

**CENTRO STUDI TRIBUTARI**  
**CIRCOLARE N. 3 – 2020**

**Oggetto: Anno 2020 – Principali scadenze tributarie**

Si premette che tutti gli adempimenti e versamenti che scadono di sabato e nei giorni festivi sono automaticamente prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 7, comma 1, lett. h), D.L. n. 70/2011) -

**Scadenze mensili**

**15 - Imposte sui redditi e IVA - Associazioni Sportive che hanno optato per la Legge n. 398/1991 - Annotazione nel prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997 dei corrispettivi e proventi incassati nel mese precedente-**

**15 - IVA ordinaria** - Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore ad euro 300,00 (nuovo limite stabilito con D.L. n. 70/2011), può essere annotato, entro il giorno 15 del mese successivo, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo nel quale vanno indicati i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'imposta, distinti secondo l'aliquota applicata-

**16 - IVA** - Soggetti in regime ordinario - mensili - Versamento della differenza tra l'IVA sulle operazioni attive registrate e da registrare nel mese precedente e l'IVA detraibile risultante dagli acquisti registrati-

**16 - IRPEF - Società e Associazioni Sportive Dilettantistiche - Versamento delle ritenute IRPEF e delle addizionali regionali e comunali effettuate sui compensi erogati ai sensi della Legge n. 133/1999 - (redditi diversi ex art. 67, comma I, lett. m), TUIR)-**

**16 - IRPEF** - Versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali effettuate sui redditi di lavoro autonomo, di lavoro dipendente e assimilato e sui redditi diversi ex art. 67, comma I, lett. I), TUIR, operate nel mese precedente-

**16 - INPS** - Versamento del contributo alla gestione separata dovuto sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi di collaborazione coordinata e continuativa assimilati ai redditi di lavoro dipendente-

**N.B. L'art. 3-quater del D.L. 2 marzo 2012, n. 16, ha stabilito che gli adempimenti fiscali ed il versamento di imposte, contributi INPS ed altre somme a favore dello Stato, Regioni ed Enti Previdenziali, anche per rate con scadenza dal 1° agosto al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati, senza maggiorazione, entro il 20 agosto.**

## **Ulteriori scadenze nei singoli mesi**

### **1° febbraio (sabato) - 3 febbraio**

-Inizio invio dichiarazione IVA 2020 per l'anno 2019 esclusivamente in via telematica

### **16 febbraio (domenica)- 17 febbraio**

-**versamento IVA** relativa alla liquidazione del quarto trimestre dell'anno 2019 da parte dei soggetti "minori" che per opzione hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%;

-**versamento IVA relativa al quarto trimestre dell'anno 2019 da parte dei soggetti ASD e SSD che hanno optato per la Legge n. 398/91 che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997 (senza alcuna maggiorazione)-**

### **28 febbraio**

-Conguaglio tra ritenute e imposte sui redditi da lavoro dipendente da parte dei sostituti d'imposta relative all'anno 2019 -

### **7 marzo (sabato) - 9 marzo**

-trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni uniche - CU - relative ai redditi 2019 corrisposti a lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori o ad altri soggetti con ritenute IRPEF-

### **12 marzo**

-Termine ultimo per procedere ad eventuali rettifiche delle certificazioni uniche

### **-16 marzo**

-**saldo IVA** anno 2019 con possibilità di differimento al 30 giugno con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16 marzo, oppure di pagamento entro il 31 luglio con una ulteriore maggiorazione dello 0,40%;

-**tassa libri contabili** - versamento annuale per le Società di Capitale - L'importo è di € 309,87 per i soggetti con capitale sociale fino ad € 516.456,90. Il codice tributo da indicare sul Mod. F 24 è: 7085 – tassa vidimazione libri sociali – anno 2020

### **31 marzo**

-**termine ultimo per l'invio telematico delle dichiarazioni dei redditi (IRES e IRAP ) – Modello 2019 per l'anno 2018/19 da parte delle ASD e SSD relativamente al bilancio chiuso il 30 giugno 2019-**

- termine ultimo di consegna del CU** - Certificazione Unica dei redditi di lavoro dipendente da parte dei datori di lavoro o Enti eroganti ai dipendenti ed ai percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente erogati nell'anno 2019;
- termine ultimo** di consegna della certificazione per compensi corrisposti nell'anno 2019;
- termine ultimo** per l'invio, in caso di variazione dei dati precedentemente comunicati, del **Modello EAS** da parte delle Associazioni Sportive Dilettantistiche all'Agenzia delle Entrate;

### **30 aprile**

- Termine ultimo per l'invio, esclusivamente in via telematica, della dichiarazione IVA 2020 per l'anno 2019**
- Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91, il cui esercizio sociale coincide con l'anno solare (2019) – Redazione del rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art. 37 della Legge n. 342/2000 (due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad euro 51.645,70)**

### **16 maggio (sabato) – 18 maggio**

- versamento IVA** relativa alla liquidazione del primo trimestre dell'anno 2020 da parte dei soggetti "minori" che per opzione hanno scelto la liquidazione ed il versamento trimestrale con maggiorazione dell'1%;
- versamento IVA** relativa al primo trimestre 2020 da parte dei soggetti ASD e SSD che hanno optato per la Legge n. 398/91 che effettuano la liquidazione trimestrale in base al prospetto di cui al D.M. 11 febbraio 1997 (senza alcuna maggiorazione)-

### **31 maggio (domenica) – 1° giugno**

- termine ultimo per il versamento della 2^rata di acconto IRES e IRAP per il periodo d'imposta 2019 da parte dei soggetti con bilancio al 30 giugno 2019 (undicesimo mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio);**
- IVA - comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle liquidazioni IVA del 1° trimestre 2020 (sono escluse le Società e le Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/1991, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);**
- IVA - trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel primo trimestre e di quelle ricevute e registrate, ai sensi dell'art. 25 del DPR n. 633/1972, comprese le bollette doganali nonché i dati delle relative variazioni. (Le Società e le Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/1991, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse);**

### **16 giugno**

-versamento 1<sup>a</sup> rata IMU e TASI -

### **30 giugno**

-**soggetti con bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 - versamento saldo imposte IRPEF, IRES e IRAP relative all'anno 2019 e 1<sup>a</sup> rata acconto per l'anno 2020 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi –**

-**versamento dell'IVA** dovuta sulla dichiarazione annuale 2020 per l'anno 2019, maggiorata degli interessi (calcolati nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo) -

### **30 luglio**

-termine ultimo per il versamento con maggiorazione dello 0,40% del saldo IRPEF, IRES e IRAP e 1<sup>a</sup> rata acconto, non versati alla precedente scadenza del 30 giugno -

### **1° agosto - 4 settembre**

-sospensione dei termini per la trasmissione di documenti e informazioni richiesti dall'Agenzia delle Entrate o altri Enti impositori e sospensione dei termini per il pagamento di somme dovute dal contribuente a seguito di controlli automatici, di controlli formali e della liquidazione delle imposte sui redditi assoggettati a tassazione separata -

### **20 agosto**

-versamento di imposte (IVA 2° trimestre), contributi INPS ed altre somme a favore dello Stato, Regioni ed Enti Previdenziali con rate in scadenza dal 1° agosto al 20 agosto, senza maggiorazione -

### **16 settembre**

-IVA - comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle liquidazioni IVA del 2° trimestre 2020 *(sono escluse le Società e le Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/1991, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*

-IVA - trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel secondo trimestre e di quelle ricevute e registrate, ai sensi dell'art. 25 del DPR n. 633/1972, comprese le bollette doganali nonché i dati delle relative variazioni-

### **31 ottobre**

-termine ultimo per la presentazione, in via telematica, del **Modello 770**, concernente le comunicazioni e i prospetti attestanti le somme o i valori che i sostituti di imposta hanno corrisposto nell'anno 2019 a lavoratori dipendenti e assimilati e a lavoratori autonomi soggetti a ritenuta d'imposta, i dati previdenziali e

assistenziali, i dati assicurativi INAIL nonché i versamenti, i crediti e le compensazioni effettuate;

**-Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/91 con esercizio chiuso al 30 giugno 2020-** Rendiconto relativo alle manifestazioni agevolate ex art. 37 della Legge n. 342/2000 (due eventi annuali per introiti complessivamente non superiori ad € 51.645,70)-

### **16 novembre**

-soggetti che hanno optato per il versamento trimestrale IVA e Associazioni Sportive che hanno optato per la Legge n. 398/91- Versamento IVA relativo al 3° trimestre 2020

### **30 novembre**

**-Termine ultimo per l'invio telematico della dichiarazione REDDITI da parte delle Persone Fisiche;**

**-termine ultimo per l'invio telematico della dichiarazione REDDITI da parte dei soggetti IRES con esercizio chiuso al 31 dicembre 2019;**

-Versamento della **2<sup>a</sup> rata di acconto 2020 - IRES e IRAP** - da parte dei soggetti con esercizio sociale al 31 dicembre 2019 (entro l'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del bilancio);

-IVA - comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle liquidazioni IVA del terzo trimestre 2020 *(sono escluse le Società e le Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/1991, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale);*

-IVA - trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse nel terzo trimestre e di quelle ricevute e registrate, ai sensi dell'art. 25 del DPR n. 633/1972, comprese le bollette doganali nonché i dati delle relative variazioni

*(le Società e le Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/1991, sono tenute alla trasmissione dei dati delle sole fatture emesse).*

### **16 dicembre**

-IMU - Versamento saldo

### **27 dicembre**

-IVA - Versamento acconto 2021-

### **30 dicembre**

**-versamento IRES e IRAP a saldo e 1<sup>a</sup> rata di acconto 2020 per i soggetti IRES con esercizio sociale chiuso al 30 giugno 2020 (sesto mese successivo a quello di chiusura).** In caso di omesso versamento entro il termine indicato, lo stesso potrà essere effettuato entro i 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40% -

### **31 dicembre**

-Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche con proventi commerciali non superiori ad € 400.000,00 annui - scadenza del termine per effettuare l'opzione per l'applicazione della Legge n. 398/91. L'opzione è vincolante per un quinquennio e si effettua dandone comunicazione alla SIAE e all'Ufficio delle Entrate competente con le modalità previste dal Decreto su opzioni e revoche;

-predisposizione da parte delle stesse Società e Associazioni Sportive Dilettantistiche del prospetto ex D.M. 11 febbraio 1997 sul quale procedere alle annotazioni contabili ai fini IVA e imposte sui redditi per l'anno successivo *(si ricorda che il prospetto è esente da bollo ma, al fine di dare data certa al prospetto stesso, si consiglia di bollarlo con l'imposta nella misura di € 14,62 da corrispondere mediante contrassegno o tramite versamento con Mod. F 23 - codice tributo 458 T)*-

### **28 febbraio 2021 (domenica) – 1° marzo 2021**

-IVA - comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle liquidazioni IVA del quarto trimestre 2020 – La comunicazione del 4° trimestre 2020 potrà essere evitata qualora la dichiarazione annuale IVA per il 2020 si presenti entro il 1° marzo 2021- *(sono escluse le Società e le Associazioni Sportive Dilettantistiche che hanno optato per la Legge n. 398/1991, in quanto non tenute alla presentazione della dichiarazione IVA annuale)*

\* \* \*

**È opportuno ricordare che in caso di omesso o tardivo versamento, è possibile usufruire dell'istituto del "ravvedimento operoso"**