


IL CALENDARIO DEI PRINCIPALI ADEMPIMENTI FISCALI 2020 (*)

GENNAIO 2020	20	Fatture elettroniche - Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel trimestre solare precedente
	31	Dichiarazione imposta di bollo virtuale
FEBBRAIO 2020	20	Contributi Enasarco IV trim 2019
	28	Termine per la trascrizione/conservazione sostitutiva del libro giornale, il libro inventari, i registri IVA e le scritture ausiliarie di magazzino relative all'esercizio 2018
MARZO 2020	2	Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del IV trimestre 2019 oppure Presentazione della Dichiarazione IVA 2019 in anticipo rispetto a scadenza 30/04/2020
		Definizione irregolarità formali - per chi ha effettuato il versamento della prima rata il 31/05/2019, pagamento della seconda rata e termine per la rimozione delle irregolarità
	16	Tassa libri contabili
	31	Modello CU/2020 - Presentazione in via telematica del modello solo per dipendenti (o entro il 30 aprile senza sanzioni) (scadenza prorogata dal 9 marzo)
Dichiarazione annuale Enasarco e certificazione agenti		
APRILE 2020	20	Fatture elettroniche - Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel trimestre solare precedente (se importo annuale < 250€ proroga al 20 luglio)
	29	Versamento dell'imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti informatici rilevanti ai fini tributari emessi o utilizzati nell'anno precedente
	30	Modello CU/2020 - Consegna ai lavoratori dipendenti/autonomi (scadenza prorogata rispetto al 31 marzo)
MAGGIO 2020	20	Contributi Enasarco I trim 2020 (versamento prorogabile al 30 giugno se in possesso dei requisiti previsti dal l'art. 18 del DL 23/2020 - calo del fatturato)
GIUGNO 2020	16	IMU - Versamento prima rata IMU 2020
	30	Esterometro I trim 2020 (scadenza prorogata dal 30 aprile)
		Iva - Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del primo trimestre 2020 (scadenza prorogata dal 1° giugno)
		Versamento saldo 2019 e 1° acconto 2020 per imposte redditi PF, SP e soggetti Ires - Irapp salvo proroghe Per effetto di quanto stabilito dall'art. 24, DL n. 34/2020, a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo e con ricavi / compensi non superiori a € 250 milioni nel periodo d'imposta precedente a quello di entrata in vigore del Decreto in esame (in generale, 2019); non è dovuto il versamento: - del saldo IRAP 2019; - della prima rata dell'acconto IRAP 2020. Il relativo importo è escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per il 2020. Di fatto, in sede di saldo 2020, non è richiesto il versamento di quanto dovuto a titolo di prima rata.
Versamento diritto camerale 2020, salvo proroghe		
Dal 1° febbraio al 30 giugno 2020		IVA - Data entro cui presentare la Dichiarazione annuale IVA relativa al 2019 (scadenza prorogata dal 30 aprile)
LUGLIO 2020	20	Fatture elettroniche - Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel trimestre solare precedente e del primo trimestre se inferiore a 250€ (se importo < 250€ proroga al 20 ottobre)

Genova

Via XX settembre 33/7
16121 GENOVA
Tel +39 010 5705003
Fax +39 010 9845507

Milano

Piazza Velasca 8
20122 MILANO
Tel +39 02 76004104
Fax +39 02 76000714

Savona

Via Paleocapa 19/3
17100 SAVONA
Tel +39 019 814255
Fax +39 010 9845507



	31	Versamento saldo 2019 e 1° acconto 2020 per imposte redditi PF, SP e soggetti Ires - Irap con lo 0,4%, salvo proroghe
		Esterometro II trim 2020
		Versamento diritto camerale 2020 maggiorato dello 0,4%, salvo proroghe
AGOSTO 2020	20	Contributi Enasarco II trim 2020
SETTEMBRE 2020	16	Iva. Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del II trimestre 2020
		I soggetti, con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro, non effettuano i versamenti di ritenute e addizionali locali, contributi previdenziali e assistenziali, premi INAIL e IVA in scadenza nel mese di aprile 2020 (rif. marzo 2020) e/o nel mese di maggio 2020 (rif. aprile 2020), qualora abbiano registrato una diminuzione del fatturato di almeno il 33% nel mese di marzo 2020 rispetto allo stesso mese del precedente periodo d'imposta e/o una diminuzione della medesima percentuale nel mese di aprile 2020 rispetto allo stesso mese del precedente periodo d'imposta. Per i soggetti con ricavi superiori a 50 milioni di euro, la flessione del fatturato deve essere pari almeno al 50%. I versamenti sono effettuati in un'unica soluzione il 16 settembre o a partire da tale data in 4 rate mensili di pari importo.
		Versamenti scadenti nel mese di marzo 2020 relativi all'IVA, alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, ai contributi previdenziali e assistenziali e ai premi INAIL, da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente a quello in corso al 17.3.2020
OTTOBRE 2020	20	Fatture elettroniche -Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel trimestre solare precedente (e del primo e secondo trimestre se inferiori a 250€)
NOVEMBRE 2020	2	Modello 770/2020 - Presentazione in via telematica del modello 770
		Modello CU/2020 - Presentazione in via telematica del modello solo per autonomi
		Esterometro III trim 2020
	20	Contributi Enasarco III trim 2020
	30	Versamento secondo acconto Ires, Irpef e Irap per il 2020 - Dichiarazione redditi 2020 per anno 2019 PF, SP e soggetti Ires
		Dichiarazione redditi 2020 per anno 2019 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires - Presentazione "on line" delle dichiarazioni dei redditi con esercizio che coincide con l'anno solare
		Irap 2020, per il 2019 - Invio telematico delle dichiarazioni Irap per le persone fisiche, società di persone, studi associati e società di capitali con esercizio che coincide con l'anno solare
		Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del III trimestre.
DICEMBRE 2020	16	IMU - Versamento saldo IMU 2020
	28	Iva - Versamento acconto per il 2020

(*) I termini scadenti di sabato o in un giorno festivo sono prorogati al giorno seguente non festivo.
Si ricorda che, salvo le proroghe dei Decreti collegate all'emergenza sanitaria "Covid-19", il 16 di ogni mese viene effettuato il versamento dell'IVA (per i soggetti "mensili") e delle ritenute dipendenti e lavoratori autonomi relative al mese precedente.



Per i soggetti IVA “trimestrali” i versamenti vengono effettuati entro il 16 del secondo mese successivo a ciascuno dei primi tre trimestri solari (16 maggio, 20 agosto e 16 novembre)

Inoltre, si ricorda che le soglie che obbligano alla presentazione dei **modelli INTRASTAT** e indicano la periodicità dell’adempimento sono le seguenti:

Ammontare delle operazioni (**)		Fiscale	Statistico	Periodicità	
Cessioni	Beni	<= 50.000	Intra 1 bis	NO	Trimestrale
		50.000 < > 100.000	Intra 1 bis	NO	Mensile
		=> 100.000	Intra 1 bis	Intra 1 bis	Mensile
	Servizi	<= 50.000	Intra 1 quater	NO	Trimestrale
> 50.000		Intra 1 quater	Intra 1 quater	Mensile	
Acquisti	Beni	< 200.000	NO	NO	-
		=> 200.000	NO	Intra 2 bis	Mensile
	Servizi	< 100.000	NO	NO	-
		=> 100.000	NO	Intra 2 quater	Mensile
(**) Realizzate in almeno uno dei quattro trimestri precedenti (dati in €)					

Nel caso di periodicità mensile, il modello dovrà essere presentato entro il 25° giorno del mese successivo rispetto a quello di compimento dell’operazione mentre, in caso di periodicità trimestrale, andrà presentato entro il 25° giorno dalla fine del trimestre (25 aprile, 25 luglio, 25 ottobre, 25 gennaio). Per l’anno 2020 le scadenze del 25 aprile e del 25 maggio degli Intrastat riferiti al mese di marzo, aprile e I trim 2020 sono prorogate al 30 giugno.

Lo Studio, restando a disposizione per ogni eventuale chiarimento, porge cordiali saluti.