



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Studio Dario Branca

Milano via Fabio Filzi 2

Tel: 02.6697796 – Fax: 02.67199441

Busto Arsizio via Galileo Galilei 1

Tel: 0331.504504 – Fax: 0331.483127

e-mail: infofisco@studiobranca.it

Informative e news per la clientela di studio

Ai gentili Clienti

Loro sedi

SCADENZE FISCALI DEL 2020

Adempimento - Versamento	Scadenza teorica	Eventuali proroghe	Note
Versamento mensile e trimestrale IVA, ritenute a contributi			
Dicembre 2019	Gi 16.1.2020		
Imposta di bollo su FE del 4° trimestre 2019	Lu 20.1.2020		
Gennaio – INPS e IVA 4° trim. 2019 (trim. speciali)	Lu 17.2.2020		
Febbraio	Lu 16.3.2020	Lu 1.6.2020	Proroga DL Covid-19 (**)
Marzo	Gi 16.4.2020		
Imposta di bollo su FE del 1° trimestre 2020	Lu 20.4.2020	(*)	
Aprile – INPS fissi e IVA 1° trimestre 2020	Lu 18.5.2020		
Maggio	Ma 16.6.2020		
Giugno	Gi 16.7.2020		
Imposta di bollo su FE del 2° trimestre 2020	Lu 20.7.2020	(*)	
Luglio – INPS fissi e IVA 2° trimestre 2020	Gi 20.8.2020		
Agosto	Me 16.9.2020		
Settembre	Ve 16.10.2020		
Imposta di bollo su FE del 3° trimestre 2020	Ma 20.10.2020	(*)	
Ottobre – INPS fissi e IVA 3° trimestre 2020	Lu 16.11.2020		
Novembre	Me 16.12.2020		

(*) Per importi annui < 1.000 € il versamento può essere fatto con cadenza semestrale il 16.6 e il 16.12.

Adempimento - Versamento	Scadenza teorica	Eventuali proroghe	Note
Comunicazione liquidazione IVA periodica (LIPE)			
Comunicazione LIPE 4° trimestre 2019	Lu 2.3.2020		Può essere inclusa nel mod. IVA2020
Comunicazione LIPE 1° trimestre 2020	Lu 1.6.2020	Ma 30.6.2020	Proroga DL Covid-19
Comunicazione LIPE 2° trimestre 2020	Me 16.9.2020		
Comunicazione LIPE 3° trimestre 2020	Lu 30.11.2020		

Versamenti relativi a modd. IVA – REDDITI - IRAP			
Saldo annuale IVA 2019	Lu 16.3.2020	Lu 1.6.2020	Proroga DL Covid-19 (**)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Saldo 2019 e 1° acconto 2020 imposte e contributi, cedolare secca in base al modd. REDDITI e IRAP ▪ Diritto CCIAA 	Ma 30.6.2020 Gi 30.7.2020 + magg. 0,40%		
2° acconto 2020 imposte e contributi, cedolare secca	Lu 30.11.2020		
Acconto IVA 2020	Lu 28.12.2020		

Presentazione dichiarazioni annuali			
Invio telematico Mod. CU/2020	Lu 9.3.2020	Ma 31.3.2020	Consegna al percettore entro il 31.3
Invio telematico Mod. IVA/2020	Gi 30.4.2020	Ma 30.6.2020	Proroga DL Covid-19
Invio telematico Mod. 730/2020	Gi 23.7.2020	Me 30.9.2020	Termini differenziati per CAF/profess.
Invio telematico Mod. 770/2020	Lu 2.11.2020		
Invio telematico Mod. REDDITI-IRAP	Lu 30.11.2020		

IMU (Per gli immobili in provincia di Trento e di Bolzano è dovuta L'IMIS e l'IMI)			
IMU Versamento acconto 2020	Ma 16.6.2020		
IMU Dichiarazione variazioni 2019	Ma 30.6.2020		
IMU Versamento saldo 2020	Me 16.12.2020		

Comunicazioni e versamenti vari			
Comunicazione spese al Sistema Tessera Sanitaria	Ve 31.1.2020	Farmacie, parafarmacie, strutture sanitarie pubbliche-private, medici, odontoiatri, psicologi, ostetriche, infermieri, ottici, tecnici di radiologia medica	
Bonus pubblicità 2019 – dich. sost. Investimenti 2019	Ve 31.1.2020		
Versamento saldo imposta sost. Rivalutazione TFR	Lu 17.2.2020		
Comunicazione all'AdE dati per 730 precompilato	Ve 28.2.2020	Ma 31.3.2020	Ag. funebri, amm. condominio, ecc.
Comunicazione spese al Sistema Tessera Sanitaria	Ve 28.2.2020	Ma 31.3.2020	Spese veterinarie
Istanza INPS regime agevolato contributivo (forfetari)	Ve 28.2.2020		Nuova istanza o revoca
Versamento tassa annuale libri sociali	Lu 16.3.2020	Ve 20.3.2020	Proroga DL Covid-19 (**)
Mod. EAS per variazioni intervenute nel 2019	Ma 31.3.2020	Ma 30.6.2020	Proroga DL Covid-19
Versamento bollo scritture contab. conserv. digitalmente	Gi 30.4.2020		

Adempimento - Versamento	Scadenza teorica	Eventuali proroghe	Note
Versamento 2°/3° rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2016/9 e all'1.1.2018	Ma 30.6.2020		
Redazione e asseverazione perizia nonché versamento imposta sostitutiva (o 1° rata) rivalutazione terreni e partecipazioni possedute all'1.1.2020	Ma 30.6.2020		
Versamento acconto imposta sost. Rivalutazione TFR	Me 16.12.2020		

Richiesta di rimborso-compensazione IVA infrannuale – Mod. TR			
1° trimestre	Gi 30.4.2020		
2° trimestre	Ve 31.7.2020		
3° trimestre	Lu 2.11.2020		

Adempimenti IVA estero	Mod. Intrastat	Esterometro	
Dicembre 2019 e 4° trimestre 2019	Lu 27.1.2020	Ve 31.1.2020	
Gennaio	Ma 25.2.2020		
Febbraio	Me 25.3.2020		Ma 30.6 – Proroga DL Covid-19
Marzo e 1° trimestre	Lu 27.4.2020	Gi 30.4.2020	Ma 30.6 – Proroga DL Covid-19
Aprile	Lu 25.5.2020		Ma 30.6 – Proroga DL Covid-19
Maggio	Gi 25.6.2020		
Giugno e 2° trimestre	Lu 27.7.2020	Ve 31.7.2020	
Luglio	Ma 25.8.2020		
Agosto	Ve 25.9.2020		
Settembre e 3° trimestre	Lu 26.10.2020	Lu 2.11.2020	
Ottobre	Me 25.11.2020		
Novembre	Lu 28.12.2020		

Versamento contributi Enasarco da parte delle case mandanti			
Versamento su provvigioni maturate 4° trimestre 2019	Gi 20.2.2020		
Versamento FIRR maturato 2019	Ma 31.3.2020		
Versamento su provvigioni maturate 1° trimestre 2020	Me 20.5.2020		
Versamento su provvigioni maturate 2° trimestre 2020	Gi 20.8.2020		
Versamento su provvigioni maturate 3° trimestre 2020	Ve 20.11.2020		

(**) La proroga dei versamenti all'1.6.2020 spetta ai soggetti con ricavi/compensi fino a € 2 milioni nonché, a prescindere dai ricavi, ai soggetti che svolgono attività c.d. "maggiormente esposte" (imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio, ecc.).

Per tutti i contribuenti i versamenti scaduti il 16.3 sono differiti al 20.3.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti

Studio Dario Branca