



# 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 – Agosto 2021

*Le scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data di redazione della presente circolare (30/07/2021) 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](#).*

### Lunedì 2 agosto 2021

- DENUNCIA UNIEMENS – Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS - ex DMAG) di giugno 2021
- LIBRO UNICO – RegISTRAZIONI relative al mese di giugno 2021

### Venerdì 20 agosto 2021

- RITENUTE - Versamento ritenute relative al mese di luglio 2021
- ADDIZIONALI - Versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (luglio 2021)
- IVA – Liquidazione e versamento: luglio 2021 e II trimestre 2021
- IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento imposta mese di luglio 2021
- CONTRIBUTI PREVIDENZIALI – Versamento contributi relativi al mese di luglio 2021:
  - INPS lavoratori dipendenti
  - INPS Gestione ex ENPALS: lavoratori dello spettacolo
  - INPGI giornalisti professionisti
  - Gestione separata INPS committenti
- CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti – Versamento I e II (se non versata a maggio 2021) quota fissa 2021 su reddito minimale
- VERSAMENTI SOSPESI COVID-19 – Versamento 8a 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



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

Covid-19, qualora si sia optato per la rateizzazione con versamento del restante 50% del dovuto fino ad un massimo di 24 rate mensili

- AUTOLIQUIDAZIONE INAIL - Versamento III rata
- ENASARCO - Versamento contributi II trimestre 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 dell'VIII rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative:
  - 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 dell'VIII 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 dell'VIII 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)
- 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



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

- ESTEROMETRO - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al 2° trimestre dei dati fatture emesse/ricevute a/da soggetti UE/extraUE
- IVA - RIMBORSO/COMPENSAZIONE TRIMESTRALE - Richiesta IVA a credito del II trimestre 2021
- COMUNICAZIONE VENDITE DIGITALI – I soggetti passivi IVA che facilitano la vendita a distanza di beni importati nell'UE tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale/piattaforma/portale o mezzi analoghi inviano una comunicazione all'Agenzia delle Entrate relativa alle vendite effettuate nel II trimestre 2021
- ACCONTI IMPOSTE SUI REDDITI E IRAP (soggetti senza ISA) – Versamento della IV 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;
  - 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
- VERSAMENTI REDDITI 2021 (SOGGETTI IRES) – Versamento:
  - imposte risultanti dalla dichiarazione dei soggetti IRES (con esercizio coincidente con l'anno solare e l'approvazione bilancio nei termini ordinari)
  - diritto camerale annuale
  - imposte sostitutive
- ADEGUAMENTO ISA (SOGGETTI IRES) – Versamento IVA derivante dai maggiori ricavi/compensi dichiarati ai fini del miglioramento del profilo di affidabilità fiscale
- VERSAMENTI MOD. IRAP 2021 (SOGGETTI IRES) – Versamento dell'IRAP (saldo 2020 e I acconto 2021)



# LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

- IVA (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%)
- RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA (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
- TRASMISSIONE DATI AL SISTEMA TS – Farmacie, strutture sanitarie, medici, odontoiatri, esercizi commerciali autorizzati alla distribuzione di farmaci da banco, psicologi, infermieri, ostetriche/i, tecnici sanitari di radiologia medica, ottici e gli ulteriori soggetti indicati nel D.M. 22 novembre 2019 (dietisti, fisioterapisti, podologi, ecc.), nonché i veterinari trasmettono telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni incassate nel I semestre 2021

#### **Mercoledì 25 agosto 2021**

- ELENCHI INTRASTAT – Presentazione contribuenti mensili

#### **Lunedì 30 agosto 2021**

- OPZIONE PER IMPATRIATI – Versamento in unica soluzione di un importo pari al 5% o 10% dei redditi di lavoro dipendente/autonomo prodotti in Italia

#### **Martedì 31 agosto 2021**

- ELENCHI FASI – Versamento contributi integrativi dirigenti industriali (III trimestre 2021)
- DENUNCIA UNIEMENS – Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS - ex DMAG) di luglio 2021
- LIBRO UNICO – RegISTRAZIONI relative al mese di luglio 2021

*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*