


IL CALENDARIO DEI PRINCIPALI ADEMPIMENTI FISCALI 2021 (*)

IL CALENDARIO DEI PRINCIPALI ADEMPIMENTI FISCALI 2021 (*)		
GENNAIO 2021	20	Fatture elettroniche - Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel IV trim 2020
FEBBRAIO 2021	1	Dichiarazione imposta di bollo virtuale (sono tenuti all'adempimento i soggetti autorizzati dall'Agenzia delle Entrate al pagamento dell'imposta di bollo in modo virtuale)
		Direttiva DAC 6 - Termine per la comunicazione delle operazioni rilevanti effettuate tra il 1° luglio 2020 e 31 dicembre 2020
		Esterometro IV trim 2020
	8	Credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari 2020 - termine per la presentazione della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati (per chi ha effettuato la prenotazione entro il 30/09/2020).
	16	Autoliquidazione INAIL 2020/2021 - Saldo e Acconto
	22	Contributi Enasarco IV trim 2020
MARZO 2021	1	Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del IV trimestre 2020 oppure Presentazione della Dichiarazione IVA 2020 in anticipo rispetto a scadenza 30/04/2021 (per includere LiPe IV trim 2020).
		Rate della rottamazione ter e del saldo e stralcio in scadenza nel 2020 (scadenza prorogata rispetto al 10 dicembre 2020)
		Versamento del saldo IMU 2020 a conguaglio rispetto a quanto versato entro il 16.12.2020 sulla base delle nuove delibere / regolamenti Comunali pubblicati sul sito Internet del MEF entro il 31.1.2021.
		Direttiva DAC 6 - Termine per la comunicazione operazioni effettuate tra il 25 giugno 2018 e 30 giugno 2020 (cd. comunicazione una tantum)
		Consultazione fatture elettroniche - Termine ultimo per l'adesione al servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche transitate per SdI comprese quelle memorizzate nel "periodo transitorio"
	10	Termine per la trascrizione/conservazione sostitutiva del libro giornale, il libro inventari, i registri IVA e le scritture ausiliarie di magazzino relative all'esercizio 2019
	16	Versamento saldo IVA 2020
		Versamento dell'acconto IVA 2020 per i contribuenti che hanno subito un calo del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel mese di novembre 2020 rispetto al mese di novembre 2019 (scadenza prorogata rispetto al 28/12/2020)
		Versamento del saldo della liquidazione IVA, delle ritenute INPS e IRPEF per i lavoratori dipendenti del mese di ottobre e/o novembre 2020 (unica soluzione / prima rata) da parte dei soggetti che hanno usufruito della proroga prevista dai Decreti Ristori.
		Tassa vidimazione libri sociali 2021
		Modello CU 2021: - Presentazione telematica all'Agenzia delle Entrate del modello nel caso di dati rilevanti ai fini delle dichiarazioni precompilate (es. lavoratori subordinati); - Consegna a tutti gli interessati (come lav. subordinati/autonomi)
		Modello CUPE 2021 relativo ai dividendi pagati nel 2020
		Certificazione contributi agenti
	31	Versamento FIRR 2020 agenti
APRILE 2021	30	Versamento dell'imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti informatici rilevanti ai fini tributari emessi o utilizzati nell'anno precedente
		Esterometro I trim 2021

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



		IVA TR - Termine ultimo per la presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva del I trim 2021.
		Termine di versamento della seconda rata degli acconti d'imposta 2020 per i soggetti che, nel primo semestre 2020, hanno subito una riduzione di almeno il 33% del fatturato rispetto allo stesso periodo dell'anno 2019 o sono stati colpiti da restrizioni (scadenza originaria 30/11/2020)
Dal 1° febbraio al 30 aprile 2021		IVA – data entro cui presentare la Dichiarazione annuale IVA relativa al 2020
MAGGIO 2021	20	Contributi Enasarco I trim 2021
	31	IVA - Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del primo trimestre 2021 Fatture elettroniche - Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel I trim 2021. (se importo > 250€)
GIUGNO 2021	16	IMU – Versamento prima rata IMU 2021
	30	Versamento saldo 2020 e 1° acconto 2021 per imposte redditi PF, SP e soggetti Ires - Irap salvo proroghe Versamento diritto camerale 2021, salvo proroghe
LUGLIO 2021	30	Versamento saldo 2020 e 1° acconto 2021 per imposte redditi PF, SP e soggetti Ires - Irap con lo 0,4%, salvo proroghe Versamento diritto camerale 2021 maggiorato dello 0,4%, salvo proroghe
AGOSTO 2021	2	Versamento saldo 2020 e 1° acconto 2021 per Ires - Irap in caso di approvazione bilancio entro 180gg dalla chiusura dell'esercizio. IVA TR - Termine per la presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA del II trim 2021. Esterometro II trim 2021
		20
SETTEMBRE 2021	16	IVA - Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del II trimestre 2021
	30	Termine di presentazione della richiesta di rimborso dell'IVA sugli acquisti assoluta in altro Stato Europeo Fatture elettroniche - Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel II trim 2021. (se importo I e II trim < 250€ da versare con terzo trimestre)
NOVEMBRE 2021	2	Modello 770/2021 – Presentazione in via telematica del modello 770 Modello CU/2021 – Presentazione in via telematica del modello solo per dati non rilevanti ai fini delle dichiarazioni precompilate. Esterometro III trim 2021 IVA TR - Termine per la presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA del III trim 2021.
	22	Contributi Enasarco III trim 2021
	30	Versamento secondi acconti Ires, Irpef e Irap per il 2021 Dichiarazione Redditi 2021 per anno 2020 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Invio telematico delle dichiarazioni dei redditi con esercizio che coincide con l'anno solare Irap 2021, per il 2020 – 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 Fatture elettroniche - Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel III trim 2021. (+ I e II trim se < 250€) IVA - Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del III trimestre 2021



DICEMBRE 2021	16	IMU – Versamento saldo IMU 2021
	27	IVA – Versamento acconto per il 2021

(*) I termine scadenti di sabato o in giorno festivo sono prorogati al giorno seguente non festivo. Si ricorda che 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).

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