

# **ROBERTO MENGARELLI**

*Dottore Commercialista  
Revisore legale*



Studio via del Commercio n° 6, 60127 ANCONA  
tel. 2802820/2804985 - fax 2802821  
email roberto@studiomengarelli.it  
C.F. MNGRRT55M31A271L - P.I. 01215440429

\*\*\*\*\*

## **SCADENZARIO PRINCIPALI ADEMPIMENTI**

\*\*\*\*\*

### **LUGLIO 2021**

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
16.7.2021	Versamento rata saldo IVA 2020	<p>I contribuenti titolari di partita IVA che hanno versato, entro il 16.3.2021, la prima rata del saldo dell'imposta derivante dalla dichiarazione per l'anno 2020 (modello IVA 2021), devono versare la quinta rata, con applicazione dei previsti interessi.</p> <p>Se il versamento della prima rata del saldo IVA 2020 è avvenuto entro il 30.6.2021, deve essere versata la seconda rata, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.</p>
16.7.2021	Versamento rate imposte e contributi	<p>I soggetti titolari di partita IVA che hanno versato, entro il 30.6.2021, la prima rata di imposte e contributi derivanti dai modelli REDDITI 2021 e IRAP 2021, devono versare la seconda rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.</p>
16.7.2021	Versamento IVA mensile	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• liquidare l'IVA relativa al mese di giugno 2021;</li> <li>• versare l'IVA a debito.</li> </ul> <p>I soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate, nel liquidare e versare l'IVA possono far riferimento all'IVA divenuta esigibile nel secondo mese precedente.</p>
16.7.2021	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le ritenute alla fonte operate nel mese di giugno 2021;</li> <li>• le addizionali IRPEF trattenute nel mese di giugno 2021 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.</li> </ul> <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate non è di almeno 500,00 euro.</p>
16.7.2021	Versamento ritenute sui dividendi	<p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre aprile-giugno 2021;</li> <li>• corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre aprile-giugno 2021.</li> </ul>
16.7.2021	Ravvedimento acconto IMU 2021	<p>I soggetti passivi IMU possono regolarizzare gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi all'acconto dovuto per il 2021, la cui scadenza era il 16.6.2021, con applicazione della sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali.</p>
20.7.2021 (prorogata al 15/09/21 – v. circolare del 17/07)	Versamenti imposte da modello REDDITI PF 2021	<p>Le persone fisiche che presentano il modello REDDITI PF 2021 e che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA) devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 relativo all'IRPEF, alla "cedolare secca" sulle locazioni, all'IVIE e</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<p>all'IVAFE;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• del saldo per l'anno 2020 relativo alle addizionali IRPEF e dell'eventuale acconto per l'anno 2021 dell'addizionale comunale;</li> <li>• del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 relativo all'imposta sostitutiva del 5% per i c.d. "contribuenti minimi";</li> <li>• del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 relativo all'imposta sostitutiva (15% o 5%) per i contribuenti rientranti nel regime fiscale forfettario ex L. 190/2014;</li> <li>• delle altre imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi.</li> </ul> <p>Tali versamenti possono essere rateizzati al massimo fino al mese di novembre.</p>
<p>20.7.2021 (prorogata al 15/09/21 – v. circolare del 17/07)</p>	<p>Versamenti contributi INPS da modello REDDITI 2021</p>	<p>Le persone fisiche, iscritte alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS, oppure alla Gestione separata INPS ex L. 335/95 in qualità di lavoratori autonomi, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, del:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo dei contributi per l'anno 2020;</li> <li>• primo acconto dei contributi per l'anno 2021.</li> </ul> <p>La scadenza in esame riguarda anche i soci di srl che svolgono attività con ISA.</p> <p>Tali versamenti possono essere rateizzati al massimo fino al mese di novembre.</p> <p>Il messaggio INPS 25.6.2021 n. 2418 ha rinviato, a data da destinarsi, il versamento del primo acconto 2021 in relazione ai soggetti interessati dall'esonero contributivo previsto dall'art. 1 co. 22 - 22-bis della L. 30.12.2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), in attesa della conclusione dell'iter di emanazione del decreto interministeriale attuativo.</p>
<p>20.7.2021 (prorogata al 15/09/21 – v. circolare del 17/07)</p>	<p>Versamenti imposte da modello REDDITI SC ed ENC 2021</p>	<p>I soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare <b>che hanno approvato</b> (o che avrebbero dovuto approvare) <b>il bilancio</b> o il rendiconto <b>entro il 31.5.2021</b>, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, delle imposte dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021</p> <p>Tali versamenti possono essere rateizzati al massimo fino al mese di novembre.</p>
<p>20.7.2021 (prorogata al 15/09/21 – v. circolare del 17/07)</p>	<p>Versamento saldo IVA 2020</p>	<p>I soggetti con partita IVA, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento del saldo IVA relativo al 2020, risultante dal modello IVA 2021, se non ancora effettuato, con la maggiorazione dello 0,4% di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.3.2021 e fino al 30.6.2021.</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
segue		Tale versamento può essere rateizzato al massimo fino al mese di novembre.
20.7.2021 (prorogata al 15/09/21 – v. circolare del 17/07)	Versamento IVA da indici di affidabilità fiscale	Le persone fisiche con partita IVA, le società di persone e i soggetti equiparati, i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, ai quali sono applicabili gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi o compensi dichiarati per migliorare il proprio profilo di affidabilità. Tale versamento può essere rateizzato al massimo fino al mese di novembre.
20.7.2021 (prorogata al 15/09/21 – v. circolare del 17/07)	Versamento diritto camerale	Le imprese individuali, le società di persone, i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il pagamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, del diritto annuale alle Camere di Commercio per la sede principale e le unità locali.
26.7.2021	Presentazione modelli INTRASTAT	I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano in via telematica all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT: <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativi al mese di giugno 2021</li> <li>• ovvero al trimestre aprile-giugno 2021</li> </ul>
29.7.2021	Regolarizzazione omessa o infedele dichiarazione IVA per il 2020	I soggetti con partita IVA possono regolarizzare, mediante il ravvedimento operoso, l'omessa presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno 2020 (modello IVA 2021). La regolarizzazione si perfeziona mediante: <ul style="list-style-type: none"> <li>• la presentazione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, della dichiarazione omessa;</li> <li>• la corresponsione della prevista sanzione, ridotta ad un decimo del minimo.</li> </ul>
30.7.2021	Versamento saldo IVA 2020	I soggetti con partita IVA, <b>che non rientrano nella proroga</b> , devono effettuare il versamento del saldo IVA relativo al 2020, risultante dal modello IVA 2021, se non ancora effettuato, con la maggiorazione dello 0,4% di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.3.2021 (fino al 30.6.2021) e con l'ulteriore maggiorazione dello 0,4% (calcolata anche sulla precedente) per il periodo 1.7.2021 - 30.7.2021. Tale versamento può essere rateizzato al massimo fino al mese di novembre.
30.7.2021	Versamenti imposte da modello REDDITI PF 2021	I soggetti che presentano il modello REDDITI 2021 e che svolgono <b>attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA)</b> devono effettuare il versamento, con la mag-

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<p>giornazione dello 0,4% del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 delle imposte risultanti da dichiarazione.</p> <p>Tali versamenti possono essere rateizzati al massimo fino al mese di novembre.</p>
30.7.2021	Versamenti contributi INPS da modello REDDITI PF 2021	<p>Le persone fisiche, iscritte alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS, oppure alla Gestione separata INPS ex L. 335/95 in qualità di lavoratori autonomi, che svolgono <b>attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA)</b>, devono effettuare il versamento, con la maggiorazione dello 0,4%, del:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo dei contributi per l'anno 2020;</li> <li>• primo acconto dei contributi per l'anno 2021.</li> </ul> <p>Tali versamenti possono essere rateizzati al massimo fino al mese di novembre.</p> <p>Il messaggio INPS 25.6.2021 n. 2418 ha rinviato, a data da destinarsi, il versamento del primo acconto 2021 in relazione ai soggetti interessati dall'esonero contributivo previsto dall'art. 1 co. 22 - 22-bis della L. 30.12.2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), in attesa della conclusione dell'<i>iter</i> di emanazione del decreto interministeriale attuativo.</p>
30.7.2021	Versamento diritto camerale	<p>Le imprese individuali, le società di persone, i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, <b>che svolgono attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA)</b>, devono effettuare il pagamento, con la maggiorazione dello 0,4%, del diritto annuale alle Camere di Commercio per la sede principale e le unità locali.</p>
31.7.2021	Comunicazione spese sanitarie	<p>I medici e altri professionisti sanitari, le farmacie e altre strutture sanitarie, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica al Sistema Tessera sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati relativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alle spese sanitarie sostenute nel; <b>primo semestre 2021</b></li> <li>• ai rimborsi effettuati nel <b>primo semestre 2021</b> per prestazioni non erogate o parzialmente erogate.</li> </ul>
31.7.2021	Comunicazione spese veterinarie	<p>Gli iscritti agli Albi professionali dei veterinari, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica al Sistema Tessera sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati relativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alle spese veterinarie sostenute nel <b>primo semestre 2021</b>;</li> <li>• riguardanti gli animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva.</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
31.7.2021 (20/08/2021 perché il 31/07 cade di sabato)	Versamenti imposte da modello REDDITI SC 2021	I <b>soggetti IRES</b> con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare <b>che hanno approvato</b> (o che avrebbero dovuto approvare) <b>il bilancio</b> o il rendiconto <b>a giugno 2021</b> , in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2021 in seconda convocazione, devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, delle imposte dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021.  Tali versamenti possono essere rateizzati al massimo fino al mese di novembre.
31.7.2021 (20/08/2021 perché il 31/07 cade di sabato)	Versamenti per rivalutazione dei beni d'impresa	I soggetti IRES che svolgono attività d'impresa, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio a giugno 2021, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2021 in seconda convocazione, devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, del totale o della prima rata delle imposte sostitutive dovute per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• la rivalutazione dei beni d'impresa risultanti dal bilancio al 31.12.2019;</li> <li>• l'eventuale affrancamento del saldo attivo di rivalutazione;</li> <li>• l'eventuale riallineamento dei valori civili e fiscali dei beni.</li> </ul> Per i soggetti operanti nei settori alberghiero e termale è dovuta solo l'imposta sostitutiva per l'eventuale affrancamento del saldo attivo della rivalutazione gratuita.
31.7.2021 (20/08/2021 perché il 31/07 cade di sabato)	Versamento IVA da indici di affidabilità fiscale	0,4%, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi dichiarati per migliorare il proprio profilo di affidabilità.  Tale versamento può essere rateizzato al massimo fino al mese di novembre.
31.7.2021 (20/08/2021 perché il 31/07 cade di sabato)	Versamento diritto camerale	I soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto a giugno 2021, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2021 in seconda convocazione, devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, del diritto annuale alle Camere di Commercio per la sede principale e le unità locali.
31.7.2021 (20/08/2021 perché il 31/07 cade di sabato)	Versamento rate da modelli REDDITI 2021	I soggetti non titolari di partita IVA, che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2021, devono versare la seconda rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.
31.7.2021 (20/08/2021 perché il 31/07 cade di sabato)	Versamento rate da modelli REDDITI 2021	I soggetti non titolari di partita IVA, che hanno versato <b>la prima rata entro il 30.7.2021</b> , devono versare la seconda rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, senza applicazione di interessi.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<p>31.7.2021 (20/08/2021 perché il 31/07 cade di sabato)</p>	<p>Presentazione modelli TR per rimborso IVA trimestrale</p>	<p>I soggetti IVA con diritto al rimborso infrannuale devono presentare all'Agenzia delle Entrate il modello TR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativo al trimestre aprile-giugno 2021;</li> <li>• utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.</li> </ul> <p>Il credito IVA trimestrale può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• chiesto a rimborso;</li> <li>• oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24.</li> </ul> <p>Per la compensazione dei crediti IVA trimestrali per un importo superiore a 5.000,00 euro annui è obbligatorio apporre sul modello TR il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale (salvo esonero in base al regime premiale ISA).</p> <p>La presentazione del modello deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in via telematica;</li> <li>• direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati.</li> </ul>
<p>31.7.2021 (20/08/2021 perché il 31/07 cade di sabato)</p>	<p>Trasmissione dati operazioni con l'estero (esterometro)</p>	<p>i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nei mesi di aprile, maggio e giugno 2021;</li> <li>• ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nei mesi di aprile, maggio e giugno 2021.</li> </ul> <p>La comunicazione non riguarda le operazioni per le quali:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• è stata emessa una bolletta doganale;</li> <li>• siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.</li> </ul>