

Scadenzario fiscale

Giugno 2021

MARTEDÌ 1° GIUGNO

CREDITO D'IMPOSTA PATRIMONIALIZZAZIONE SOCIETÀ

Termine iniziale per la presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate del modello per la richiesta del c.d. "credito d'imposta patrimonializzazione" a favore delle società, con riferimento alle perdite eccedenti il 10% del patrimonio netto, al lordo delle perdite stesse, fino a concorrenza del 30% - 50% dell'aumento di capitale. Il termine ultimo di presentazione è fissato al 2.11.2021.

GIOVEDÌ 10 GIUGNO

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE REGISTRI CONTABILI 2019

Termine (prorogato dal decreto "Sostegni") entro il quale effettuare la conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche relative al 2019 nonché dei registri contabili relativi al 2019 ai sensi del DM 17.6.2014, come disposto dal DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni" e chiarito dall'Agenzia delle Entrate nella Risposta 9.4.2021, n. 236.

MARTEDÌ 15 GIUGNO

IVA

Ultimo giorno per l'emissione delle fatture relative alle cessioni di beni accompagnate da documenti di trasporto spedite o consegnate nel mese precedente. L'IVA relativa deve essere considerata nella liquidazione del mese di maggio.

MERCOLEDÌ 16 GIUGNO

RITENUTE ALLA FONTE

- Ultimo giorno per i versamenti (attraverso delega unificata Mod. F24) relativi alle ritenute effettuate nel mese di maggio sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo, nonché su provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, rappresentanza di commercio, mediazione e procacciamento d'affari.
- Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 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).
- Ultimo giorno per il versamento dell'addizionale regionale IRPEF trattenuta nel mese precedente (attraverso mod. F24).
- Ultimo giorno per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF trattenuta nel mese precedente (attraverso mod. F24).

IVA

- I contribuenti cosiddetti mensili, devono, entro oggi, versare (attraverso delega unificata Mod. F24 telematico), l'imposta relativa al mese di maggio (cod. versam. 6005).
- I contribuenti cosiddetti mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità e che si vogliono avvalere della facoltà di liquidare e versare l'IVA relativa al 2^o mese precedente, con effetto per tutto l'anno 2021, optando successivamente in dichiarazione Iva, dovranno versare entro oggi l'imposta dovuta relativa al mese di aprile.

IMU

Versamento (da parte dei proprietari, titolari di altri diritti reali, locatari di immobili in leasing) dell'imposta dovuta per il 2021, prima rata o unica soluzione, tramite il Mod. F24 relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.

VENERDÌ 25 GIUGNO**OPERAZIONI U.E. – ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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

Si ricorda che 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 che non sono obbligati all'invio possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

MERCOLEDÌ 30 GIUGNO**MODELLO REDDITI 2021 PERSONE FISICHE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti 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 (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;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2020 da quadro EC;
- 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).

MODELLO REDDITI 2021 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI

Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio entro il mese di maggio), i versamenti 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 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.

MODELLO IRAP 2021

Versamento 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.

MODELLO REDDITI 2021 "CARTACEO" PERSONE FISICHE

Presentazione presso un ufficio postale del mod. REDDITI 2021 PF, relativo al 2020, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

ISA

Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi 2020 indicati nel modello REDDITI 2021 da parte dei soggetti ISA che decidono di migliorare il proprio Indice di affidabilità.

DIRITTO ANNUALE CCIAA 2021

Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2021 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte al 30.6 (codice tributo 3850).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2019

Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva (10% - 11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2019 come previsto dalla Finanziaria 2019 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2020

Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2020 come previsto dalla Finanziaria 2020 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2021

Versamento della prima rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2021 come previsto dalla Finanziaria 2021 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE IMPRENDITORE INDIVIDUALE

Versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2019 estromesso da parte dell'imprenditore individuale entro il 31.5.2020 (codice tributo 1127).

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

Versamento (unica soluzione o prima rata) dell'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).

IMU - DICHIARAZIONE PER L'ANNO 2020

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2020 ai fini della determinazione dell'imposta.

IMPOSTA DI REGISTRO - LOCAZIONI

I titolari di contratti di locazione che non hanno optato per la c.d. cedolare secca (di cui all'art. 3 D.Lgs. n. 23/2011) devono procedere entro oggi al versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o la cui annualità decorre dal 1° giugno.

I contratti di locazione, dopo il versamento dell'imposta autoliquidata, devono essere registrati entro 30 giorni dalla data degli atti.

ACCISE AUTOTRASPORTATORI

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso del credito relativo al primo / secondo / terzo trimestre 2019 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2020.

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".