

**PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2020**

<b>Data scadenza</b>	<b>Ambito</b>	<b>Attività</b>	<b>Soggetti obbligati</b>	<b>Modalità</b>
<b>10/12/2020</b> (scadenza posticipata dall'art. 10 D.L. 28 ottobre 2020)	<b>Modello 770</b>	Termine di trasmissione, diretta o tramite intermediari, della dichiarazione dei sostituti d'imposta	Sostituti d'imposta	Telematica
<b>10/12/2020</b> (scadenza posticipata dall'art. 10 D.L. 28 ottobre 2020)	<b>Certificazione Unica</b>	Termine di invio della certificazione unica per importi corrisposti nel 2019 per le certificazioni contenenti unicamente redditi esenti o non dichiarabili mediante dichiarazione dei redditi precompilata	Sostituti d'imposta	Consegna / Invio ai percipienti
<b>10/12/2020</b> (scadenza posticipata dall'art. 3 D.L. 157 del 30 novembre 2020)	<b>Modello Redditi 2020 e Modello IRAP 2020</b>	Termine per la trasmissione telematica delle dichiarazioni in materia di imposte dirette sui redditi e IRAP per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare	Soggetti passivi di imposta	Telematica
<b>10/12/2020</b> (scadenza posticipata dall'art. 3 D.L. 157 del 30 novembre 2020)	<b>Dichiarazione dei redditi - Dichiarazione IRAP: versamento secondo acconto anno in corso</b>	Termine per il versamento del secondo acconto delle imposte e contributi dovuti sulla base della dichiarazione dei redditi e IRAP.  Per le proroghe vedi newsletter " <a href="#">Principali Novità Fiscali del decreto &lt;&lt;Ristori quater&gt;&gt;</a> "	Soggetti passivi d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/12/2020</b>	<b>Versamento ritenute alla fonte <sup>(1)</sup></b>	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24

**PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2020**

<b>Data scadenza</b>	<b>Ambito</b>	<b>Attività</b>	<b>Soggetti obbligati</b>	<b>Modalità</b>
<b>16/12/2020</b>	<b>Versamento delle addizionali regionali e comunali <sup>(1)</sup></b>	Termine per il versamento delle e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/12/2020</b>	<b>Versamento INPS – Contributi personale dipendente <sup>(1)</sup> e gestione separata</b>	Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/12/2020</b>	<b>Versamento IVA novembre <sup>(1)</sup></b>	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA a debito relativa al mese precedente. Codice tributo 6011 (versamento IVA mensile – novembre)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24
<b>16/12/2020</b>	<b>Versamento saldo IMU <sup>(2)</sup></b>	Termine per il versamento del saldo IMU dovuta per il 2020	Tutti i contribuenti	Versamento tramite: - modello F24 - bollettino postale - piattaforma pagoPA
<b>16/12/2020</b>	<b>Rivalutazione del TFR</b>	Termine per il versamento dell'acconto (nella misura del 90%) dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24

**PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2020**

<b>Data scadenza</b>	<b>Ambito</b>	<b>Attività</b>	<b>Soggetti obbligati</b>	<b>Modalità</b>
<b>16/12/2020</b>	<b>Covid – 19: ripresa versamenti sospesi marzo, aprile e maggio</b>	Termine per il versamento della <u>quarta rata</u> dei versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ritenute,</li> <li>- IVA,</li> <li>- contributi previdenziali e assistenziali,</li> <li>- premi INAIL</li> <li>- avvisi bonari</li> <li>- somme dovute a seguito di adesione, conciliazione o mediazione</li> </ul> sospesi dai D.L. 18 – 23 – 34/2020 per cui si è optato per il versamento rateale.	Tutti i contribuenti che hanno goduto della sospensione	Versamento tramite modello F24
<b>28/12/2020</b>	<b>Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico
<b>28/12/2020</b>	<b>Versamento acconto IVA <sup>(1)</sup></b>	Termine di versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2020	Contribuenti soggetti passivi IVA	Versamento tramite modello F24

## PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2020

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
31/12/2020	<b>Dichiarazione IMU</b>	Termine di presentazione della dichiarazione ai fini IMU relativa agli acquisti del possesso o all'inizio della detenzione avvenuti nel 2019	Soggetti passivi d'imposta che hanno avuto variazioni nel possesso di immobili nel corso del 2019	Presentazione e a mezzo posta o direttamente presso gli uffici competenti

**(1)** Il decreto “Ristori quater” ha previsto la **sospensione fino al 16 marzo 2021** del versamento di:

- a. Ritenute alla fonte per redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- b. Addizionale regionale e comunale operate in qualità di sostituti d'imposta.
- c. Imposta sul valore aggiunto;
- d. Contributi previdenziali e assistenziali.

Per tutti i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che:

- hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato;
- hanno conseguito nel periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data del 30/11/2020 (normalmente il 2019) ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro;
- hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel mese di novembre dell'anno 2020 rispetto allo stesso mese dell'anno precedente.

Rif. Ns. Newsletter [“Principali Novità Fiscali del decreto <<Ristori quater>>”](#)

**(2)** I D.L. 104,137 e 149/2020 hanno previsto la cancellazione della seconda rata IMU per i soggetti colpiti dalle restrizioni dovute all'emergenza coronavirus. In particolare non è dovuta la seconda rata dell'imposta municipale propria (IMU) relativa a:

- a. immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché immobili degli stabilimenti termali;
- b. immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze, immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed & breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i relativi soggetti passivi d'imposta siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- c. immobili rientranti nella categoria catastale D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni;
- d. immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi soggetti passivi d'imposta siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- e. immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night-club e simili, a condizione che i relativi soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate.
- f. Immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività indicate nella tabella [Allegato 1](#) al D.L.137/2020, a condizione che i relativi soggetti passivi d'imposta siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

## PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2020

- g. immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'[Allegato 2](#) al D.L. 149/2020, a condizione che i relativi soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate, ubicati nei comuni delle aree del territorio nazionale, caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto.