

SCADENZARIO ANNO 2020

N.B. Se il giorno di scadenza cade in un giorno festivo o di sabato, la scadenza slitta al primo giorno lavorativo successivo.

GENNAIO

- 1° gennaio** | **NOVITA' 2020 | SCONTRINO ELETTRONICO:** entra in vigore l'obbligo dello scontrino elettronico e della memorizzazione dei corrispettivi telematici per tutti i commercianti
- | **NOVITA' 2020 | TASSO DI INTERESSE LEGALE 2020** fissato a 0,05%
- 10 gennaio** Versamento **contributi collaboratori domestici** 4° trimestre 2019
- 12 gennaio** **Redditi di lavoro dipendente:** le somme corrisposte entro questa data dai datori di lavoro si considerano percepite nell'anno precedente (2019) c.d. principio di cassa allargata
- 16 gennaio** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 20 gennaio** Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse 4° trimestre 2019
- 25 gennaio** **IVA Operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di dicembre 2019 o per il 4° trimestre 2019
- 31 gennaio**
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 4° trimestre 2019
 - **Sistema Tessera Sanitaria:** trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute nell'anno 2019
 - **Esterometro:** comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di dicembre 2019 (ultimo invio mensile)
 - **Denuncia collocamento disabili 2019** (solo se variata la situazione rispetto all'anno 2018)
 - Versamento Superbollo auto
 - **Canone Rai 2020:** invio dichiarazione di esenzione

FEBBRAIO

- 16 febbraio**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IVA** 4° trimestre 2019 per autotrasportatori, associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991
 - Versamento contributi **INPS** artigiani e commercianti fissi (4ª rata 2019)
 - Versamento saldo imposta sostitutiva sul **TFR**
 - **| NOVITA' 2020 |** Versamento premio **INAIL** (saldo 2019 e acconto 2020) 1ª e 2ª rata
 - **| NOVITA' 2020 |** Invio telematico modello autoliquidazione INAIL
- 20 febbraio**
- Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 4° trimestre 2019 da parte della casa mandante
- 25 febbraio**
- IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat mensili per il mese di gennaio 2020
- 29 febbraio**
- Comunicazione **dati spese funebri** relative all'anno 2019 per le aziende esercenti servizi di pompe funebri
 - **LIPE**: comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** del 4° trimestre 2019 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
 - Stampa **scritture e libri contabili** (entro 3 mesi dal termine del 30/11/2019 di invio telematico dichiarazioni Unico2019): libro giornale, registri IVA, mastri contabili, libro inventari (compilazione e sottoscrizione)
 - **Fatture elettroniche 2018**: ultimo termine per la conservazione digitale delle FE 2018; (entro 3 mesi dal termine del 30/11/2019 di invio telematico dichiarazioni Unico2019)

MARZO

- 7 marzo**
- CU 2020**: invio telematico delle Certificazioni Uniche delle ritenute operate nel 2019 (dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, autonomi)
- 16 marzo**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IVA** saldo 2019 o 1ª rata in caso di pagamento rateale
 - Versamento tassa sulle **vidimazioni libri contabili e sociali** per le società di capitali (S.r.l. / S.p.a.)
- 25 marzo**
- IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di febbraio 2020
- 31 marzo**
- Versamento **FIRR** agenti e rappresentanti di commercio per anno 2019

- **CU 2020: rilascio** delle Certificazioni Uniche delle ritenute operate nel 2019 a dipendenti, professionisti, agenti, etc.

- Dichiarazione **lavori usuranti**

APRILE

- 1-30 aprile** **REDDITI 2020:** consegna allo studio documenti per dichiarazione redditi 2020 per anno d'imposta 2019
- 10 aprile** Versamento **contributi collaboratori domestici** 1° trimestre 2020
- 16 aprile** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 20 aprile** Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse 1° trimestre 2020
- 26 aprile** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di marzo 2020 o per il 1° trimestre 2020
- 30 aprile** - Invio telematico **DICHIARAZIONE IVA** annuale per il 2019
- Presentazione **MUD 2020** (modello di dichiarazione ambientale) anno 2019 alla CCIAA
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 1° trimestre 2020
- **| NOVITA' 2020 | ESTEROMETRO:** comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al 1° trimestre 2020

MAGGIO

- 16 maggio** - Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 1° trimestre 2020
- Versamento contributi **INPS** artigiani e commercianti fissi (1^a rata 2020)
- Versamento premio **INAIL** 2^a rata
- 20 maggio** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 1° trimestre 2020 da parte della casa mandante
- 25 maggio** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di aprile 2020
- 31 maggio** - **LIPE:** comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** del 1° trimestre 2020 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

GIUGNO

- 16 giugno**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IMU** e **TASI**: 1^a rata 2020 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.
- 25 giugno**
- IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di maggio 2020
- 30 giugno**
- **REDDITI 2020** e **IRAP 2020** → dichiarazione dei redditi 2020 e IRAP 2020 per anno d'imposta 2019 per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires: versamento saldo 2019 e 1^a rata acconto 2020 in unica soluzione (o 1^a rata in caso di pagamento rateale)
 - **| NOVITA' 2020 | CORRISPETTIVI TELEMATICI**: fine del semestre di vigilanza e moratoria delle sanzioni per i contribuenti con volume d'affari inferiore a euro 400.000 con obbligo di trasmissione telematica dei corrispettivi dal 1° gennaio 2020

LUGLIO

- 1° luglio**
- **| NOVITA' 2020 | LIMITE USO CONTANTE**: entra in vigore il divieto di utilizzo del contante per importi pari o superiori a euro 2.000 (dal 1° gennaio 2022 limite a 1.000 euro)
 - **| NOVITA' 2020 | LOTTERIA SCONTRINI**: inizio sistema lotteria e obbligo di adeguamento di tutti i registratori telematici
- 10 luglio**
- Versamento **contributi collaboratori domestici** 2° trimestre 2020
- 16 luglio**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 20 luglio**
- Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse 2° trimestre 2020
- 23 luglio**
- 730 Precompilato**: scadenza presentazione diretta all'Agenzia Entrate, CAF, professionista
- 25 luglio**
- IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di giugno 2020 o per il 2° trimestre 2020
- 31 luglio**
- **REDDITI 2020** e **IRAP 2020** → dichiarazione dei redditi 2020 e IRAP 2020 per anno d'imposta 2019 per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires: **versamento con maggiorazione dello 0,40%** saldo 2019 e 1^a rata acconto 2020 in unica soluzione (o 1^a rata in caso di pagamento rateale)
 - **Domanda autotrasportatori** per rimborso accise 2° trimestre 2020
 - **| NOVITA' 2020 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al 2° trimestre 2020

AGOSTO

- 20 agosto**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IVA** 2° trimestre 2020
 - Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (2^a rata 2020)
 - Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 2° trimestre 2020 da parte della casa mandante
 - Versamento 3^a rata **INAIL**
- 25 agosto** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di luglio 2020

SETTEMBRE

- 16 settembre**
- **LIPE**: Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** del 2° trimestre 2020 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
 - Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 settembre** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di agosto 2020

OTTOBRE

- 10 ottobre** Versamento **contributi collaboratori domestici** 3° trimestre 2020
- 16 ottobre** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 20 ottobre** Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse 3° trimestre 2020
- 25 ottobre** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di settembre 2020 o per il 3° trimestre 2020
- 31 ottobre**
- Presentazione telematica del **MODELLO 770/2020** per anno d'imposta 2019
 - Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 3° trimestre 2020
 - **| NOVITA' 2020 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al 3° trimestre 2020

NOVEMBRE

- 16 novembre**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IVA** 3° trimestre 2020
 - Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (3^a rata 2020)
 - Versamento 4^a rata **INAIL**
- 20 novembre**
- Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 3° trimestre 2020 da parte della casa mandante
- 25 novembre**
- IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat, per il mese di ottobre 2020
- 30 novembre**
- Versamento **2° acconto imposte** 2020 IRES, IRPEF, IRAP, contributi INPS artigiani e commercianti a percentuale
 - **LIPE**: comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** del 3° trimestre 2020 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
 - **REDDITI 2020**: invio telematico dichiarazione redditi 2020 per anno d'imposta 2019 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.A.
 - **Libro cespiti**: compilazione registro beni ammortizzabili al 31.12.2019

DICEMBRE

- 16 dicembre**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento saldo **nuova IMU 2020** per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.
- 27 dicembre**
- Versamento acconto **IVA 2020**
 - **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di novembre 2020
- 31 dicembre**
- Versamento e presentazione telematica **tassa annuale albo autotrasportatori**
 - Presentazione dichiarazione **IMU** per l'anno 2019 (cartacea o PEC)

ALTRE SCADENZE EVENTUALI

PER LE QUALI OCCORRE INCARICARE **SPAZIO FISCALE SRL** o **SPAZIO PAGHE SRL**

- A. Ogni qualvolta viene pagato un professionista, procuratore, etc., va operata la **RITENUTA D'ACCONTO**, che deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di pagamento. Pertanto, **l'avvenuto pagamento dovrà essere comunicato a **SPAZIO FISCALE S.R.L.** entro il giorno 8 di ogni mese**, richiedendo il versamento della ritenuta.
- B. Le aziende che non sono iscritte all'**ARCHIVIO VIES**, per non avere in precedenza effettuato operazioni con paesi intracomunitari, qualora intendano effettuare dall'1/1/2020 questo tipo di operazioni, devono preventivamente **chiedere l'autorizzazione all'Agenzia delle Entrate** per non essere penalizzate nell'applicazione dell'IVA.

- c. **Termini di consegna e ritiro documentazione:**

DOCUMENTAZIONE FISCALE

La documentazione fiscale (fatture cartacee, estratti conto, etc.) relativa ad ogni mese va consegnata, improrogabilmente, a **SPAZIO FISCALE S.R.L.** **entro il giorno 8 del mese successivo**, al fine di provvedere alle registrazioni in tempo utile e non incorrere nelle sanzioni per tardività.

FOGLI PRESENZE DIPENDENTI

La documentazione relativa alle paghe (fogli presenze) va consegnata a **SPAZIO PAGHE S.R.L.** **entro il giorno 5 del mese successivo**.

MODELLI F24

I modelli F24 per i versamenti IVA, imposte e contributi, saranno **pronti il secondo giorno lavorativo precedente a quello di scadenza**.

Il pagamento telematico, per le aziende che hanno conferito mandato a **SPAZIO FISCALE S.R.L.** e **SPAZIO PAGHE S.R.L.**, sarà effettuato il giorno precedente a quello di scadenza, con valuta all'ultimo giorno, previa comunicazione al cliente dell'importo dovuto.

RICEVUTE DI VERSAMENTO

Per coloro che provvedono direttamente al pagamento on-line, le ricevute di versamento dovranno essere **consegnate a **SPAZIO FISCALE S.R.L.** e **SPAZIO PAGHE S.R.L.** tempestivamente e comunque entro la settimana successiva al pagamento**.

N.B. Il presente scadenziario è stato redatto sulla base delle scadenze originarie e non tiene conto delle varie proroghe che nel corso dell'anno verranno eventualmente concesse, come pure di altre scadenze aventi minore importanza.