

CIRCOLARE N. 09/2021

SCADENZE FISCALI SETTEMBRE 2021

Mercoledì 15 settembre

• **MOD 730/2021**

Per le dichiarazioni presentate al CAF/professionista abilitato dal 16.7 al 31.8:

- 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.

• **MOD. REDDITI 2021 PERSONE FISICHE**

**SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
“DECRETO SOSTEGNI-BIS”**

Versamento, senza 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 BENEFICIANO DELLA PROROGA
“DECRETO SOSTEGNI-BIS”**

Versamento, senza 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 MESE DI MAGGIO / GIUGNO)
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
“DECRETO SOSTEGNI-BIS”

Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 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 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 BENEFICIANO DELLA PROROGA
“DECRETO SOSTEGNI-BIS”

Versamento, senza 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.

- **ISA**
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
“DECRETO SOSTEGNI-BIS”

Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei soggetti ISA al fine di migliorare il proprio Indice di affidabilità.

- **DIRITTO CCIAA 2021**
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
“DECRETO SOSTEGNI-BIS”

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

- **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA**
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
“DECRETO SOSTEGNI-BIS”

Versamento (unica soluzione o prima rata), senza 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 2021.*

Giovedì 16 settembre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);
- al secondo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto 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 agosto 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 seconda rata 2021 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Lunedì 20 settembre

- **MOD. REDDITI 2021 SOCIETÀ DI CAPITALI
(APPROVAZIONE BILANCIO MESE DI GIUGNO)
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 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 – Informativa SEAC [19.10.2020, n. 302](#));
- 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, **con 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).

Lunedì 27 settembre

- **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 agosto (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.

Giovedì 30 settembre

- **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 agosto, 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 agosto.

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.

- **MOD. 730/2021**

Per le dichiarazioni presentate al CAF/professionista abilitato dall'1.9 al 30.9:

- 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.

- **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 250 nel secondo trimestre.

Se l'importo dovuto per il primo trimestre risulta non superiore (pari o inferiore) a € 250, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al secondo trimestre (30.9).

- **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".

- **BONUS PUBBLICITÀ 2021**

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della comunicazione per l’accesso al credito d’imposta (prenotazione), contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare nel 2021 a seguito delle novità apportate ad opera del c.d. “Decreto-Sostegni-bis” (le comunicazioni trasmesse nel periodo 1.3 - 31.3.2021 restano valide).

- **VERSAMENTO CARTELLE PAGAMENTO, AVVISI ACCERTAMENTO, ECC. RIPRESA SOSPENSIONE “DECRETO OMNIBUS”**

Versamento delle somme sospese nel periodo 8.3.2020 – 31.8.2021 (21.2.2020 -31.8.2021 per isoggetti dei Comuni della c.d. “zona rossa” di prima istituzione) derivanti da:

- cartelle di pagamento emesse dall’Agente della riscossione;
- avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi ex artt. 29 e 30, DL n. 78/2010;
- atti di accertamento esecutivi emessi dall’Agenzia delle Dogane ai fini della riscossione delle risorse proprie dell’UE e dell’IVA all’importazione;
- atti di ingiunzione fiscale emessi dagli Enti territoriali ex RD n. 639/1910;
- atti esecutivi emessi da Enti locali ex art. 1, comma 792, Finanziaria 2020.

Il versamento riguarda anche le rate in scadenza nel periodo 8.3.2020 (o 21.2.2020) - 31.8.2021 oggetto di sospensione. In alternativa al pagamento in unica soluzione è possibile richiedere la rateizzazione.

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

Versamento della rata in scadenza il 31.7.2020 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 5.10.2021.

- **IRPEF INVIO DATI STS MOD. 730/2022 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie relative al primo semestre 2021 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2022 PF precompilato, da parte di medici /odontoiatri, farmacie / parafarmacie, ASL, psicologi, ecc. e veterinari.

NOTIZIE FISCALI

- **DEFINITE LE MODALITÀ ATTUATIVE DELL'ESONERO CONTRIBUTIVO 2021 SOGGETTI IVS / GESTIONE SEPARATA**

Nell'ambito della Finanziaria 2021 è stato istituito un fondo per l'esonero (parziale) dal versamento dei contributi 2021 a favore di:

- artigiani / commercianti iscritti all'IVS;
- lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata INPS;
- lavoratori autonomi iscritti alle Casse previdenziali di categoria.

Per poter beneficiare dell'esonero è richiesto un reddito 2019 non superiore a € 50.000 e una riduzione del fatturato / corrispettivi 2020 non inferiore al 33% rispetto a quello del 2019.

Recentemente il MEF ha definito le modalità di concessione dell'esonero.

In particolare i soggetti beneficiari devono presentare una domanda:

- all'INPS entro il 30.9.2021;
- alla propria Cassa previdenziale entro il 31.10.2021.

- **IL “BONUS CANONI LOCAZIONE” DOPO LA CONVERSIONE DEL “DECRETO SOSTEGNI-BIS”**

In sede di conversione del c.d. “Decreto Sostegni-bis”, il Legislatore ha apportato ulteriori modifiche alla disciplina relativa al “bonus canoni di locazione” introdotto dal c.d. “Decreto Rilancio”.

In particolare, in aggiunta alle disposizioni contenute nel testo originario, modificate più volte nel perdurare dell'emergenza COVID-19, il beneficio in esame è stato:

- confermato:
- fino al 31.7.2021 per le imprese turistico-ricettive / agenzie di viaggio / tour operator;
- per il periodo 1.1 - 31.5.2021 per le imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 15 milioni;
- esteso alle imprese di commercio al dettaglio con ricavi 2019 superiori a € 15 milioni nonché agli enti non commerciali, compresi gli Enti del terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti.

- **DEFINITE LE MODALITÀ DI CANCELLAZIONE AUTOMATICA DEI DEBITI FINO A € 5.000**

Recentemente, con un apposito Decreto, il MEF ha individuato le modalità di annullamento automatico dei debiti di importo residuo, al 23.3.2021, fino a € 5.000 risultanti da carichi affidati all'Agente della riscossione dal 2000 al 2010. Il beneficio spetta ai soggetti con un reddito imponibile 2019 non superiore a € 30.000.

È stata inoltre fissata al 31.10.2021 la data in cui interverrà tale cancellazione.

- **I CREDITI D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI E I CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha fornito una serie di chiarimenti in merito ai crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi con particolare riguardo a:

- soggetti esercenti contemporaneamente attività professionale e d'impresa;
- investimenti realizzati tramite contratti di leasing / in beni dal costo inferiore a € 516,46;
- sovrapposizione di discipline agevolative;
- beni con IVA indetraibile / di contributi per l'acquisizione dei beni agevolati / di beni in leasing riscattati;
- i regolarità contributiva ai fini della compensazione del credito;
- utilizzo in compensazione del credito oltre il terzo anno / in un'unica quota, nonchè in caso di ritardo nell'interconnessione / utilizzo in compensazione per importo superiore a € 5.000;
- utilizzo del credito da parte di un soggetto diverso da quello che lo ha maturato (operazioni straordinarie / eredi / partecipanti di entri trasparenti / soci di società cooperative);

I chiarimenti riguardano altresì la rideterminazione dell'agevolazione in caso di leasing / furto del bene, nonchè l'indicazione della norma agevolativa sulle fatture / altri documenti di acquisto dei beni.

- **REGIME PREMIALE CONTRIBUENTI FORFETARI:
OK ANCHE CON FATTURA ELETTRONICA SANATA**

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il contribuente forfetario che:

- intende fruire dello specifico regime premiale previsto in caso di emissione delle fatture in formato elettronico (riduzione dei termini di accertamento di 1 anno);
- ha erroneamente emesso una fattura cartacea; non decade dal beneficio se provvede ad emettere, anche tardivamente, la fattura elettronica.

Fermo restando che di per sè la situazione non presenta irregolarità in quanto i forfetari sono comunque legittimati all'emissione della fattura in forma cartacea, per ottenere il risultato voluto (mantenimento del regime premiale) è possibile considerare:

- la fattura cartacea una mera quietanza dell'importo incassato priva di rilevanza fiscale;
- la fattura elettronica (emessa in ritardo) il documento fiscale che certifica l'operazione.

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 **LUGLIO 2021** = 104,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,9

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,5

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**