

Scadenze

Luglio 2021

Alla cortese attenzione dei Clienti

PRINCIPALI SCADENZE LUGLIO 2021

Le principali scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data 08/07/2021 e **potrebbero, quindi, subire successive variazioni**. L'elenco ha carattere di generalità e non può considerarsi esaustivo. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenziario sul sito dell'Agenzia delle Entrate:

<https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenziario/main.php?mesesel=07-2021>

È stato recentemente prorogato il termine di versamento delle imposte risultanti dal mod. Redditi 2021. Tale proroga riguarda solo i soggetti interessati dall'applicazione degli ISA. Per tali soggetti, compresi anche i contribuenti forfetari, i versamenti possono essere effettuati entro il **20/07** senza maggiorazione e dal **21/07 al 20/08** con la maggiorazione dello 0,4%. Tale proroga non riguarda le persone fisiche "private". Per le società di capitali la proroga dei versamenti al 20/07 risulta applicabile in caso di approvazione del bilancio nel mese di maggio.



In sede di conversione del DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis", presso la Commissione Bilancio della Camera, sono stati depositati alcuni emendamenti che "incidono" sui prossimi versamenti fiscali dei contribuenti, tra cui il **differimento al 15/09/2021** dei versamenti derivanti dal mod. REDDITI / IRAP 2021 **a favore dei soggetti ISA**.

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 AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a giugno per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
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 SUI DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel secondo trimestre per partecipazioni non qualificate e partecipazioni qualificate derivanti da utili prodotti nel 2018 (codice tributo 1035).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a giugno relative a: • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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 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).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e 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 esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno.

**Martedì 20 luglio – probabile
differimento al 15/09/2021**

MOD. REDDITI 2021 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti senza la maggiorazione dello 0,4% 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 contribuenti minimi (5%, saldo 2020 e primo acconto 2021); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2020 e primo acconto 2021); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, 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 SOCIETA' DI PERSONE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti senza la maggiorazione dello 0,4% relativi a: • saldo IVA 2020 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16/09/2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • 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 SOCIETA' DI CAPITALI (approvazione bilancio entro il mese di maggio) SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio entro i termini ordinari), i versamenti senza la maggiorazione dello 0,4% 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 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	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	Versamento senza la maggiorazione dello 0,40% dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei soggetti che applicano gli ISA al fine di migliorare il proprio indice di affidabilità.
DIRITTO ANNUALE CCIAA 2021 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento senza la maggiorazione dello 0,40% del diritto CCIAA 2021 (codice tributo 3850).

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento dell'imposta sostitutiva (3%) senza la maggiorazione dello 0,40% per il riconoscimento fiscale della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2020, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art.110, DL n. 104/2020.
--	---

Lunedì 26 luglio

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno (soggetti mensili) e al secondo trimestre (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie. Con il Provvedimento 25.9.2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici. I soggetti non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
--	---

Venerdì 30 luglio

MOD. REDDITI 2021 PERSONE FISICHE Soggetti che non beneficiano della proroga	Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40% , 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 contribuenti minimi (5%, saldo 2020 e primo acconto 2021); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2020 e primo acconto 2021); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, 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	Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40% , relativi a: - saldo IVA 2019 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 il 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 i termini ordinari), 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.
RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA Soggetti che non beneficiano della proroga	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , dell'imposta sostitutiva (3%) per il riconoscimento fiscale della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2020, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art.110, DL n. 104/2020.
ISA Soggetti che non beneficiano della proroga	Versamento con la maggiorazione dello 0,40% dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei soggetti che applicano gli ISA al fine di migliorare il proprio indice di affidabilità.
DIRITTO ANNUALE CCIAA Soggetti che non beneficiano della proroga	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , del diritto CCIAA 2021 (codice tributo 3850).

Lunedì 2 agosto

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE	Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di giugno, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, 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.
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.
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

Cordiali saluti

Studio Marangoni Benvenuti & Associati