

SERVIZIO FISCALE
10 Dicembre 2020

Alle Aziende Associate

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI DICEMBRE 2020

Gentili associati,

l'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di Dicembre 2020.

Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

GIOVEDÌ 10 DICEMBRE		
IRPEF / IRES / IRAP	ACCONTI (PROROGA "CORONAVIRUS")	Versamento della seconda rata dell'acconto 2020 delle imposte dirette (compresa la cedolare secca) e IRAP da parte delle imprese e lavoratori autonomi operanti su tutto il territorio nazionale (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma). Il differimento interessa tutti i soggetti ISA e no ISA, indipendentemente dalla sussistenza di ulteriori condizioni. Per i soggetti ISA e no ISA che presentano gli specifici requisiti previsti dal c.d. "Decreto Ristori-quater" il versamento è prorogato al 30.4.2021.
MOD. REDDITI 2020	INVIO	Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2020, relativo al 2019, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
MOD. IRAP 2020	INVIO	Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2020, relativo al 2019, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
MOD. 770/2020	INVIO	Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2019.
MOD. CNM	INVIO	Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2019, da parte della società consolidante.

CERTIFICAZIONE UNICA	REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2020	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2020 contenente esclusivamente redditi 2019 non dichiarabili tramite il mod. 730/2020 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).
IRAP	OPZIONE 2020-2022	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituiti nel 2020 (fino al 10.12), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, a decorrere dal 2020, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2020 – 2022).
REGIME DI TRASPARENZA	OPZIONE 2020-2022	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2020 (fino al 10.12) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2020 – 2022.

MARTEDI' 15 DICEMBRE

CONTRIBUTO RISTORAZIONE	INVIO	Presentazione al Ministero delle Politiche Agricole, Alimentari e forestali, telematicamente tramite l'apposito portale web ovvero presso uno sportello di Poste italiane spa, della domanda per il riconoscimento del contributo a fondo perduto a favore delle imprese esercenti attività di ristorazione che: ☐ acquistano prodotti che valorizzano la materia prima del territorio; ☐ evitano sprechi alimentari.
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.

MERCOLEDI' 16 DICEMBRE

IVA	LIQUIDAZIONE PERIODICA	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta da parte dei soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori-quater".
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001), da parte dei soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori-quater".
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it
**BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA**

 Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
 Via Tacito, 40 - 41123 Modena
 Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
 Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

 Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
 Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
 Tel +39 059 894811 – fax +39 059 894812
 Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

RITENUTE ALLA FONTE	OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
	LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate a novembre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).
IRPEF	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
INPS	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre, da parte dei soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori- quater".
	GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 34,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali). Il versamento interessa i soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. "Decreto Ristori- quater".

IMU	SALDO 2020	Versamento, da parte dei proprietari, dei titolari di altri diritti reali e dei detentori di immobili in leasing, della seconda rata della “nuova” IMU dovuta per il 2020 (che sostituisce la “vecchia” IMU e la TASI), tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell’abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali. Per i soggetti esercenti attività particolarmente danneggiate dall’emergenza COVID-19 (ad esempio, stabilimenti balneari / termali, agriturismo, case e appartamenti per vacanze, B&B, discoteche, sale da ballo, attività dei settori economici individuate nelle Tabelle 1 e 2 del c.d. “Decreto Ristori” e c.d. “Decreto Ristori-bis”) è previsto l’esonero dal versamento relativamente agli immobili utilizzati per tali attività.
TFR	RIVALUTAZIONE TFR	Versamento dell’acconto dell’imposta sostitutiva dovuta per il 2020 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

VENERDI' 18 DICEMBRE

INDENNITÀ ONNICOMPENSIVA	INVIO	Presentazione all’INPS, da parte di coloro che non hanno già usufruito dell’indennità prevista dal c.d. “Decreto Agosto”, della domanda per il riconoscimento dell’indennità onnicomprensiva, pari a € 1.000, a favore di: ☐ lavoratori autonomi, privi di partita IVA, non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria; ☐ venditori porta a porta.
---------------------------------	--------------	---

LUNEDI' 28 DICEMBRE

IVA	ACCONTO	Versamento dell’acconto IVA per il 2020 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali), da parte dei soggetti che non possono usufruire della proroga al 16.3.2021 disposta dal c.d. “Decreto Ristori-quater”.
IVA COMUNITARIA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre (soggetti mensili). Si rammenta che: • sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi); • la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici; • i soggetti non obbligati all’invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

GIOVEDI' 31 DICEMBRE		
FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2020, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
INPS	DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
IMU	DICHIARAZIONE 2019	Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2019 ai fini della determinazione dell'imposta.
TASI	DICHIARAZIONE 2019	Presentazione al competente Comune della dichiarazione TASI relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2019 ai fini della determinazione dell'imposta.
OPERATORI FINANZIARI	INVIO TELEMATICO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it e il Dott. Domenico Paradiso 349 6015699 d.paradiso@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Dott. Stefano Bianchi
 Direttore
 Confapi Emilia

