



LEXIS
DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

MILANO
Viale Bianca Maria n. 41
20121 Milano, Italia
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1
F. +39 02 76012 211

CREMA
Via Boldori, 18
26013 Crema (CR), Italia
T. +39 0373 8781 r.a.
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale
01346500190

Scadenario mensile – Dicembre 2020

*Le scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data di redazione della presente circolare (30/11/2020) e potrebbero, quindi, subire successive variazioni. L'elenco ha carattere di generalità e **non può considerarsi esaustivo**. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenziario sul [sito dell'Agenzia delle Entrate](#).*

Giovedì 10 dicembre 2020

- MOD. 770: invio telematico dichiarazione relativa al 2019 da parte degli operatori economici soggetti a proroga che non vi abbiano ancora provveduto
- CERTIFICAZIONE UNICA: invio telematico della Certificazione Unica 2020 contenente esclusivamente redditi 2019 esenti o non dichiarabili tramite Mod. 730/2020 da parte degli operatori economici soggetti a proroga che non vi abbiano ancora provveduto
- MOD. REDDITI E IRAP: trasmissione telematica dei modelli da parte degli operatori economici soggetti a proroga che non vi abbiano provveduto entro il 30 novembre
- ACCONTI IMPOSTE: versamento per gli operatori economici soggetti a proroga che non abbiano versato entro il 30 novembre.

Mercoledì 16 dicembre 2020

- RITENUTE: versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (novembre 2020)
- ADDIZIONALI: versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (novembre 2020)
- IVA: liquidazione e versamento mese di novembre 2020
- IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI: versamento imposta mese di novembre 2020
- CONTRIBUTI PREVIDENZIALI: versamento contributi relativi al mese di novembre 2020:



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

- INPS: lavoratori dipendenti
- INPS: Gestione ex ENPALS - lavoratori dello spettacolo
- INPGI: giornalisti professionisti
- Gestione separata INPS committenti
- IVA: i contribuenti con ricavi o compensi 2019 non superiori ad euro 2.000.000 e coloro che rientrano nei settori più colpiti dall'emergenza Covid-19 nonché tutti i soggetti con sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza sono tenuti al versamento della IV rata (di max 4 rate) del 50% delle somme relative:
 - alla liquidazione e al versamento periodico sospeso (relativo al mese di febbraio 2020)
 - al versamento dell'imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale IVA relativa al 2019
- IVA: versamento della IV rata (di max 4 rate) del 50% delle somme sospese relative alla liquidazione e all'IVA dei mesi di marzo e aprile 2020 e I trimestre 2020 da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni) nonché tutti i soggetti con sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza, Alessandria ed Asti (indipendentemente dal volume dei ricavi/compensi 2019) con un calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33%
- CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti: versamento della IV rata (di max 4 rate) del 50% delle somme sospese relative alla I quota fissa 2020 su reddito minimale da parte dei contribuenti con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni)
- IMU: versamento a saldo anno 2020. La seconda rata IMU 2020 non è dovuta:
 - sugli immobili e relative pertinenze, ubicati nelle zone rosse, in cui si esercitano le attività indicate nell'Allegato 2, D.L. n.



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

149/2020, a condizione che i proprietari siano anche gestori delle attività esercitate

- sugli immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività indicate nella tabella di cui all'Allegato 1, D.L. n. 137/2020, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- sugli immobili individuati dall'art. 78, D.L. n. 104/2020.
- TFR - IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE: versamento dell'acconto sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno 2020

Lunedì 21 dicembre 2020

- RITENUTE CONDOMINIO: versamento ritenute da parte del condominio nel caso non sia superato il limite di euro 500 di ritenute operate

Lunedì 28 dicembre 2020

- IVA: versamento acconto 2020 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali
- ELENCHI INTRASTAT: presentazione contribuenti mensili (novembre 2020)

Giovedì 31 dicembre 2020

- PREVIDENZA INTEGRATIVA: comunicazione al fondo di previdenza integrativa/compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel Mod. REDDITI o 730/2020
- DENUNCIA UNIEMENS: denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS - ex DMAG) di novembre 2020
- LIBRO UNICO: registrazioni relative al mese di novembre 2020
- DICHIARAZIONE IMU/TASI: presentazione (ove previsto) della dichiarazione IMU/TASI per le variazioni avvenute nel corso del 2019

Per la registrazione dei contratti di locazione e affitto si ricorda che il termine è fissato in 30 giorni dalla data di stipula o, se antecedente, di decorrenza del contratto.



LEXIS
DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

Fonte: Seac.it