

# Scadenzario Fiscale

Giugno 2021



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di maggio. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

## Conservazione Sostitutiva Fatture Elettroniche 2019

Scade il termine per effettuare la conservazione elettronica sostitutiva delle fatture elettroniche emesse nell'anno 2019.

In particolare, di regola, l'obbligo di conservazione sostitutiva sancito dall'art. 3, comma 3, del DM 17 giugno 2014 deve essere effettuato con cadenza annuale entro tre mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi relativa all'anno in cui sono state emesse le fatture.

Si ricorda che il termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativi al 2019 era stato fissato al 10 dicembre 2020, in seguito alla proroga disposta con l'art. 3 del cd. "Decreto Ristoriquater" (D.L. 30 novembre 2020, n. 157), dall'originaria scadenza del 30 novembre 2020.

Infine, il termine per la conservazione, che avrebbe dovuto essere il 10 marzo 2021, è stato spostato limitatamente al 2021 al 10 giugno 2021 dal cd. "Decreto Sostegni" (D.L. 22 marzo 2021, n. 41).

10

---

### **IMU – Versamento prima rata 2021**

Scade il termine per il versamento della prima rata dell'IMU relativa al 2021.

Tuttavia, sono state previste una serie di esenzioni dal pagamento dell'imposta, in ragione della situazione economica derivante dalle restrizioni connesse all'emergenza da Covid-19.

In particolare, l'art. 6-sexies del "Decreto Sostegni" (DL n. 41 del 22 marzo 2021), introdotto in sede di conversione in Legge n. 69 del 21 maggio 2021, ha previsto l'esenzione dalla prima rata dell'IMU 2021 per gli immobili i cui possessori hanno i requisiti per accedere al contributo a fondo perduto, cioè i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 10 milioni di euro all'anno che hanno subito un calo di fatturato di almeno il 30% nel 2020 rispetto al 2019, a condizione che i soggetti passivi siano anche i gestori delle attività ivi esercitate.

Inoltre, si ricorda che, ai sensi dell'art. 1, commi 599-604, della Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178 del 31 dicembre 2020), il versamento della rata dell'IMU non è dovuta anche con riferimento agli:

- immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché immobili degli stabilimenti termali;
- immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze, immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed&breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche i gestori delle attività ivi esercitate;
- immobili rientranti nella categoria catastale D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni;
- immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night club e simili, a condizione che i relativi soggetti passivi siano anche i gestori delle attività ivi esercitate.

Infine, vige l'esenzione IMU, fino alla definitiva ricostruzione e agibilità e comunque non oltre il 31 dicembre 2021, anche per gli immobili che sono stati danneggiati o che comunque sono inagibili situati nei Comuni della Lombardia, del Veneto e dell'Emilia Romagna colpiti dagli eventi calamitosi del 2012 e del 2016.

---

### **Versamenti Sospesi dal Decreto Cura Italia e dal Decreto Liquidità - Ripresa dei Versamenti per il restante 50% dell'importo dovuto – Versamento sesta rata per il 2021**

Scade il termine per il versamento della sesta rata per il 2021 relativa alla ripresa dei versamenti fiscali in scadenza a marzo, aprile e maggio 2020, sospesi ai sensi delle disposizioni previste dal Decreto Cura Italia (DL n. 18 del 17 marzo 2020) e dal Decreto Liquidità (DL n. 23 dell'8 aprile 2020), nel caso in cui il contribuente abbia optato per la rateazione.

Si ricorda che il contribuente ha la facoltà di versare il restante 50% dell'importo dovuto, senza sanzioni e interessi, mediante rateizzazione fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo.

---

---

### **Versamenti Sospesi dai Decreti Ristori – Ripresa dei versamenti delle Ritenute, delle Trattenute sui Redditi da Lavoro Dipendente e dell'IVA – Versamento quarta (ultima) rata**

16

Per i soggetti che hanno fruito della sospensione dei versamenti che scadevano nei mesi di novembre e dicembre 2020 delle ritenute su redditi di lavoro dipendente ed assimilati effettuate dai sostituti d'imposta, delle trattenute delle addizionali regionali e comunali operate in qualità di sostituti d'imposta e dell'IVA, ai sensi delle disposizioni dei cd. Decreti Ristori, scade il termine per il versamento dell'ultima rata delle somme sospese.

In particolare, si ricorda che l'adesione alla rateizzazione comporta la ripresa dei versamenti in quattro rate mensili di pari importo, senza applicazione di sanzioni e interessi.

---

### **Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro – Termine Utilizzo**

30

Scade il termine per utilizzare il credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro, di cui all'art. 120 del "Decreto Rilancio" (D.L. 19 maggio 2020, n. 34), e per l'eventuale esercizio dell'opzione per la cessione a terzi.

Infatti, l'agevolazione può essere utilizzata, alternativamente, mediante utilizzo in compensazione mediante Modello F24, senza applicazione dei relativi limiti, oppure tramite cessione, anche parziale, ad altri soggetti (compresi istituti di credito e altri intermediari finanziari).

---

### **IRES - IRAP – Versamento**

30

Per i soggetti IRES, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, scade il termine per il versamento delle imposte (saldo 2020 e primo acconto 2021) risultanti dalle dichiarazioni annuali.

Il versamento può essere effettuato entro i trenta giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%.

NB: se l'approvazione del bilancio avviene oltre il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio. Ove, però, il bilancio non fosse approvato nel termine stabilito dalle disposizioni di Legge, ossia entro 180 giorni, il versamento deve essere comunque effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine stesso, ossia entro il mese di luglio per i soggetti con l'esercizio coincidente con l'anno solare.

---

### **IRPEF - IRAP – Versamento**

30

Per le persone fisiche, le società di persone e associazioni di cui all'articolo 5 del TUIR, scade il termine per il versamento delle imposte (saldo 2020 e primo acconto 2021) risultanti dalle dichiarazioni annuali.

Il versamento può essere effettuato entro i trenta giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%.

---

---

30

#### **Cedolare Secca – Locazioni Immobiliari Abitative – Versamento**

Per i contribuenti che si avvalgono della cedolare secca sugli affitti, scade il termine per il versamento del saldo per il 2020 e della prima rata di acconto per il 2021, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 23/2011.

---

30

#### **Rivalutazione beni d'impresa – Versamento**

Per le aziende che redigono il bilancio in base al codice civile e ai principi OIC, scade il termine per aderire alla rivalutazione dei beni e delle partecipazioni iscritte nel bilancio in corso al 31 dicembre 2019, mediante il versamento dell'imposta sostitutiva con aliquota del 3% sia per i beni ammortizzabili che per i beni non ammortizzabili, ai sensi dell'art. 110, del cd. "Decreto Agosto" (D.L. 14 agosto 2020, n. 104).

---

30

#### **Imposta sui servizi digitali (cd. "Digital Tax") – Presentazione Dichiarazione**

Per i soggetti obbligati scade il termine per la presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione dei dati relativi all'imposta sui servizi digitali (cd. "Digital Tax").

In particolare, l'imposta riguarda gli esercenti attività d'impresa, anche non residenti, che nel corso dell'anno solare precedente hanno realizzato ovunque nel mondo, singolarmente o congiuntamente a livello di gruppo, ricavi globali pari ad almeno 750 milioni di euro e che abbiano conseguito almeno 5,5 milioni di euro di ricavi derivanti da determinati servizi digitali realizzati in Italia

La disciplina italiana è stata introdotta con l'art. 1, commi 35-50, della Legge di Bilancio 2019, regolata nelle modalità applicative dal Provv. AE n. 13185 del 15 gennaio 2021, i cui termini per gli adempimenti sono stati recentemente modificati dal "Decreto Sostegni" (D.L. 22 marzo 2021, n. 41).

---

## Le altre scadenze del mese

---

15

#### **IVA – Emissione e registrazione di fatture**

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

---

15

#### **IVA – Annotazione del documento riepilogativo**

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

#### **IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari**

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

#### **IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie**

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

#### **IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario**

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di marzo, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro maggio (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di maggio.

16

#### **Accise – Versamento**

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di maggio.

16

#### **IVA – Liquidazione mensile – Versamento**

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di maggio. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

16

#### **IVA – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento quarta rata**

Per i contribuenti che versano a rate il Saldo IVA 2019 risultante dalla dichiarazione annuale, scade il termine per il versamento della quarta rata con applicazione degli interessi.

16

#### **IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi**

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

16

#### **Versamento unico – Scade il termine entro cui:**

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*

- retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
  - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
  - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
  - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
  - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
  - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
    - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di maggio dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
    - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2020 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2021 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di maggio.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2020 per l'addizionale relativa all'anno 2020 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2021.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*
  - la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2020 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in maggio e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
  - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di maggio dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2021;
  - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2020 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2021 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di maggio.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2020 per l'addizionale relativa al 2020 e al 1° gennaio 2021 per quella relativa al 2021.

25

#### **IVA – Intrastat mensile**

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili).

30

#### **IVA – Editori**

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

30

#### **IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari**

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

30

#### **IVA – Fatturazioni e registrazioni**

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di maggio tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di maggio ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

30

#### **IVA – Agenzie di viaggio**

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

30

#### **IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto**

Per le società di capitali per le quali il mese di giugno è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

## **Contatti**

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail [fisc@assolombarda.it](mailto:fisc@assolombarda.it)