



GENNAIO

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese di dicembre 2020

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

VERSAMENTI SOSPESI DEL PERIODO DI LOCKDOWN

Pagamento rateale del restante 50% delle ritenute, Iva, INPS, sospesi nei mesi di marzo, aprile e maggio 2020 il cui già 50% è stato versato nelle scadenze del 16 settembre, 16 ottobre, 16 novembre, 16 dicembre 2020. Il rimanente 50% dovuto può essere versato a partire da gennaio 2021 e fino a 24 rate

18

25

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente

FEBBRAIO

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al quarto trimestre 2020 (ottobre-novembre-dicembre 2020)

1

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili
Associazioni in regime Legge 398/91: Termine per il versamento dell'IVA relativa al quarto trimestre 2020

INAIL

Autoliquidazione: Versamento premio per il saldo 2020 e l'acconto 2021. L'importo può essere rateizzato in quattro rate con pagamento trimestrale

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Termine per il versamento del Saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR lavoratori dipendenti, maturato al 31/12/2020

16

IMU 2020

Nel corso del 2020 l'IMU è stata pagata sulla base delle aliquote 2019, poiché in molti Comuni si è provveduto con ritardo a deliberare le nuove aliquote 2020. Pertanto i contribuenti avranno tempo entro il primo marzo per versare un eventuale conguaglio tra ciò che è stato corrisposto il 16 dicembre 2020 e quanto effettivamente dovuto sulla base delle nuove aliquote.

CONSERVAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE

Termine per aderire al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche e dei loro duplicati informatici tramite il cassetto Fatture Elettroniche e Consultazione dell'Agenzia delle Entrate

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA LI.PE.

Comunicazione dei dati liquidazioni periodiche IVA quarto trimestre 2020 Li.pe. per contribuenti mensilie e trimestrali

ROTTAMAZIONE TER - SALDO E STRALCIO

È stata spostata al primo di marzo la data di scadenza per i contribuenti che hanno aderito alla Rottamazione Ter e al Saldo e Stralcio con pagamento nei termini delle rate del 2019 ma in ritardo per le rate 2020.

Per questi soggetti c'era già stata una proroga al 10 dicembre 2020

1

10

STAMPA FISCALE DEI LIBRI E DEI REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI

Il termine per la stampa fiscale dei registri e dei libri obbligatori è stabilito entro i tre mesi successivi al termine di presentazione delle dichiarazioni dei Redditi, ma in virtù della proroga concessa dal D.L. 157/2020 (Decreto Ristori-quater), l'Ente non Profit, con periodo di imposta coincidente con l'anno solare, dovrà provvedervi entro il 10 marzo 2021

LIBRO INVENTARI

Termine per la sottoscrizione del libro Inventari per i soggetti che hanno trasmesso il modello di dichiarazione Redditi ENC 2020 in via telematica entro il 30 novembre 2020

REGISTRI CONTABILI

Termine per la stampa dei registri contabili (libro giornale, partitari, registri IVA) per le organizzazioni in contabilità ordinaria, che hanno trasmesso il modello di dichiarazione Redditi ENC 2020 in via telematica entro il 30 novembre 2020

RAVEDIMENTO DICHIARAZIONE

Redditi ENC 2020 e IRAP 2020 -presentazione dichiarazione tardive e pagamento sanzione

VERSAMENTI SLITTATI IN BASE AI DECRETI RISTORO

Sono slittati dal 16 novembre 2020 e dal 16 dicembre 2020 al 16 marzo 2021 i termini di versamento:

- delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e delle trattenute relative all'addizionale regionale;
- dei contributi previdenziali e assistenziali
- dell'IVA della liquidazione del Terzo Trimestre e/o mensile novembre e dicembre 2020

Tali versamenti dovranno effettuarsi in unica soluzione oppure tramite un massimo di 4 rate con il versamento della prima rata entro il 16 marzo. La sospensione è a beneficio di:

- soggetti con partita IVA e ricavi non superiori a 50 milioni di euro e con una diminuzione del fatturato del 33% nel mese di novembre 2020 rispetto allo stesso mese dell'anno precedente;
- soggetti la cui attività anche non commerciale risulta sospesa ai sensi del DPCM del 3 novembre 2020 con sede fiscale, legale e/o operativa in qualsiasi area del territorio nazionale, nonché i soggetti che operano nei settori individuati dall'Allegato 1 e dell'Allegato 2 del Decreto Ristori e Ristori Bis;
- soggetti che hanno intrapreso un'attività commerciale in data successiva al 30 novembre 2019

ACCONTO IVA 2020

Slitta dal 27 dicembre 2020 al 16 marzo 2021 il versamento dell'acconto IVA sul quarto trimestre 2020. La sospensione è a beneficio di:

- soggetti con partita IVA e ricavi non superiori a 50 milioni di euro e con una diminuzione del fatturato del 33% nel mese di novembre 2020 rispetto allo stesso mese dell'anno precedente;
- soggetti la cui attività anche non commerciale risulta sospesa ai sensi del DPCM del 3 novembre 2020 con sede fiscale, legale e/o operativa in qualsiasi area del territorio nazionale, nonché i soggetti che operano nei settori individuati dall'Allegato 1 e dell'Allegato 2 del Decreto Ristori e Ristori Bis;
- soggetti che hanno intrapreso un'attività commerciale in data successiva al 30 novembre 2019

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

IVA 2020. Versamento quarto trimestre per i soggetti regime ordinario, versamento saldo IVA 2021 senza

maggiorazione o prima rata

È possibile pagare il saldo IVA 2020 entro il 30 giugno 2020, pagando una maggiorazione dello 0,40% per ogni mese successivo al 16 marzo; oppure pagare entro il 30 luglio con un ulteriore 0,40%

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali per i dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

C.U. 2021

Slitta dal 7 al 16 marzo l'invio delle Certificazioni Uniche (C.U.) al fisco per gli importi corrisposti nel 2020

Entro lo stesso termine dovrà essere consegnata al lavoratore.

Fanno eccezione le CU2021 contenenti redditi esenti da imposta o quelli contenenti dati non necessari alla predisposizione della dichiarazione modello 730/2021 precompilata, per cui il termine di trasmissione all'agenzia delle entrate è previsto per il 31/10/2021, ossia entro il termine di presentazione del Modello 770/2021

16

31

ADEGUAMENTO STATUTI

Differimento del termine previsto al 31/10/2020, slittato al 31/03/2021 entro il quale le APS, ODV, Onlus iscritte nei rispettivi registri sono chiamate ad adeguare i rispettivi statuti.

MODELLO EAS

Termine per l'invio telematico del modello EAS qualora nel 2020 siano avvenute variazioni nei dati precedentemente comunicati

GESTIONE 5 PER MILLE

scadenza iscrizioni alla lista del 5 per mille

10

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

IVA 2020. Versamento seconda rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2021

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dei dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

16

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente.

26

IRAP/IRES 2020

Versamento secondo o unico acconto

Slitta dal 30 novembre 2020 al 30 aprile 2021 il versamento del secondo acconto delle imposte. La sospensione è a beneficio di:

- soggetti con partita IVA e ricavi non superiori a 50 milioni di euro e con una diminuzione del fatturato del 33% nel mese di novembre 2020 rispetto allo stesso mese dell'anno precedente;
- soggetti la cui attività anche non commerciale risulta sospesa ai sensi del DPCM del 3 novembre 2020 con sede fiscale, legale e/o operativa in qualsiasi area del territorio nazionale, nonché i soggetti che operano nei settori individuati dall'Allegato 1 e dell'Allegato 2 del Decreto Ristori e Ristori Bis;
- soggetti che hanno intrapreso un'attività commerciale in data successiva al 30 novembre 2019

DICHIARAZIONE IVA 2021

Data entro cui presentare la dichiarazione annuale IVA 2021 relativa all'anno d'imposta 2020 per i contribuenti mensili e trimestrali

30

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al primo trimestre 2021

La trasmissione dell'Esterometro riguarda coloro che con regime IVA ordinario, emettono o ricevono fatture da e verso l'estero non documentate da Fattura Elettronica. La trasmissione della Comunicazione per le operazioni transfrontaliere deve essere effettuata entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento

GESTIONE 5 PER MILLE

Per gli enti già iscritti all' "Elenco permanente degli enti accreditati": Termine per la comunicazione della variazioni di dati (sede legale modificata, rappresentate legale sostituito, ecc) rilevati nell'elenco degli enti iscritti pubblicato dalle amministrazioni competenti

Per gli enti di volontariato che hanno presentato istanza d'iscrizione entro il 10 aprile: Termine per la comunicazione della correzione di errori o variazioni di dati (sede legale modificata, codice fiscale errato, ecc) rilevati nell'elenco degli enti iscritti pubblicato dall'Agenzia delle entrate

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

Versamento IVA primo trimestre relativo ai mesi di gennaio, febbraio, marzo 2021

Versamento IVA primo trimestre soggetti
398/91

IVA 2020. Versamento terza rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2021

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

INAIL

Scadenza seconda rata

17

31

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA LI.PE.

Comunicazione dei dati liquidazioni periodiche IVA primo trimestre 2021 Li.pe. per contribuenti mensili e trimestrali.

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili IVA 2020. Versamento quarta rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2021

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

IMU - TASI

Versamento prima rata di acconto IMU - TASI

LIQUIDAZIONE IMPOSTE (SALVO PROROGHE)

Organizzazioni obbligate alla predisposizione dei Modelli Unico Enti non Commerciali e IRAP. Autoliquidazione delle Imposte IRES e IRAP. Versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021, oppure, pagamento della prima rata in caso di pagamento rateale. Saldo IVA anno 2020 con 0,40% in più.

DIRITTO ANNUALE CAMERA DI COMMERCIO

Versamento da parte delle organizzazioni iscritte al R.E.A.

IMU - TASI

Dichiarazione IMU/TASI entro il 30/06 dell'anno successivo a quello in cui il possesso dell'immobile ha avuto inizio oppure sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione delle imposte

BILANCIO

Le ONLUS e le Associazioni in contabilità ordinaria, con esercizio coincidente con l'anno solare, devono redigere il documento di bilancio che rappresenti la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'organizzazione.

Termine entro il quale le associazioni che adottano il criterio finanziario e per cassa devono approvare il bilancio

RENDICONTO RACCOLTA PUBBLICA OCCASIONALE DI FONDI

Termine entro il quale le associazioni devono predisporre un apposito rendiconto con riferimento alle raccolte pubbliche occasionali di fondi effettuate nel 2020.

LEGGE CONCORRENZA N. 124 DEL 04/08/2017

Obbligo di Comunicazione e Rendicontazione. Le associazioni, le Onlus e Fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni, pubblicano entro il 30 giugno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni nell'anno precedente.

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili
IVA 2020. Versamento quinta rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2021

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

16

26

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente

2

LIQUIDAZIONE IMPOSTE (SALVO PROROGHE)

Organizzazioni obbligate alla predisposizione dei Modelli Unico Enti non Commerciali e IRAP. Auto liquidazione delle Imposte IRES e IRAP. Versamento del saldo 2020 e del primo acconto 2021, oppure, pagamento della prima rata in caso di pagamento rateale, con maggiorazione 0,40%

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al secondo trimestre 2021.

20

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

Versamento IVA secondo trimestre relativo ai mesi di aprile, maggio, giugno 2021

Versamento IVA secondo trimestre soggetti 398/91 IVA 2020. Versamento sesta rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo 2020 di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2021

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dei dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

INAIL

Scadenza terza rata

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili
IVA 2020. Versamento settima rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA per l'anno 2021

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dei dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI IVA LI.PE.

Comunicazione della liquidazione IVA secondo trimestre 2021
Sono esonerate tutte le organizzazioni che non hanno l'obbligo di redigere e presentare la dichiarazione IVA perchè in regime di esenzione IVA oppure si trovino in regime 398/91

16

DICHIARAZIONE MODELLO 730

Presentazione della dichiarazione dei redditi 2020 Modello 730

MODELLO EAS

Termine per l'invio telematico (con versamento di sanzione di 250 euro per il ritardo) del modello EAS qualora l'invio non sia stato effettuato nei termini.

GESTIONE 5 PER MILLE

Termine per l'invio telematico (con versamento di sanzione di 250 euro per il ritardo) della documentazione completa relativa all'iscrizione telematica all'elenco dei beneficiari e/o all'invio della dichiarazione sostitutiva

30

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

IVA 2020. Versamento ottava rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA per l'anno 2021

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dei dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

18

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente

25

2

DICHIARAZIONE MODELLO 770/2021

Termini di presentazione del modello 770/S per i sostituto d'imposta ritenute dipendenti, lavoratori autonomi e occasionali

CU2021

Termine ultimo per la trasmissione delle certificazioni dei redditi esenti e contenenti informazioni non determinanti ai fini della dichiarazione precompilata Modello 730/2021

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al terzo trimestre 2021

IMPOSTE DIRETTE

Versamento del secondo acconto Ires e Irap per gli Enti obbligati alla presentazione del modello di Dichiarazione Redditi ENC 2020 e IRAP 2020

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI IVA LI.PE.

Comunicazione della liquidazione IVA terzo trimestre 2021

Sono esonerate tutte le organizzazioni che non hanno l'obbligo di redigere e presentare la dichiarazione IVA perchè in regime di esenzione IVA oppure si trovino in regime 398/91.

DICHIARAZIONE MODELLO REDDITI

Dichiarazione Modello dichiarazione dei Redditi PF. Scadenza dei termini per la presentazione della dichiarazione dei Redditi delle persone fisiche
Dichiarazione dei Redditi delle Organizzazioni.
Predisposizione e trasmissione telematica dei modelli di dichiarazione Redditi ENC/ 2020 - IRAP/2020 (con esercizio coincidente con l'anno solare) -

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

Versamento IVA terzo trimestre relativo ai mesi di luglio, agosto, settembre 2021

Versamento IVA terzo trimestre soggetti 398/91

IVA 2020. Versamento nona rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2021

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

INAIL - SCADENZA QUARTA RATA

Trattamento di Fine Rapporto

Termine per il versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR lavoratori dipendenti

30

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

IMU - TASI

Versamento seconda rata a saldo IMU - TASI

16

IVA ACCONTO

Le organizzazioni in regime IVA ordinario devono versare l'acconto dell'IVA sul quarto trimestre o mese di dicembre 2020

27

Scadenario realizzato da: