

CALENDARIO FISCALE 2020: LE PRINCIPALI SCADENZE

31 marzo 2020	Versamento FIRR maturato nel 2019
	Modello CU/2020 - Trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche contenente i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nel 2019.
	Comunicazione spese 2019 all'Agenzia delle Entrate ai fini della dichiarazione precompilata (banche, assicurazioni, enti previdenziali, amministratori di condominio, università, asili nido, ecc.)
	Comunicazione spese veterinarie al sistema tessera sanitaria
16 aprile 2020	Versamento IVA e ritenute – Marzo
20 aprile 2020	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche 1° trimestre per importi superiori a 1.000 euro
30 aprile 2020	Versamento bollo scritture contabili conservate digitalmente
	Solo per i contribuenti con residenza/sede legale nei comuni situati nelle ZONE ROSSE <ul style="list-style-type: none"> • elenchi Intra mensili delle cessioni di beni - servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio – febbraio; • invio telematico dei dati delle LIPE IVA relative ai mesi di ottobre, novembre, dicembre 2019 e al quarto trimestre 2019.
5 maggio 2020	Messa a disposizione dichiarazione precompilata
18 maggio 2020	Versamento IVA e ritenute – Aprile
	Versamento INPS fissi e IVA – 1° trimestre
20 maggio 2020	Versamento Enasarco su provvigioni maturate 1° trimestre
1° giugno 2020	<u>TUTTI I CONTRIBUENTI</u> <ul style="list-style-type: none"> • Rata saldo e stralcio [scadenza originaria 31.03.2020]
	<u>TUTTI I CONTRIBUENTI</u> <ul style="list-style-type: none"> • Rata rottamazione ter <u>NOTA BENE:</u> andrà corrisposta sia la rata prevista che quella scaduta il 28 febbraio e differita dal DL Cura Italia.

	<p>Solo per i contribuenti con residenza/sede legale nei comuni situati nelle ZONE ROSSE</p> <p>Sospensione versamenti in scadenza nel periodo compreso dal 23 febbraio al 30 aprile</p> <ul style="list-style-type: none"> • cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione; • avvisi di addebito emessi dagli enti previdenziali ed assicurativi; • atti di accertamento esecutivi emessi dall’Agenzia delle dogane e dei monopoli; • atti di accertamento esecutivi emessi dagli enti locali sia per le entrate tributarie che per quelle patrimoniali; • IVA riferita al mese di febbraio 2020, dell’ISI e dell’IVA sugli apparecchi da intrattenimento.
	<p><u>Esclusivamente:</u></p> <p>esercenti attività d’impresa, arte o professione con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel periodo di imposta precedente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato, • trattenute dell’addizionale regionale e comunale, • IVA, • contributi INPS, • premi INAIL <p>in scadenza dall’8 al 31 marzo 2020.</p>
	<p><u>Esclusivamente ed indipendente dai compensi/ricavi:</u></p> <p>esercenti attività d’impresa, arte o professione che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nelle Province di Bergamo, Cremona, Lodi e Piacenza.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato, • trattenute dell’addizionale regionale e comunale, • IVA, • contributi INPS, • premi INAIL <p>Versamenti IVA in scadenza dall’8 al 31 marzo 2020.</p>
	<p><u>Esclusivamente:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➔ imprese turistico recettive ➔ agenzie di viaggio e turismo ➔ tour operator ➔ soggetti elencati nella tabella successiva <p>Versamenti IVA in scadenza dall’1 al 31 marzo 2020</p>

	<p><u>Esclusivamente:</u></p> <p>→ soggetti elencati nella tabella successiva</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato, trattenute dell'addizionale regionale e comunale, contributi INPS e premi INAIL <p>dal 21 febbraio al 30 aprile 2020.</p>
	<p><u>Esclusivamente soggetti:</u></p> <p>→ con ricavi o compensi non superiori a euro 400.000 nel 2019</p> <p>→ che a febbraio 2020 non hanno sostenuto spese per prestazioni di lavoro dipendente o assimilato</p> <p>versamento ritenute d'acconto non operate dal sostituto tar il 17 e 31 marzo 2020</p>
16 giugno 2020	Versamento IVA e ritenute – maggio
	Versamento IMU acconto 2020
	II° rata imposta sostitutiva estromissione 2019
	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche per importi inferiori a 1.000 euro [DL 124/2019]
25 giugno 2020	Modello INTRA – Maggio
30 giugno 2020	Versamento saldo 2019 e 1° acconto 2020 – Modelli Redditi e Irap
	<p><u>Esclusivamente:</u></p> <p>→ associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche,</p> <p>→ nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato, trattenute dell'addizionale regionale e comunale, contributi INPS e premi INAIL
	<p><u>TUTTI I CONTRIBUENTI:</u></p> <p>Sospensione dei termini dei versamenti riferiti ad entrate tributarie e non derivanti da:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Carichi affidati agli agenti della riscossione anche in corso di corso di rateizzazione <p>in scadenza dall'8 marzo al 31 maggio 2020.</p>
	Modello EAS per variazioni intervenute nel 2019
	Rivalutazione terreni e partecipazioni - Versamento 2 ^a /3 ^a rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti al 1° gennaio 2018 e al 1° gennaio 2019
Rivalutazione Terreni e partecipazioni posseduti alla data del 1°	

	gennaio 2020 - Versamento 1 ^a o unica rata imposta sostitutiva
	Redazione e giuramento della perizia di stima
	Scadenza del periodo di moratoria delle sanzioni legate all'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi
	Modello IVA/2020 (anno 2019)
	Modello INTRA - febbraio
	Modello INTRA - Marzo e 1° trimestre
	Modello INTRA - Aprile
	Esterometro - 1° trimestre
	Modello TR 1° trimestre - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito iva trimestrale
	Comunicazione LIPE - 1° trimestre
16 luglio 2020	Versamento IVA e ritenute - giugno
20 luglio 2020	Imposta di bollo su fatture elettroniche per importi superiori a 1.000 euro - Pagamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche emesse nel 2° trimestre solare
27 luglio 2020	Modello INTRA - giugno e 2° trimestre
30 luglio 2020	Versamento saldo 2019 e 1° acconto 2020 + maggiorazione 0,40%
31 luglio 2020	Modello TR - 2° trimestre
	Esterometro - 2° trimestre
20 agosto 2020	Versamento IVA e ritenute - luglio
	Versamento INPS fissi e IVA - 2° trimestre
	Enasarco- Versamento contributi su provvigioni maturate nel 2° trimestre
25 agosto 2020	Modello INTRA - luglio
16 settembre 2020	Versamento IVA e ritenute - agosto
	Comunicazione LIPE - 2° trimestre
25 settembre 2020	Modello INTRA - agosto
30 settembre 2020	Modello 730/2020 - Termine presentazione La scadenza riguarda sia l'invio diretto sia quello effettuato tramite Caf o Professionisti abilitati. Scadenze intermedie: <ul style="list-style-type: none"> • il 15 giugno di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente entro il 31 maggio; • il 29 giugno, per quelle presentate dal 1° al 20 giugno; • il 23 luglio, per quelle presentate dal 21 giugno al 15 luglio; • il 15 settembre, per quelle presentate dal 16 luglio al 31 agosto; • il 30 settembre, per quelle presentate dal 1° al 30 settembre.
16 ottobre 2020	Versamento IVA e ritenute - settembre
20 ottobre 2020	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - per importi superiori a

	1.000 euro - Pagamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche emesse nel 3° trimestre solare
26 ottobre 2020	Modello INTRA - settembre
2 novembre 2020	Modello TR - 3° trimestre
	Invio telematico modello 770/2020 - anno 2019
	Esterometro - 3° trimestre
16 novembre 2020	Versamento IVA e ritenute - ottobre
	Versamento INPS fissi e IVA - 3° trimestre
20 novembre 2020	Enasarco - Versamento contributi su provvigioni maturate nel 3° trimestre
25 novembre 2020	Modello INTRA - ottobre
30 novembre 2020	Modello Redditi 2020 e Irap 2020 - anno 2019
	Comunicazione LIPE - 3° trimestre 2020
	2° acconto 2020 imposte e contributi, cedolare secca
	1° rata imposta sostitutiva [60%] - estromissione 2020
16 dicembre 2020	Versamento IVA e ritenute - novembre
	Versamento IMU saldo 2020
	Versamento acconto imposta sostitutiva rivalutazione TFR
	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche per importi inferiori a 1.000 euro [DL 124/2019]
28 dicembre 2020	Acconto IVA 2020
	Modello INTRA - novembre
31 dicembre 2020	IMU - dichiarazione variazioni 2019

*
<p>a) federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori;</p> <p>b) soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, ivi compresi i servizi di biglietteria e le attività di supporto alle rappresentazioni artistiche, nonché discoteche, sale da ballo, nightclub, sale gioco e biliardi;</p> <p>c) soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati;</p> <p>d) soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso;</p> <p>e) soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub;</p> <p>f) soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici e attrazioni simili, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali;</p> <p>g) soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi per l'infanzia e servizi didattici di primo e secondo grado, scuole di vela, di navigazione, di volo, che rilasciano brevetti o patenti commerciali, scuole di</p>

- guida professionale per autisti;
- h) soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili;
 - i) aziende termali di cui alla legge 24 ottobre 2000, n. 323, e centri per il benessere fisico;
 - l) soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici;
 - m) soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali;
 - n) soggetti che gestiscono servizi di trasporto passeggeri terrestri, aereo, marittimo fluviale, lacuale e lagunare, ivi compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e ski-lift;
 - o) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare;
 - p) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli;
 - q) soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica;
 - r) alle organizzazioni non lucrative di utilità sociale di cui all'articolo 10, del decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460 iscritte negli appositi registri, alle organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali e delle province autonome di cui alla legge 11 agosto 1991, n. 266, e alle associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionale, regionali e delle province autonome di Trento e Bolzano di cui all'articolo 7 della legge 7 dicembre 2000, n. 383, che esercitano, in via esclusiva o principale, una o più attività di interesse generale previste dall'articolo 5, comma 1 del decreto legislativo 3 luglio 2017, n.117.