



LEXIS
DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

MILANO
Viale Bianca Maria n. 41
20121 Milano, Italia
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1
F. +39 02 76012 211

CREMA
Via Boldori, 18
26013 Crema (CR), Italia
T. +39 0373 8781 r.a.
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale
01346500190

Scadenario mensile – Giugno 2021

*Le scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data di redazione della presente circolare (28/05/2021) 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](#).*

Giovedì 10 giugno 2021

- **FATTURE ELETTRONICHE** – Termine ultimo per la conservazione digitale delle fatture elettroniche 2019

Martedì 15 giugno 2021

- **MOD. 730** – CAF e professionisti abilitati, per le dichiarazioni presentate da parte dei contribuenti entro il 31 maggio:
 - consegnano al dipendente/pensionato i Modd. 730 e 730-3 elaborati;
 - inviano telematicamente all'Agenzia delle Entrate i Modd. 730, 730-1, 730-3 e 730-4.

I datori di lavori ed enti pensionistici che prestano assistenza fiscale, per le dichiarazioni presentate dai contribuenti entro il 31 maggio:

- consegnano al dipendente/pensionato/collaboratore la copia del Mod. 730 e del prospetto di liquidazione Mod. 730-3;
- inviano all'Agenzia delle Entrate i Modd. 730

Mercoledì 16 giugno 2021

- **RITENUTE** - Versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (maggio 2021)
- **ADDIZIONALI** - Versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (maggio 2021)



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

- IVA - Sono tenuti al versamento della IV rata (di max 4 rate mensili) delle somme sospese relative all'IVA del mese di ottobre 2020 e del III trimestre 2020 i soggetti che esercitano le attività:
 - sospese ad opera dell'art. 1, D.P.C.M. 3/11/2020 in tutto il territorio nazionale;
 - di ristorazione nelle zone arancioni o rosse del territorio nazionale;
 - comprese nell'Allegato 2, D.L. n. 137/2020 oppure attività alberghiera, attività delle agenzie viaggi o quelle di tour operator nelle zone rosse del territorio nazionale
- IVA - Versamento della IV rata (max 4 rate) delle somme relative al mese di novembre 2020 da parte dei soggetti esercenti:
 - attività d'impresa, arte o professione con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni nel mese di novembre 2020 rispetto allo stesso mese 2019;
 - attività d'impresa, arte o professione con sede legale o sede operativa nel territorio dello Stato che hanno intrapreso l'attività dopo il 30/11/2019;
 - attività sospese ad opera dell'art. 1, D.P.C.M. 3/11/2020 (palestre, cinema, teatri, discoteche, sale bingo ecc.) aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in qualsiasi area del territorio nazionale, a prescindere dai requisiti relativi a ricavi/compensi e alla diminuzione del fatturato;
 - attività di ristorazione aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle zone arancioni o rosse a prescindere dai requisiti relativi a ricavi/compensi e alla diminuzione del fatturato;
 - attività di cui all'Allegato 2, D.L. n. 137/2020 (grandi magazzini, empori, commercio al dettaglio di merci varie, servizi alla persona, agenzie matrimoniali ecc.) oppure attività alberghiera, attività delle agenzie di viaggi o quelle di tour operator aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle zone rosse
- IVA - Liquidazione e versamento mese di maggio 2021
- IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI - Versamento imposta mese di maggio 2021



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

- CONTRIBUTI PREVIDENZIALI – Versamento contributi relativi al mese di maggio 2021:
 - INPS lavoratori dipendenti
 - INPS Gestione ex ENPALS: lavoratori dello spettacolo
 - INPGI: giornalisti professionisti
 - Gestione separata INPS committenti
- VERSAMENTI SOSPESI COVID-19 - Versamento 6a rata delle ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati, delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, dei contributi previdenziali e assistenziali nonché dei premi per l'assicurazione obbligatoria, sospesi a seguito dell'emergenza da Covid-19, qualora si sia optato per la rateizzazione con versamento del restante 50% del dovuto fino ad un massimo di 24 rate mensili
- IMU - Versamento acconto (o, a discrezione del contribuente, in unica soluzione annuale) anno 2021. La prima rata IMU 2020 non è dovuta relativamente a:
 - immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché immobili degli stabilimenti termali
 - alberghi e pensioni (cat. D/2 e pertinenze), agriturismi, villaggi turistici, ostelli, rifugi di montagna, colonie marine e montane, affittacamere per brevi soggiorni, case e appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence e campeggi a condizione che i soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate
 - immobili di 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 a condizione che i soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate
- IMU ENC - Versamento III rata 2020 (conguaglio) e I rata 2021
- IVA - I contribuenti con ricavi o compensi 2019 non superiori ad euro 2.000.000 e coloro che rientrano nei settori più colpiti dall'emergenza Covid-19 nonché tutti i soggetti con sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza sono tenuti al versamento della VI rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative:



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

- alla liquidazione e al versamento periodico sospeso (relativo al mese di febbraio 2020);
- all'imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale IVA relativa al 2019
- IVA - Versamento della VI rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative alla liquidazione e all'IVA dei mesi di marzo e aprile 2020 e I trimestre 2020 da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni) nonché tutti i soggetti con sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza, Alessandria ed Asti (indipendentemente dal volume dei ricavi/compensi 2019) con un calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33%
- CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti - Versamento della VI rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative alla I quota fissa 2020 su reddito minimale da parte dei contribuenti con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni)

Venerdì 25 giugno 2021

- ELENCHI INTRASTAT - Presentazione contribuenti mensili (maggio 2021)

Martedì 29 giugno 2021

- MOD. 730 - CAF e professionisti abilitati, per le dichiarazioni presentate da parte dei contribuenti dal 1° giugno al 20 giugno:
 - consegnano al dipendente/pensionato i Modd. 730 e 730-3 elaborati;
 - inviano telematicamente all'Agenzia delle Entrate i Modd. 730, 730-1, 730-3 e 730-4.



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

I datori di lavori ed enti pensionistici che prestano assistenza fiscale, per le dichiarazioni presentate dai contribuenti dal 1° giugno al 20 giugno:

- consegnano al dipendente/pensionato/collaboratore la copia del Mod. 730 e del prospetto di liquidazione Mod. 730-3;
- inviano all'Agenzia delle Entrate i Modd. 730

Mecroledi 30 giugno 2021

- **VERSAMENTI REDDITI 2021 (ESCLUSI SOGGETTI IRES)**
 - Imposte risultanti dalla dichiarazione delle Persone Fisiche/Società di Persone (periodo d'imposta 2020);
 - diritto camerale annuale;
 - imposte sostitutive: soggetti in regime dei forfetari/minimi, cedolare secca, IVIE, IVAFE, ecc;
 - saldo 2020 e I rata acconto 2021 dei contributi IVS artigiani e commercianti sul reddito eccedente il minimale;
 - saldo 2020 e I rata di acconto previdenziale 2021 da parte dei professionisti iscritti alla gestione separata INPS
- **ADEGUAMENTO ISA (ESCLUSI SOGGETTI IRES) -** Versamento IVA derivante dai maggiori ricavi/compensi dichiarati ai fini del miglioramento del profilo di affidabilità fiscale
- **VERSAMENTI MOD. IRAP 2021 (ESCLUSI SOGGETTI IRES)** - Versamento dell'IRAP (saldo 2020 e I acconto 2021)
- **MOD. 730 – SOGGETTI PRIVI DI SOSTITUTO** - Versamento delle imposte risultanti dal Mod. 730 relativo a soggetti privi di sostituto d'imposta e a soggetti deceduti entro il 28 febbraio 2021
- **IVA (ESCLUSI SOGGETTI IRES)** - Versamento imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale relativa al 2020 con maggiorazione dello 0,4% per mese (o frazione) dal 16 marzo (1,6%)
- **ESTROMISSIONE IMMOBILE IMPRENDITORE INDIVIDUALE** - Versamento del 40% dell'imposta sostitutiva IRPEF/IRAP relativa ai beni immobili strumentali, posseduti al 31 ottobre 2019



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

- RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA (ESCLUSI SOGGETTI IRES) - Versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva relativa alla rivalutazione dei beni d'impresa e partecipazioni risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019
- DENUNCIA UNIEMENS - Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi di maggio 2021
- LIBRO UNICO - RegISTRAZIONI relative al mese di maggio 2021
- RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI – Versamento della III rata dell'imposta sostitutiva della rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni posseduti al 1 gennaio 2019 e della II rata dell'imposta sostitutiva della rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni posseduti all'1 gennaio 2020 non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché enti non commerciali
- RITENUTE CONDOMINIO - Versamento ritenute da parte del condominio nel caso non sia superato il limite di euro 500 di ritenute operate
- DICHIARAZIONE IMU - Presentazione (ove previsto) della dichiarazione IMU per le variazioni avvenute nel corso del 2020
- DICHIARAZIONE TARI - Presentazione (ove previsto) della dichiarazione TARI per le variazioni avvenute nel corso del 2020
- MOD. REDDITI 2021 - Presentazione presso un ufficio postale del Mod. REDDITI 2021 PF, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo
- LOCAZIONI BREVI - I soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici (senza incasso canone e senza applicazione ritenuta), trasmettono all'Agenzia delle Entrate, i dati relativi ai contratti di locazione breve conclusi l'anno precedente
- ACCONTI IMPOSTE SUI REDDITI E IRAP (soggetti senza ISA) - Versamento della III rata del secondo acconto 2020 delle imposte dirette/IRAP da parte dei soggetti senza ISA:
 - con ricavi/compensi 2019 non superiori ad € 50 milioni e diminuzione fatturato/corrispettivi di almeno il 33% nel I semestre 2020, indipendentemente dalla sede operativa;



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

- con sede nelle zone rosse, a prescindere dai requisiti relativi a ricavi/compensi e alla diminuzione del fatturato, che operano nei settori individuati dall'Allegato 1 e dall'Allegato 2, D.L. n. 137/2020;
- con sede nelle zone arancioni e rosse, a prescindere dai requisiti relativi a ricavi/compensi e alla diminuzione del fatturato, per gli esercenti servizi di ristorazione
- WEB TAX - Presentazione della dichiarazione sui servizi digitali

Per la registrazione dei contratti di locazione e affitto si ricorda che il termine è fissato in 30 giorni dalla data di stipula o, se antecedente, di decorrenza del contratto.

Fonte: Seac.it