

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 30 giugno 2021

CIRCOLARE N° 5/2021

SOMMARIO:

1) Scadenze importanti	(pag. 1)
2) Misure delle rate di acconto	(pag. 6)
3) Dichiarazioni fiscali per l'anno 2021	(pag. 7)
4) Cinque per mille anno 2021	(pag. 8)
5) Aiuti alle imprese: gli obblighi informativi per le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata	(pag. 9)
6) Proroga versamenti 2021	(pag. 9)

Scadenze importanti

21.06.2021 (essendo il 20.06 domenica)

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di maggio per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

25.06.2021

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di maggio.

30.06.2021

N.B. Per i contribuenti interessati dall'applicazione degli ISA, il termine per il versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 ai fini delle imposte sui redditi, degli altri versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi (es. addizionali, cedolare secca e imposte sostitutive) e dei contributi INPS è stato prorogato al 20 luglio 2021 (per maggiori informazioni si rimanda al paragrafo "Proroga versamenti 2021").

- ❖ Scade il termine per la redazione e il giuramento della perizia di rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni oggetto di rivalutazione ai sensi della Legge n. 178 del 2020 posseduti alla data del 01.01.2021 da persone fisiche non in “regime d’impresa”.
- ❖ Scade termine per il versamento dell’intero importo (o della I° rata) relativa all’imposta sostitutiva sulla rideterminazione di valore delle partecipazioni e dei terreni posseduti al 01.01.2021. L’imposta è pari all’11% per ambedue le categorie.
- ❖ Scade termine per il versamento dell’imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° giugno e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° giugno.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d’imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Maggio 2021 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all’Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Maggio 2021.
- ❖ Scade il termine per la presentazione della dichiarazione Imu per gli immobili per i quali l’obbligo dichiarativo è sorto dal 1° gennaio 2021 (D.L. 35/2013).
- ❖ Scade il termine per il versamento per i commercianti e artigiani e soci operativi di S.r.l. iscritti alla gestione degli artigiani e commercianti, titolari e non di partita iva, del saldo dei contributi dovuti sul reddito 2020 e del primo acconto 2021 dei contributi eccedenti il minimale calcolato sui redditi 2020 da effettuarsi col modello F24. È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2021 al 30.07.2021 maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ **Scade il termine per soggetti IRES (società di capitali ed enti non commerciali), con esercizio coincidente con l’anno solare e che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell’esercizio, per il versamento del saldo imposte IRES e IRAP 2020 e della I° rata di acconto IRES e IRAP 2021.** È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2021 al 30.07.2021, maggiorando le somme dovute dello 0,40%. **Per i soggetti IRES (società di capitali ed enti non commerciali), che approvano il bilancio nel maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell’esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio.** Se il bilancio non è approvato nei termini, il versamento deve comunque essere effettuato entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine.
- ❖ Scade il termine per le persone fisiche e le società di persone per effettuare il versamento del saldo imposte IRPEF e IRAP del 2020 e della prima rata di acconto IRPEF e IRAP 2021. È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2021 al 30.07.2021 maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ Scade il termine per il versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 del contributo INPS per i professionisti titolari di partita iva iscritti alla “gestione

separata”. È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2021 al 30.07.2021 maggiorando le somme dovute dello 0,40%.

- ❖ Scade il termine per il pagamento dell’imposta patrimoniale sugli immobili e le attività detenute all’estero (IVIE e IVAFE). È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2021 al 30.07.2021 maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ Scade il termine versamento del diritto CCIAA per l’anno 2021 per le ditte individuali e le società di persone. Versamento tramite modello F24, sezione “regioni ed enti locali” indicando la sigla della provincia in cui ha sede la CCIAA di competenza, codice tributo 3850. Tale importo dovrà essere maggiorato dello 0,40% per il differimento del versamento dal 01.07.2021 al 30.07.2021.
- ❖ **Scade il termine per il pagamento del diritto CCIAA per l’anno 2021 per le società di capitali con esercizio coincidente con l’anno solare e che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell’anno.** Versamento tramite modello F24, sezione “regioni ed enti locali” indicando la sigla della provincia in cui ha sede la CCIAA di competenza, codice tributo 3850. L’importo dovuto dovrà essere maggiorato dello 0,40% nel caso di differimento del versamento dal 01.07.2021 al 30.07.2021. **Per le società di capitali che approvano il bilancio nel maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell’esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio.** Se il bilancio non è approvato nei termini, il versamento deve comunque essere effettuato entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine.
- ❖ Scade termine per il versamento del saldo 2020 e del I° acconto 2021 della cedolare secca. Tale importo dovrà essere maggiorato dello 0,40% per il differimento del versamento dal 01.07.2021 al 30.07.2021.

15.07.2021

- ❖ Scade termine per l’emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di giugno (fattura differita).

16.07.2021

- ❖ Scade termine per i sostituti d’imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di giugno.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di giugno per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di giugno.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di giugno (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.

- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di giugno per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di giugno.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale irpef relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di giugno.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di giugno.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

20.07.2021

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di giugno per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al II trimestre 2021 per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale.
- ❖ **Scade il termine per soggetti interessati dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), per il versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 ai fini delle imposte sui redditi, degli altri versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi (es. addizionali, cedolare secca e imposte sostitutive) e dei contributi INPS.**

26.07.2021 (essendo il 25.07 domenica)

- ❖ Scade termine presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di giugno e al II° trimestre 2021.

30.07.2021

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° luglio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° luglio.

02.08.2021 (essendo il 31.07 sabato)

- ❖ Scade termine per la presentazione del MODELLO IVA TR - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito iva relativo al II TRIMESTRE 2021.

- ❖ Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato ("c.d. Esterometro") relative al II trimestre 2021.
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Giugno 2021.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Giugno 2021 (modello "UniE.Mens").

15.08.2021

- Scade il termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di luglio (fattura differita).

20.08.2021 (per tali versamenti si applica la sospensione feriale ex art. 37, comma 11-bis, del DL n. 233 del 2006)

- ❖ **Scade il termine per soggetti IRES** (società di capitali ed enti non commerciali), con esercizio coincidente con l'anno solare e **che hanno approvato il bilancio a giugno 2021, per il versamento del saldo imposte IRES e IRAP 2020, della I° rata di acconto IRES e IRAP 2021 e del diritto CCIAA 2021.** È possibile effettuare il pagamento anche dal 21.08.2021 al 20.09.2021, maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di luglio per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di luglio (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di luglio per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale irpef relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di luglio.

- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di luglio.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.
- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di luglio per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

25.08.2021

- ❖ Scade termine presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di luglio.

30.08.2021

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° agosto e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° agosto.

01.09.2021 (essendo il 31.08 domenica)

- ❖ Scade il termine per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CU, per la trasmissione agli Enti previdenziali, in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati), dei dati retributivi e contributivi relativi al mese di luglio 2021 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all’Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.

* * * * *

I termini di scadenza innanzi indicati risultano dalle disposizioni vigenti alla data odierna, salvo proroghe e/o modifiche in seguito all’emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.

Si ricorda inoltre che, ai sensi DL 330/94 “il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, tasse e contributi erariali, regionali e locali, il cui termine scade di sabato

o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo” e che il limite di versamento minimo è di Euro 1,03.

* * * * *

Misura delle rate di acconto

I soggetti che, contestualmente:

- esercitano attività d’impresa o di lavoro autonomo per le quali sono stati approvati gli ISA, a prescindere dal fatto che tale metodologia statistica sia concretamente applicata;
- dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore ad euro 5.164.569,00,

devono versare sia il primo sia il secondo acconto IRPEF, IRES, IRAP e le relative addizionali e imposte sostitutive nella misura del 50% dell’importo dovuto (art. 58 del DL n. 124 del 2019).

Gli altri soggetti, invece, devono versare la prima rata nella misura del 40% e la seconda rata nella misura del 60% dell’importo dovuto.

* * * * *

Dichiarazioni fiscali per l’anno 2021

Con il Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate, sono stati approvati i modelli “REDDITI 2021 società di capitali”, “REDDITI 2021 società di persone e soggetti equiparati”, il modello “Consolidato Nazionale e Mondiale” e il modello “REDDITI 2021 persone fisiche”.

Gli stessi sono disponibili sul sito Internet www.agenziaentrate.it.

Termini di presentazione

I termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali per il periodo d’imposta 2020 da presentarsi nel 2021 sono i seguenti (salvo modifiche):

Adempimento	Termine
Modello Redditi 2021– Redditi 2020 Persone fisiche e società di persone	Presentazione in via telematica entro il 30.11.2021. Possono presentare la dichiarazione cartacea in Posta entro il 30.06.2021 le persone fisiche <u>non titolari di partita iva</u> che:

	<p>- pur potendo presentare il 730 devono dichiarare alcuni redditi o comunicare dati usando i relativi quadri del modello Redditi (RM, RT, RW, AC);</p> <p>- devono presentare la dichiarazione per conto di un contribuente deceduto.</p>
Modello Redditi 2021 SC– Redditi 2020 Soggetti Ires tenuti alla approvazione del bilancio o del rendiconto, <u>con esercizio a cavallo</u> d'anno.	Trasmissione telematica entro l'ultimo giorno del 11° mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta.
Modello Redditi 2021 SC – Redditi 2020 Soggetti Ires tenuti alla approvazione del bilancio o rendiconto, <u>con esercizio coincidente con l'anno solare</u> .	Trasmissione telematica entro 30.11.2021.
Modello Redditi 2021 - Redditi 2020 Altri soggetti Ires non tenuti all'approvazione del bilancio o rendiconto	Trasmissione telematica entro l'ultimo giorno del 11° mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta.
Modello 770/2021 - Sostituti d'imposta 2020	Trasmissione telematica entro il 02.11.2021 (essendo il 31.10.2021 domenica e il 01.11.2021 festivo)
Modello IRAP/2021 – IRAP 2020	Trasmissione telematica entro il 30.11.2021

* * * * *

Cinque per mille anno 2021

Il contribuente può destinare la quota del 5 per mille della sua imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef), apponendo la propria firma in uno dei cinque appositi riquadri che figurano sui modelli di dichiarazione (Modello Unico PF, Modello 730, ovvero apposita scheda allegata al CUD per tutti coloro che sono dispensati dall'obbligo di presentare la dichiarazione).

Oltre alla firma il contribuente deve indicare il codice fiscale del singolo soggetto se intende destinare la quota del 5 per mille direttamente all'ente prescelto; in caso di mancata indicazione del codice fiscale il riparto avverrà tra gli enti che rientrano nel settore selezionato in proporzione. I codici fiscali dei soggetti ammessi al beneficio sono consultabili negli elenchi pubblicati. Per destinare la quota del cinque per mille al Comune di residenza è sufficiente apporre la firma nell'apposito riquadro.

Attenzione: la scelta di destinazione del 5 per mille è cumulabile con la scelta di destinazione dell'8 per mille (Legge 222/1985) e 2 per mille (DL 149/2013).

* * * * *

Aiuti alle imprese: gli obblighi informativi per le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata

Le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata o che non sono tenute alla redazione della nota integrativa, devono assolvere l'obbligo di trasparenza relativo agli "Aiuti di Stato" ricevuti con forme diverse dalla pubblicazione del bilancio (ad esempio con la pubblicazione degli Aiuti di Stato ricevuti e i relativi importi sul proprio sito internet).

Sul tema, si segnala che in sede di conversione del DL n. 52 del 2021 è stato presentato un emendamento approvato dalla Camera e che si può considerare definitivo che intende differire al 1 gennaio 2022 il termine per l'adempimento dell'obbligo di pubblicazione degli importi e delle informazioni relative al periodo compreso tra il 1° gennaio 2020 e il 31 dicembre 2020 con la conseguenza che non si applicano le sanzioni previste in caso di mancato assolvimento di tale obbligo (revoca dell'aiuto e sanzione dell'1% con un minimo di € 2.000).

* * * * *

Proroga versamenti 2021

Con il comunicato stampa n. 133 pubblicato il 28 giugno 2021 è stato adottato il DPCM che proroga dal 30 giugno al 20 luglio il termine del versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 ai fini delle imposte sui redditi e dell'IVA per i contribuenti interessanti dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), compresi quelli aderenti al regime forfetario.

Anche se non precisato dal comunicato stampa, analogamente al 2020, il DPCM dovrebbe prevedere il versamento dal 21 luglio al 20 agosto 2021, invece che entro il 30 luglio, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo.

La proroga si applica ai soggetti che rispettano **entrambe le seguenti condizioni**:

- esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA);

- dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a euro 5.164.569.

Analogamente allo scorso anno la proroga dovrebbe riguardare tutti i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, quali le addizionali, la cedolare secca sulle locazioni, le imposte sostitutive (es. per la rivalutazione dei beni d'impresa), l'IVIE e l'IVAFE e il diritto camerale.

Inoltre, alle previste condizioni, la proroga deve ritenersi applicabile anche al versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021 dei contributi INPS dovuti dagli artigiani, commercianti e professionisti iscritti alle apposite gestioni. Per quanto riguarda il versamento del primo acconto 2021, si ricorda che il termine è stato rinviato dall'INPS, a data da destinarsi, in relazione ai soggetti interessati dall'esonero contributivo previsto dalla legge di bilancio 2021, in attesa della conclusione dell'iter di emanazione del decreto interministeriale attuativo.

* * * * *

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito
www.studiocastelli.com.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti
(Studio Castelli Professionisti Associati)