

SCADENZARIO ANNO 2021

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' FISCALE 2021** | **TASSO DI INTERESSE LEGALE 2021** fissato a 0,01%
- 10 gennaio** Versamento **contributi collaboratori domestici** 4° trimestre 2020
- 12 gennaio** **Redditi di lavoro dipendente:** le somme corrisposte entro questa data dai datori di lavoro si considerano percepite nell'anno precedente (2020) 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 2020
- 25 gennaio** **IVA Operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di dicembre 2020 o per il 4° trimestre 2020
- 31 gennaio** Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 4° trimestre 2020
- Sistema Tessera Sanitaria:** trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute nell'anno 2020
- Esterometro:** comunicazione dei dati delle fatture estere cartacee, emesse e ricevute, relative al 4° trimestre 2020
- Comunicazione annuale obbligatoria** ai sindacati dei dati relativi ai contratti di somministrazione stipulati nel 2020
- Denuncia collocamento disabili 2020** (solo se variata la situazione rispetto all'anno 2019)
- Versamento **Superbollo auto**
- Canone Rai 2021:** invio dichiarazione di esenzione

FEBBRAIO

- 1° febbraio** | **NOVITA' FISCALE 2021 | LOTTERIA DEGLI SCONTRINI:** inizio sistema lotteria e obbligo di adeguamento di tutti i registratori telematici
- 16 febbraio**
- Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IVA** 4° trimestre 2020 per autotrasportatori, associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991
 - Versamento **contributi INPS** artigiani e commercianti fissi (4^a rata 2020)
 - Versamento **saldo imposta sostitutiva sul TFR**
 - Versamento **premio INAIL** (saldo 2020 e acconto 2021 1^a rata)
- 20 febbraio** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 4° trimestre 2020 da parte della casa mandante
- 25 febbraio** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat mensili per il mese di gennaio 2021
- 28 febbraio** | **NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di gennaio 2021 dai propri pazienti
- Invio telematico modello autoliquidazione INAIL
 - Comunicazione **dati spese funebri** relative all'anno 2020 per le aziende esercenti servizi di pompe funebri
 - Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** (LIPE) del 4° trimestre 2020 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
 - Stampa **scritture e libri contabili** (entro 3 mesi dal termine del 30/11/2020 di invio telematico dichiarazioni Unico2020): libro giornale, registri IVA, mastri contabili, libro inventari (compilazione e sottoscrizione)
 - Fatture elettroniche 2019:** ultimo termine per la conservazione digitale delle FE 2019; (entro 3 mesi dal termine del 30/11/2020 di invio telematico dichiarazioni Unico2020)

MARZO

- 16 marzo** | **NOVITA' LAVORO 2021 | CERTIFICAZIONE UNICA 2021:** invio telematico delle CU delle ritenute operate nel 2020 e **rilascio** a dipendenti, professionisti, agenti, etc.
- Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IVA** saldo 2020 o 1^a rata in caso di pagamento rateale
 - Versamento **tassa vidimazioni libri contabili e sociali** per società di capitali

- 25 marzo** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di febbraio 2021
- 31 marzo** **| NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di febbraio 2021 dai propri pazienti
- Versamento **FIRR** agenti e rappresentanti di commercio per anno 2020
- Dichiarazione **lavori usuranti**

APRILE

- 1°-30 aprile** **DICHIARAZIONE REDDITI 2021:** consegna allo studio documenti per dichiarazione redditi 2021 per anno d'imposta 2020
- 1° aprile** **| NOVITA' FISCALE 2021 |** Utilizzo del nuovo tracciato per memorizzazione e invio telematico corrispettivi
- 10 aprile** Versamento **contributi collaboratori domestici** 1° trimestre 2021
- 16 aprile** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 26 aprile** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di marzo 2021 o per il 1° trimestre 2021
- 30 aprile** **| NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di marzo 2021 dai propri pazienti
- Invio telematico **DICHIARAZIONE IVA** annuale per il 2020
- Presentazione **MUD 2021** (modello di dichiarazione ambientale) anno 2020 alla CCIAA
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 1° trimestre 2021
- ESTEROMETRO:** comunicazione dei dati delle fatture estere cartacee, emesse e ricevute, relative al 1° trimestre 2021

MAGGIO

- 16 maggio** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 1° trimestre 2021
- Versamento contributi **INPS** artigiani e commercianti fissi (1^a rata 2021)
- Versamento premio **INAIL** 2^a rata

- 20 maggio** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 1° trimestre 2021 da parte della casa mandante
- 25 maggio** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di aprile 2021
- 31 maggio** **| NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA**: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di aprile 2021 dai propri pazienti
- Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** (LIPE) del 1° trimestre 2021 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- | NOVITA' FISCALE 2021 |** Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse nel 1° trimestre 2021

GIUGNO

- 16 giugno** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IMU** e **TASI**: 1ª rata 2021 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 2021
- 30 giugno** **| NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA**: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di maggio 2021 dai propri pazienti
- | NOVITA' FISCALE 2021 |** Presentazione dichiarazione **IMU** per l'anno 2020 (cartacea o PEC)
- DICHIARAZIONE REDDITI 2021** e **IRAP 2021** (anno di imposta 2020): versamento saldo 2020 e 1° acconto 2021 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale) per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires

LUGLIO

- 10 luglio** Versamento **contributi collaboratori domestici** 2° trimestre 2021
- 16 luglio** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 luglio** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di giugno 2021 o per il 2° trimestre 2021
- 31 luglio** **| NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA**: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di giugno 2021 dai propri pazienti
- DICHIARAZIONE REDDITI 2021** e **IRAP 2021** (anno di imposta 2020): **versamento con maggiorazione dello 0,40%** saldo 2020 e 1° acconto 2021 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale)

Domanda autotrasportatori per rimborso accise 2° trimestre 2021

ESTEROMETRO: comunicazione dei dati delle fatture cartacee estere, emesse e ricevute, relative al 2° trimestre 2021

AGOSTO

- 20 agosto** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 2° trimestre 2021
- Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (2ª rata 2021)
- Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 2° trimestre 2021 da parte della casa mandante
- Versamento 3ª rata **INAIL**
- 25 agosto** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di luglio 2021
- 31 agosto** | **NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di luglio 2021 dai propri pazienti

SETTEMBRE

- 16 settembre** Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** (LIPE) del 2° trimestre 2021 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 2021
- 30 settembre** | **NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di agosto 2021 dai propri pazienti
- | **NOVITA' FISCALE 2021 |** Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse nel 2° trimestre 2021
- 730 Precompilato:** scadenza presentazione diretta all'Agenzia Entrate, CAF, professionista

OTTOBRE

- 10 ottobre** Versamento **contributi collaboratori domestici** 3° trimestre 2021

- 16 ottobre** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 ottobre** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di settembre 2021 o per il 3° trimestre 2021
- 31 ottobre** **| NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA**: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di settembre 2021 dai propri pazienti
- Presentazione telematica del **MODELLO 770/2021** per anno d'imposta 2020
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 3° trimestre 2021
- ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture cartacee estere, emesse e ricevute, relative al 3° trimestre 2021

NOVEMBRE

- 16 novembre** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 3° trimestre 2021
- Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (3^a rata 2021)
- Versamento 4^a rata **INAIL**
- 20 novembre** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 3° trimestre 2021 da parte della casa mandante
- 25 novembre** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat, per il mese di ottobre 2021
- 30 novembre** **| NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA**: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di ottobre 2021 dai propri pazienti
- | NOVITA' FISCALE 2021 |** Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse nel 3° trimestre 2021
- Versamento **2° acconto imposte** 2021 IRES, IRPEF, IRAP, contributi INPS artigiani e commercianti a percentuale
- Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** (LIPE) del 3° trimestre 2021 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- DICHIARAZIONE REDDITI 2021**: invio telematico dichiarazione redditi 2021 per anno d'imposta 2020 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.A.
- Libro cespiti**: compilazione e stampa registro beni ammortizzabili al 31/12/2020

- 16 dicembre** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **saldo nuova IMU 2021** per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.
- Versamento **acconto imposta sostitutiva sul TFR**
- 27 dicembre** Versamento **acconto IVA 2021**
- IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di novembre 2021
- 31 dicembre** **| NOVITA' FISCALE 2021 | SISTEMA TESSERA SANITARIA**: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di novembre 2021 dai propri pazienti
- Versamento e presentazione telematica **tassa annuale albo autotrasportatori**

ALTRE SCADENZE PER LE QUALI OCCORRE INCARICARE

SPAZIO FISCALE SRL o SPAZIO PAGHE SRL

A. Ogni volta che viene pagato un professionista, procacciatore, etc. **deve essere comunicato a SPAZIO FISCALE S.R.L. ENTRO IL GIORNO 8 DI OGNI MESE**, affinché sia possibile versare la ritenuta d'acconto entro i termini fissati per legge (entro il giorno 16 del mese successivo al pagamento).

B. Termini di **consegna e ritiro documentazione:**

▪ **DOCUMENTAZIONE FISCALE**

La documentazione fiscale (fatture cartacee, estratti conto, etc.) relativa ad ogni mese va consegnata a **SPAZIO FISCALE SRL 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 presenze dei propri dipendenti va consegnata a **SPAZIO PAGHE SRL ENTRO IL GIORNO 5 DEL MESE SUCCESSIVO**.

▪ **MODELLI F24**

I modelli F24 per i versamenti IVA, imposte e contributi, saranno **PRONTI IL 2° GIORNO LAVORATIVO PRECEDENTE A QUELLO DI SCADENZA**.

Il pagamento telematico, per le aziende che hanno conferito mandato a **SPAZIO FISCALE SRL** e **SPAZIO PAGHE SRL**, 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 SRL** e **SPAZIO PAGHE SRL** tempestivamente e comunque **ENTRO LA SETTIMANA SUCCESSIVA AL PAGAMENTO**.

C. Le aziende che intendono effettuare dall'1/1/2021 per la prima volta operazioni con paesi intracomunitari e che quindi non sono iscritte all'**ARCHIVIO VIES** devono preventivamente **CHIEDERE L'AUTORIZZAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE** per poter essere autorizzate ad effettuare operazioni senza IVA.

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.