga disposta dal c.d. “Decreto Sostegnibis”, con riferimento a:

- definizione agevolata dei carichi affidati all’Agente della riscossione (c.d. “rottamazione-ter”);
- c.d. “stralcio e saldo”;
- definizione prevista dall’art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all’Agente della riscossione dall’1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall’omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento.

Ai fini dell’effettuazione del versamento trova comunque applicazione la “tolleranza” di 5 giorni. È quindi possibile effettuare il versamento entro il 6.9.2021 (il 5.9 cade di domenica).

NOTIZIE FISCALI

- **IL C.D. “CONTRIBUTO AFFITTI” PER LA RIDUZIONE DEL CANONE DI LOCAZIONE**

Nell’ambito del c.d. “Decreto Ristori” è stato istituito uno specifico Fondo per la sostenibilità del pagamento degli affitti delle unità immobiliari residenziali che prevede la concessione di un contributo a fondo perduto, a favore dei proprietari di appartamenti affittati in Comuni ad alta tensione abitativa che nel 2021 hanno ridotto / riducono il canone di locazione, pari al 50% della rimodulazione in diminuzione concessa, fino ad un massimo di € 1.200.

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha definito i termini e le modalità per la richiesta del bonus in esame, c.d. “contributo affitti” da parte dei proprietari beneficiari.

La domanda va inviata telematicamente all’Agenzia dal 6.7 al 6.9.2021 direttamente dal contribuente o tramite un intermediario delegato all’accesso al Cassetto fiscale.

Dal 7.9.2021 l’Agenzia comunica all’interessato l’importo teorico massimo del contributo spettante. La stessa Agenzia dall’1.1.2022 determina l’effettivo contributo spettante ai beneficiari sulla base del limite di spesa stanziato (€ 100 milioni).

- **NIENTE CONTRIBUTI INPS PER I SOCI DI SRL CON PARTECIPAZIONE DI SOLO CAPITALE**

Recentemente l’INPS ha definitivamente risolto l’annosa questione riguardante il “trattamento”, ai fini contributivi, dei redditi conseguiti dagli iscritti alla Gestione IVS anche soci di una srl.

In particolare l’Istituto, recependo l’orientamento giurisprudenziale e le indicazioni fornite dal Ministero del Lavoro, ha modificato la propria posizione sul tema precisando che sono esclusi dalla base imponibile contributiva i redditi di capitale derivanti dalla partecipazione in una srl non trasparente con apporto di solo capitale.

Resta fermo l’obbligo contributivo nel caso in cui il socio svolga anche l’attività lavorativa nella società ovvero se la partecipazione è in una società trasparente.

Quanto sopra trova applicazione a decorrere dal 2020 e pertanto può essere considerato per la compilazione del quadro RR del mod. REDDITI 2021 PF ai fini della determinazione dei contributi dovuti a titolo di saldo 2020.

- **LA FATTURA "TAX FREE" EMESSA CON OTELLO VA CONSEGNATA AL TURISTA EXTRAUE**

Rispondendo ad uno specifico interpello l'Agenzia delle Entrate ha specificato che in caso di cessioni con applicazione del c.d. "tax free shopping", per le quali va emessa fattura elettronica utilizzando OTELLO, il cedente è tenuto a consegnare la stessa (in formato cartaceo o elettronico) all'acquirente, turista extraUE. Non è sufficiente comunicare / consegnare all'acquirente il codice fornito da OTELLO attestante l'avvenuta acquisizione della fattura da parte del sistema stesso.

- **SPESE IN NOME E PER CONTO DEL CLIENTE: SOLO IN ALCUNI CASI È DOVUTO IL BOLLO**

Rispondendo ad uno specifico interpello, riguardante la necessità di assolvere o meno l'imposta di bollo per una fattura che riporta sia il corrispettivo per la prestazione fornita, assoggettato ad IVA, sia somme relative a spese anticipate dal prestatore in nome e per conto del cliente, escluse dalla base imponibile IVA, l'Agenzia rammenta che, al fine di determinare la necessità di assolvere l'imposta di bollo sulle somme "senza IVA" è necessario verificare l'origine delle stesse. In particolare, assume rilevanza il fatto che le stesse siano state utilizzate o meno per pagare tributi / contributi / entrate extra tributarie dello Stato dovute dal cliente.

Infatti, (soltanto) in caso affermativo l'imposta di bollo non è dovuta; diversamente, ferma restando la soglia di € 74,47, è necessario applicare l'imposta di bollo al momento dell'emissione della fattura.

- **LA CONGRUITÀ DELL'INCIDENZA DELLA MANODOPERA NEI LAVORI EDILI**

Recentemente il Ministero del Lavoro, con un apposito Decreto, ha definito il sistema di verifica della congruità dell'incidenza della manodopera impiegata nella realizzazione di lavori edili.

La verifica della congruità sarà obbligatoria a decorrere dal'1.11.2021 e si riferisce all'incidenza della manodopera relativa allo specifico intervento realizzato nel settore edile sia nell'ambito dei lavori pubblici, sia nell'ambito dei lavori privati eseguiti da:

- imprese affidatarie, in appalto / subappalto;
- lavoratori autonomi coinvolti a qualsiasi titolo nella relativa esecuzione.

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 **GIUGNO 2021** = 103,8

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,4

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**