

# Scadenzario Fiscale

Dicembre 2020



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di novembre. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

## Modello 770/2020 – Presentazione

10

Scade il termine per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione dei sostituti d'imposta. In particolare, l'adempimento in oggetto è stato prorogato a tale data, rispetto all'originaria scadenza del 31 ottobre 2020, dall'art. 10 del cd. "Decreto Ristori" (D.L. 28 ottobre 2020, n. 137).

## CU 2020 – Trasmissione della CU con dati che non servono per la dichiarazione precompilata

10

Scade il termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario, delle Certificazioni Uniche 2020 che non contengono dati da utilizzare nell'elaborazione della dichiarazione precompilata (es. quelle riguardanti redditi di lavoro autonomo professionale, provvigioni, redditi esenti).

In particolare, l'adempimento in oggetto è stato prorogato a tale data, rispetto all'originaria scadenza del 31 ottobre 2020, dall'art. 10 del cd. "Decreto Ristori" (D.L. 28 ottobre 2020, n. 137).

---

### **Versamenti Sospesi dal Decreto Cura Italia e dal Decreto Liquidità - Ripresa dei Versamenti per il 50% dell'importo dovuto – Versamento quarta ed ultima rata per il 2020**

16

Scade il termine per il versamento della quarta ed ultima rata per il 2020 relativa alla ripresa dei versamenti fiscali in scadenza a marzo, aprile e maggio, sospesi ai sensi delle disposizioni previste dal Decreto Cura Italia (DL n. 18 del 17 marzo 2020) e dal Decreto Liquidità (DL n. 23 dell'8 aprile 2020), nel caso in cui il contribuente abbia optato per la rateazione.

---

### **IMU – Versamento Saldo**

16

Scade il termine per il versamento della rata a saldo relativa all'IMU per il 2020, nel caso in cui il contribuente non abbia optato per il versamento unico al 16 giugno 2020 e non rientri tra i soggetti esclusi dall'adempimento, ai sensi delle recenti disposizioni del "Decreto Agosto", del "Decreto Ristori" e del "Decreto Ristori-bis".

---

### **Imposta sostitutiva rivalutazione TFR – Versamento acconto**

16

Scade il termine entro cui i sostituti d'imposta devono versare l'acconto dell'imposta sostitutiva sul rendimento finanziario del TFR.

L'importo da versare a titolo d'acconto è pari al 90% dell'imposta stessa ed è determinabile alternativamente con il metodo storico o previsionale.

---

### **Acconto IVA – Versamento**

27

Scade il termine per il versamento dell'acconto IVA per il 2020. Sono tenuti ad effettuare tale adempimento tutti i soggetti passivi IVA, indipendentemente dalla periodicità di liquidazione dell'imposta, e l'importo da versare può essere commisurato al minore tra i valori emergenti da uno dei seguenti criteri di determinazione: metodo storico, metodo previsionale e metodo analitico.

---

### **Lotteria degli scontrini – Adeguamento Registratori Telematici**

31

Al fine di permettere l'avvio della lotteria degli scontrini dal 1° gennaio 2021, gli esercenti attività di commercio al minuto tenuti alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi devono adeguare i propri registratori telematici, secondo le specifiche tecniche precisate nel Provvedimento n. 739122 del 31 ottobre 2019, come aggiornate dal Provvedimento n. 248558 del 30 giugno 2020.

---

### **Bonus Vacanze – Richiesta**

31

Scade il termine per la presentazione della richiesta del riconoscimento del cd. "Buono Vacanze" da parte delle famiglie con ISEE inferiore a 40.000 euro, da utilizzare per il pagamento dei servizi da fruire presso strutture turistico-ricettive nazionali.

La richiesta deve essere presentata accedendo all'app IO, resa disponibile da PagoPA spa, ed il credito concesso potrà essere utilizzato fino al 30 giugno 2021.

---

## Le altre scadenze del mese

---

15

### **IVA – Emissione e registrazione di fatture**

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

---

15

### **IVA – Annotazione del documento riepilogativo**

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

---

15

### **IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari**

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

---

15

### **IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie**

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

---

15

### **IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario**

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di settembre, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro novembre (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di novembre.

---

16

### **Accise – Versamento**

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di novembre.

---

16

### **IVA – Liquidazione mensile – Versamento**

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di novembre. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

### IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

### Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
  - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
  - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
  - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
  - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
  - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
  - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
  - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
  - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2019 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2020 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di novembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2019 per l'addizionale relativa all'anno 2019 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2020.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*

- la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2019 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in novembre e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
- la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2020;
- per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2019 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2020 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di novembre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2019 per l'addizionale relativa al 2019 e al 1° gennaio 2020 per quella relativa al 2020.

25

#### **IVA – Intrastat mensile**

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili).

31

#### **IVA – Editori**

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

31

#### **IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari**

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

31

#### **IVA – Fatturazioni e registrazioni**

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di novembre tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di novembre ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

31

#### **IVA – Agenzie di viaggio**

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

31

#### **IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto**

Per le società di capitali per le quali il mese di dicembre è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

## **Contatti**

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail [fisc@assolombarda.it](mailto:fisc@assolombarda.it)