



Scadenzario

Le scadenze del mese

N. 12

Dicembre 2020

Le scadenze in sintesi...

DATA	ADEMPIMENTI
Martedì 01 Dicembre	AFFITTI - Versamento Imposta di registro
Giovedì 10 Dicembre	Modello 770/2020 - Presentazione
	Dichiarazione dei redditi e IRAP - Presentazione PROROGA
	Monitoraggio fiscale: Comunicazione dei dati analitici dei trasferimenti da o verso l'estero di importo pari o superiore a euro 15.000 posti in essere nell'anno 2019
	Trasmissione CU 2020 redditi esenti o non dichiarabili mediante la "dichiarazione dei redditi precompilata" corrisposti nel 2019
Martedì 15 Dicembre	Versamento della seconda o unica rata acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP - PROROGA DL Ristori Quater Per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato
	Soggetti Iva - Emissione delle fatture differite
Mercoledì 16 Dicembre	Sono sospesi i termini in scadenza nel mese di Dicembre 2020 relativi: <ul style="list-style-type: none">• ai versamenti delle ritenute alla fonte, delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale,• ai versamenti relativi all'imposta sul valore aggiunto;• ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali, e dei premi per l'assicurazione obbligatoria. Soggetti beneficiari: <ul style="list-style-type: none">• esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, con





ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel 2019 e che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento nel mese di novembre dell'anno 2020 rispetto allo stesso mese del 2019:

- soggetti hanno intrapreso l'attività di impresa, di arte o professione, in data successiva al 30 novembre 2019;
- soggetti che esercitano le attività economiche sospese ai sensi dell'articolo 1 del DPCM del 3 novembre 2020, aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa **in qualsiasi area del territorio nazionale**,
- soggetti che esercitano le attività dei servizi di ristorazione che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario **di elevata o massima gravità** e da un livello di rischio alto individuate con le ordinanze del Ministro della salute adottate ai sensi degli articoli 2 e 3 del DPCM del 3 novembre 2020 e dell'articolo 30 del DL Ristori bis (**zone rosse e arancioni**);
- soggetti che operano nei settori economici individuati nell'Allegato 2 del DL Ristori bis, ovvero esercitano l'attività alberghiera, l'attività di agenzia di viaggio o di tour operator, e che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto (zone rosse).

I versamenti sospesi sono effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi:

- in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2021
- o mediante rateizzazione, fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.

Commercio al minuto e assimilati - Annotazione nel registro dei corrispettivi

Associazioni sportive dilettantistiche – RegISTRAZIONI contabili

Enti ed Organismi pubblici – Ravvedimento breve

Contribuenti– Ravvedimento breve

Imu – Versamento saldo 2020

Sono **esonerati dal versamento**:

- immobili adibiti a **stabilimenti balneari** marittimi, lacuali e fluviali, nonché immobili degli stabilimenti **termali**;
- immobili rientranti nella **categoria catastale D/2** (alberghi e pensioni con fine di lucro) e relative pertinenze, immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed & breakfast, dei residence e dei campeggi, a **condizione** che i relativi **soggetti passivi di**





imposta siano anche gestori delle attività ivi esercitate;

- immobili rientranti nella categoria catastale D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di **eventi fieristici o manifestazioni**;
- immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a **spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli**, a **condizione** che i relativi **soggetti passivi di imposta** siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- immobili destinati a **discoteche, sale da ballo, night-club** e simili, a **condizione** che i relativi **soggetti passivi di imposta** siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- attività economiche dell'Allegato 1 del DL Ristori a **condizione** che i relativi **soggetti passivi di imposta** siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- attività economiche dell'Allegato 2 del DL Ristori bis, ubicate nelle zone rosse, a **condizione** che i relativi **soggetti passivi di imposta** siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Imposta sulle transazioni finanziarie (Tobin Tax) – Versamento

ENTI E ORGANISMI PUBBLICI – Versamento ritenute

SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento ritenute operate alla fonte

- Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita





	<p>corrisposti nel mese precedente.</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa.➤ Versamento addizionali regionale e comunale all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.➤ Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili➤ Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sicilia e versata fuori regione➤ Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sardegna e versata fuori regione➤ Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione➤ Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, maturati fuori dalle predette regioni
	Sostituti d'imposta - Imposte su premi di produttività
	INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE - Versamento ritenute
	Banche e poste italiane – Versamento ritenute su bonifici (Beneficio oneri deducibili o detraibili)
	OICR - Versamento ritenute sui proventi derivanti da O.I.C.R.
	Imprese di assicurazione - Versamento ritenute
	IVA - Liquidazione e versamento Iva mensile
	IVA – Versamento mensile (contribuenti che hanno affidato a terzi la contabilità)
	SPLIT PAYMENT: versamento dell'IVA derivante da scissione dei pagamenti
	RISPARMIO AMMINISTRATO – Versamento imposta sostitutiva
	RISPARMIO GESTITO – Versamento imposta sostitutiva (revoca del mandato)
	IMPOSTA FABBRICAZIONE E CONSUMO – Versamento
	IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI - Versamento mensile
	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati di dettaglio relativi al canone TV addebitabile e accreditabile nelle fatture emesse dalle imprese elettriche - riferiti al mese precedente
	Ravvedimento
	Ravvedimento Enti pubblici con vincolo di tesoreria unica
	Imposta sulle transazioni finanziarie (Tobin Tax) – Versamento
Lunedì 21 Dicembre	Condomini sostituti d'imposta – Versamento ritenute
	Imprese di assicurazione: Versamento imposta sulle assicurazioni
Lunedì 28	INTRASTAT – operatori intracomunitari con obbligo mensile





Dicembre	Iva – versamento acconto 2020
Mercoledì 30 Dicembre	Eredi persone decedute in data successiva al 28 febbraio 2020 - versamenti
Giovedì 31 Dicembre	Enti non commerciali e agricoltori esonerati: versamento IVA relativa ad acquisti intracomunitari
	Enti non commerciali e agricoltori esonerati: presentazione INTRA 12
	Affitti – Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione
	Operatori finanziari: comunicazione mensile AT dei dati riferiti al mese precedente
	Vendite a distanza
	Versamento VI rata bimestrale imposta di bollo virtuale
	Comunicazione dell'opzione per il regime di tassazione delle SIIQ e delle SIINQ
	IVA/Intrattenimenti: Opzione per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari
	Presentazione della "Dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA"
	Ritenuta d'acconto sulle provvigioni: commisurazione al 20% del loro ammontare
	Proprietari di cavalli: Iscrizione nell'apposito elenco tenuto presso l'UNIRE
Dichiarazione dei redditi presentata dagli eredi	