



Scadenario 2020

Adempimenti fiscali



Avvertenza

Le notizie fornite nella presente comunicazione sono inviate a mero titolo informativo e non devono essere utilizzate per fini decisionali.

I nostri Professionisti non si assumono alcuna responsabilità in merito ad eventuali decisioni o azioni intraprese a seguito della presente informativa, né si assumono alcuna responsabilità per aver fornito informazioni parziali.

Gennaio

Adempimento

- Mer. 15** **Fatture di modesto valore** – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese di dicembre 2019, di importo inferiore a Euro 300,00.
- Gio. 16** **Versamento unitario** (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).
- Lun. 20** **Pagamento imposta di bollo** relativa alle fatture elettroniche emesse nel trimestre precedente.
- Lun. 27** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di dicembre 2019 o per il 4° trimestre 2019.
- Ven. 31** **Dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale** – Presentazione annuale della dichiarazione relativa all'imposta di bollo assolta in modo virtuale nell'annualità precedente.

Comunicazione erogazioni liberali (ex art.38, L.342/00) – Comunicazione dell'ammontare delle erogazioni effettuate nel periodo di imposta precedente a favore dello Stato, Regioni, Enti locali, Enti o Istituzioni pubbliche per la realizzazione di programmi culturali nei settori dei beni culturali e dello spettacolo ai fini della deducibilità.

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria – Comunicazione all'Agenzia delle Entrate da parte degli operatori finanziari dei dati, riferiti al mese di dicembre 2019, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Acquisti intracomunitari - Modello Intra-12 – Termine ultimo per la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione nel secondo mese precedente (modello Intra-12) con indicazione dell'IVA dovuta, e contestuale versamento.

Gennaio

Ven. 31

Adempimento

Canone abbonamento TV – Presentazione della “Dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato” per dichiarare che in nessuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza elettrica è detenuto un apparecchio TV.

Contratti di locazione - Registrazione e versamento imposta di registro – Versamento dell’imposta di registro sui contratti di locazione stipulati il 1° gennaio o rinnovati tacitamente a decorrere dal 1° gennaio.

Esterometro relativo al mese di dicembre 2019.



Febbraio

Adempimento

Lun. 17 **Fatture di modesto valore** – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

Versamento unitario (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).

Mer. 19 **Comunicazione ENEA** - Comunicazione delle informazioni relative ai lavori di ristrutturazione edilizia che comportano risparmio energetico e/o utilizzo di fonti rinnovabili di energia.

Mar. 25 **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di gennaio 2020.

Ven. 28 **Redditi 2019, Irap 2019, CNM 2019 e 770/2019** – Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica entro il 30 novembre 2019 (ovvero 2 dicembre), mediante trasmissione telematica dei modelli e con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a un decimo del minimo.

Redditi 2019, Irap 2019, CNM 2019 e 770/2019 – Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli presentati entro il 30 novembre 2019 con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a un nono del minimo.

Registri meccanografici – Trascrizione su carta dei registri.

Inventario – Sottoscrizione dell'inventario relativo al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 (per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare).

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA¹ – Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 4° trimestre 2019.

¹ La Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al 4° trimestre 2019 può essere presentata come parte integrante della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2019 (modello IVA 2020), se quest'ultima è trasmessa entro lo stesso termine previsto per la presentazione della richiamata Comunicazione.

Febbraio

Adempimento

Ven. 28

Comunicazione dei bonifici per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici –

Invio all'Anagrafe Tributaria da parte delle banche e Poste Italiane S.p.A. dei dati relativi ai pagamenti effettuati a mezzo bonifico di spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici, con riferimento ai dati del 2019.

Comunicazioni dei rimborsi delle spese sanitarie –

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte degli Enti e le Casse aventi esclusivamente fine assistenziale, i Fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale e gli altri fondi comunque denominati, dei dati relativi alle spese sanitarie rimborsate nel 2019, comprese quelle sostenute negli anni precedenti, nonché i dati relativi ai contributi versati direttamente dal contribuente o tramite un soggetto diverso dal sostituto d'imposta.

Comunicazione annuale dei dati relativi a oneri deducibili e detraibili –

Trasmissione da parte dei soggetti che erogano mutui agrari e fondiari, delle imprese assicuratrici, degli enti previdenziali, le forme pensionistiche complementari, dei dati relativi ai seguenti oneri corrisposti nel 2019: quote di interessi passivi e relativi oneri accessori per mutui in corso; premi di assicurazioni sulla vita, causa morte e contro gli infortuni; contributi previdenziali e assistenziali.

Comunicazione annuale erogazioni liberali

– Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte delle associazioni di promozione sociale, le fondazioni e associazioni riconosciute aventi per scopo statutario la tutela, promozione e la valorizzazione dei beni di interesse artistico, storico e paesaggistico e le fondazioni e associazioni riconosciute aventi per scopo statutario lo svolgimento o la promozione di attività di ricerca scientifica, in via facoltativa, della comunicazione contenente i dati relativi

Febbraio

Adempimento

alle erogazioni liberali in denaro deducibili e detraibili, eseguite nel 2019 da persone fisiche, nonché i dati relativi alle erogazioni liberali restituite ai soggetti persone fisiche eroganti, con l'indicazione dell'anno nel quale è stato versato il contributo rimborsato.

Ven. 28

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di gennaio 2019, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Rottamazione ter - Pagamento della 2° rata (nel numero di 5 rate di pari importo in scadenza nei mesi di novembre 2019, febbraio, maggio, luglio e novembre 2020) del debito residuo che è stato comunicato dall'Agente della riscossione per perfezionare la "definizione agevolata" dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017.

Sab. 29

Consultazione delle fatture elettroniche - Termine per aderire al servizio.



Marzo

Adempimento

- Lun. 9** **Certificazione Unica 2020** – Invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d’imposta delle certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo, ai redditi diversi, agli utili e agli altri proventi equiparati.
- Lun. 16** **Fatture di modesto valore** – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.
- Versamento unitario** (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).
- IVA annuale** – Versamento a saldo dell’imposta relativa all’anno 2019 (possibilità di rateazione).
- Libri e registri contabili** – Versamento della tassa annuale di concessione governativa.
- Mer. 25** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di febbraio 2020.
- Mar. 31** **Certificazione Unica 2020** – Consegna cartacea da parte dei sostituti d’imposta al contribuente delle certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo, ai redditi diversi, agli utili e agli altri proventi equiparati.
- Comunicazione all’Anagrafe Tributaria** dei dati, riferiti al mese di febbraio, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
- Certificazione degli utili e dei proventi equiparati (Cupe)** – Invio da parte dei soggetti Ires, residenti e non residenti, della Certificazione degli utili e dei proventi equiparati corrisposti in qualunque forma ai soggetti residenti nel territorio dello Stato.
- Dichiarazione Imposta sulle transazioni finanziarie (Tobin Tax)** – Invio telematico della dichiarazione relativa alle transazioni registrate nell’anno solare precedente.

Aprile

Adempimento

- Mer. 1** **Fatture di modesto valore** – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.
- Gio. 16** **Versamento unitario** (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).
- Lun. 20** **Pagamento imposta di bollo** relativa alle fatture elettroniche emesse nel trimestre precedente.
- Lun. 27** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di marzo 2020 o per il 1° trimestre 2020.
- Gio. 30** **Dichiarazione IVA 2020** – Presentazione della dichiarazione annuale per il 2019, comprensiva dell'istanza di rimborso del credito IVA 2019.
- Modello IVA TR** – Presentazione del modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al 1° trimestre 2020.
- Comunicazione all'Anagrafe Tributaria** dei dati, riferiti al mese di marzo, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
- Esterometro** relativo al 1° trimestre 2020.
- Pagamento imposta di bollo** per l'anno 2019.

Maggio

Adempimento

- Ven. 15** **Fatture di modesto valore** – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.
- Lun. 18** **Versamento unitario** (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).
- IVA trimestrale** – Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al 1° trimestre 2020.
- Mer. 27** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di aprile 2020.



Giugno

Adempimento

Lun. 1

Comunicazione liquidazioni periodiche

IVA – Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 1° trimestre 2020.

Comunicazione all’Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di aprile, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Rottamazione ter - Pagamento della 3° rata (nel numero di 5 rate di pari importo in scadenza nei mesi di novembre 2019, febbraio, maggio, luglio e novembre 2020) del debito residuo che è stato comunicato dall’Agente della riscossione per perfezionare la “definizione agevolata” dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017.

Mar. 16

Versamento unitario (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).

IMU e TASI – Versamento acconto per l’anno 2020.

Fatture di modesto valore – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

Gio. 25

Elenchi Intrastat – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di maggio 2020.

Mar. 30

Redditi 2020 e Irap 2020 persone fisiche, società di persone e soggetti IRES –

Versamento saldo 2019 e prima rata acconto 2020 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale.

Diritto annuale delle Camere di commercio – Versamento diritto annuale 2020 (soggetti con esercizio solare).

Cedolare secca - Versamento saldo 2019 e primo acconto 2020.

Giugno

Mar. 30

Adempimento

Imposta sul valore degli immobili detenuti all'estero (IVIE) – Versamento del saldo 2019 e del primo acconto per il 2020 per immobili posseduti nel 2019.

Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE) – Versamento del saldo 2019 e del primo acconto 2020 per le attività finanziarie possedute nel 2019.

Operazioni straordinarie – Versamento della rata dell'imposta sostitutiva dei maggiori valori iscritti in occasione di conferimento di aziende, fusioni e scissioni.

Rivalutazione quote e terreni – Termine per (i) asseverare la perizia di valutazione delle quote e dei terreni posseduti da persone fisiche all'1 gennaio 2020 (ii) versare l'imposta sostitutiva (o prima rata annuale).

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di maggio, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Rivalutazione dei beni di impresa – Pagamento dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione dei beni di impresa posseduti al 31 dicembre 2018 e rivalutati nel periodo di imposta 2019.

Cedolare secca – Versamento acconto 2020 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale.

Locazioni brevi – I soggetti che svolgono attività di intermediazione immobiliare anche *online* hanno l'obbligo di comunicare telematicamente i dati relativi ai contratti conclusi nell'anno precedente.

Luglio

Adempimento

- Mer. 15** **Fatture di modesto valore** – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.
- Gio. 16** **Versamento unitario** (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).
- Lun. 20** **Pagamento imposta di bollo** relativa alle fatture elettroniche emesse nel trimestre precedente.
- Gio. 23** **Modello 730/2020 precompilato relativo ai redditi 2019** – Presentazione diretta e in via telematica da parte del Caf.
- Lun. 27** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di giugno 2020 o per il 2° trimestre 2020.
- Ven. 31** **Redditi 2020 e Irap 2020** persone fisiche, società di persone e soggetti IRES e altri contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare – Versamento saldo 2019 e prima rata acconto 2020 in unica soluzione con aumento dello 0,40%, nonché imposte sostitutive per affrancamento e rivalutazione immobili.
- Cedolare secca** – Versamento acconto 2020 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, con la maggiorazione dello 0,40%.
- Comunicazione all'Anagrafe Tributaria** dei dati, riferiti al mese di giugno, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
- Modello IVA TR** – Presentazione del modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA per il 2° trimestre 2020.
- Rottamazione ter** – Pagamento della 4° rata degli importi dovuti per la definizione agevolata dei ruoli consegnati all'Agente della Riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017.
- Esterometro** relativo al 2° trimestre 2020.

Agosto

Adempimento

Sospensione estiva

Sospesi dal 1° agosto al 2 settembre i termini per inviare i documenti e le informazioni all'Agenzia delle Entrate o ad altri enti impositori (escluse le richieste fatte nel corso delle attività di accesso, ispezione e verifica e il rimborso IVA).

Lun. 17

Fatture di modesto valore – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

Gio. 20

Versamento unitario (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).

IVA trimestrale – Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al 2° trimestre 2020.

Mer. 26

Elenchi Intrastat – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di luglio 2020.

Lun. 31

Definizione liti pendenti – Diniego di definizione. L'eventuale diniego di definizione, formalizzato in un provvedimento, deve essere notificato al contribuente entro il termine perentorio del 31 luglio 2020, scaduto il quale la definizione si ritiene validamente perfezionata.



Settembre

Adempimento

- Mer. 2** **Comunicazione all'Anagrafe Tributaria** dei dati, riferiti al mese di luglio, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
- Mer. 16** **Versamento unitario** (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA**
- Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 2° trimestre 2020.
- Fatture di modesto valore** - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.
- Ven. 25** **Elenchi Intrastat** - Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di agosto 2020.
- Mer. 30** **Gruppo IVA** - Termine entro cui presentare l'opzione per la costituzione del Gruppo IVA.
- Comunicazione all'Anagrafe Tributaria** dei dati, riferiti al mese di agosto, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Ottobre

Adempimento

- Gio. 15** **Fatture di modesto valore** – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.
- Ven. 16** **Versamento unitario** (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).
- Mar. 20** **Pagamento imposta di bollo** relativa alle fatture elettroniche emesse nel trimestre precedente.
- Lun. 26** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di settembre 2020 o per il 3° trimestre 2020.
- 730/2020 rettificativo** – Presentazione in via telematica del modello 730/2020 integrativo da parte del Caf o intermediari.

Novembre

Adempimento

Lun. 2

Modello IVA TR - Presentazione del modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA per il 3° trimestre 2020.

Modello 770/2020 - Presentazione telematica del modello relativo al periodo d'imposta 2019.

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare di settembre, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Esterometro relativo al 3° trimestre 2020.

Lun. 16

Fatture di modesto valore - Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.

Versamento unitario (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).

IVA trimestrale - Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al 3° trimestre 2020.

Mer. 25

Elenchi Intrastat - Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di ottobre 2020.

Lun. 30

Redditi 2020 e Irap 2020 - Presentazione telematica via Entratel o via Internet delle dichiarazioni per le persone fisiche, società di persone.

Redditi 2020 e Irap 2020 - Presentazione telematica via Entratel o via Internet delle dichiarazioni dei redditi per le società di capitali e gli enti commerciali residenti che hanno chiuso il periodo d'imposta al 31 dicembre 2019.

Novembre

Adempimento

Lun. 30

Opzioni da esercitare in Redditi 2020 e Irap 2020 – Termine per aderire, tramite opzione da esercitare direttamente nel dichiarativo, alle seguenti opzioni: (i) comunicazione dell'opzione ex art. 155 TUIR per la determinazione della base imponibile delle imprese marittime (tonnage tax); (ii) opzione per il consolidato nazionale (ex art. 117 TUIR); (iii) comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'opzione ex artt. 115-116 del TUIR (trasparenza fiscale).

Modello Redditi 2020 e Irap 2020 – Versamento del secondo acconto IRES, IRAP e IRPEF 2020 o versamento acconto in unica soluzione.

Cedolare secca – Versamento del secondo acconto per l'anno 2020.

Imposta sul valore degli immobili detenuti all'estero (IVIE) – Versamento del secondo acconto per il 2020 per gli immobili posseduti nel 2019.

Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE) – Versamento del secondo acconto per il 2020 per le attività finanziarie detenute nel 2019.

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di ottobre, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA – Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 3° trimestre 2020.

Rottamazione ter – Pagamento della 5° rata (nel caso in cui sia stato scelto il pagamento) degli importi dovuti per la definizione agevolata dei ruoli consegnati all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017.

Dicembre

Adempimento

- Mar. 15** **Fatture di modesto valore** – Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300,00.
- Mer. 16** **Versamento unitario** (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).
- IMU e TASI** – Versamento del saldo IMU e TASI per l'anno 2020.
- Lun. 28** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di novembre 2020.
- IVA** – Versamento dell'acconto IVA dovuto per il mese di dicembre 2020 o per il 4° trimestre 2020.
- Gio. 31** **Comunicazione all'Anagrafe Tributaria** dei dati, riferiti al mese di novembre, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
- Gruppo IVA** – Termine entro cui presentare l'opzione per la costituzione del Gruppo IVA con effetto dal secondo anno successivo al 2020.



I nostri professionisti rimangono a disposizione per ogni eventuale ulteriore informazione.

Aggiornato al 7 gennaio 2020



© 2020 Bernoni & Partners. All rights reserved.

“Grant Thornton” refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. “GTIL” refers to Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership.

Bernoni Grant Thornton (Bernoni & Partners) is a member firm of GTIL. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients.

GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another’s acts or omissions.