

Scadenze

Dicembre 2020

Alla cortese attenzione dei Clienti

PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2020

Le **principali scadenze** indicate sono quelle aggiornate alla data 04/12/2019 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 scadenzario sul sito dell'Agenzia delle Entrate:

<https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenzario/main.php?mesesel=12-2020>

Giovedì 10 dicembre

<p>ACCONTI IRPEF / IRES/ IRAP (PROROGA "CORONAVIRUS")</p>	<p>Versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020 delle imposte dirette (compresa la cedolare secca) / IRAP da parte delle imprese / lavoratori autonomi operanti su tutto il territorio nazionale (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma). Il differimento interessa tutti i soggetti ISA / no ISA, indipendentemente dalla sussistenza di ulteriori condizioni. Per i soggetti ISA / no ISA che presentano gli specifici requisiti previsti dal c.d. "Decreto Ristori-quater" il versamento è prorogato al 30.4.2021.</p>
<p>MOD. REDDITI 2020</p>	<p>Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. REDDITI 2020, relativo al 2019, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.</p>
<p>MOD. IRAP 2020</p>	<p>Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. IRAP 2020, relativo al 2019, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.</p>
<p>MOD. CNM</p>	<p>Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2018, da parte della società consolidante.</p>
<p>REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2020-2022</p>	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2020 (fino al 30.11) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2020 - 2022.</p>

Martedì 15 dicembre

CONTRIBUTO RISTORAZIONE	<p>Presentazione al Ministero delle Politiche Agricole, Alimentari e forestali, telematicamente tramite l'apposito portale web ovvero presso uno sportello di Poste italiane spa, della domanda per il riconoscimento del contributo a fondo perduto a favore delle imprese esercenti attività di ristorazione che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • acquistano prodotti che valorizzano la materia prima del territorio; • evitano sprechi alimentari.
--------------------------------	---

Mercoledì 16 dicembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta da parte dei soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori-quater" .
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001) da parte dei soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori-quater" .
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

	Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il versamento interessa i soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori-quater".
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre da parte dei soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori-quater".
IMU SALDO 2020	Versamento tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2020. Sono esonerate le attività del settore turistico e altre categorie di soggetti, tra i quali, cinema, teatri, discoteche, sale da ballo.

Lunedì 28 dicembre

IVA ACCONTO	Versamento dell'acconto IVA per il 2020 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali) da parte dei soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori-quater".
IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre (soggetti mensili). Con il provvedimento 25/09/2017 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 non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

Giovedì 31 dicembre

FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	Comunicazione al fondo di previdenza integrativa/compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. redditi / 730 2019, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE	Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di novembre, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad

	essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self-service prepagato.
CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)	Invio telematico all' Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di novembre, da parte dei soggetti obbligati dall'01/01/2020 alla memorizzazione/trasmissione che non dispongono del registratore telematico in servizio.
IMU-TASI DICHIARAZIONE 2019	Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU - TASI relativamente ai fabbricati/aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2019 ai fini della determinazione dell'imposta.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

Cordiali saluti

Studio Marangoni Benvenuti & Associati