



# Scadenze fiscali 2021, il calendario degli appuntamenti mese per mese

Con l'inizio del nuovo anno arriva anche il calendario fiscale 2021, al quale bisogna fare particolare attenzione a causa di alcuni cambiamenti dovuti all'emergenza Coronavirus. Il Decreto Ristori e i Decreti Legge che si sono susseguiti negli scorsi mesi hanno infatti stabilito proroghe ed esenzioni per il pagamento di alcune tasse e imposte: IVA, IRPEF, IRES, IRAP, IMU e per quali categorie.

Qui di seguito la guida di tutte le scadenze fiscali del 2021 mese per mese.

## Gennaio 2021:

**10 gennaio** – INPS / Versamento dei contributi da parte dei datori di lavoro domestico

**15 gennaio** – IVA / Fatturazione differita del mese precedente

**16 gennaio** – IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti IVA mensili

**17 gennaio** – INPS / Versamento contributi del lavoro dipendente

**18 gennaio:**

- Per Acquirente Unico S.p.a: comunicazione dati di dettaglio relativi al canone tv
- Per i sostituti d'imposta: versamento ritenute e imposta sostitutiva degli incrementi della produttività, versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati
- Per i soggetti residenti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici: versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati
- Per soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente
- Per banche e poste: versamento ritenute sui bonifici

**20 gennaio** –

- IVA / versamento imposta di bollo del quarto trimestre 2020 sulle fatture elettroniche
- Per le agenzie di somministrazione del lavoro: comunicazione di tutti i rapporti instaurati, prorogati, trasformati e cessati nel mese precedente, con lavoratori somministrati.

**25 gennaio** – Per gli operatori intracomunitari: presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE

## 31 gennaio –

- IVA / Per enti non commerciali ed agricoltori esonerati: versamento IVA relativo ad acquisti intracomunitari
- Per le imprese di assicurazione: versamento mensile dell'imposta sui premi incassati
- INPS/ Per imprese industriali e dell'Edilizia: presentazione delle domande di Cassa Integrazione per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente
- Invio dei dati delle spese sanitarie e veterinarie sostenute nel 2020 al Sistema TS
- Invio della domanda di esenzione dal canone Rai 2021
- Per coloro che non sono intestatari di un contratto di energia elettrica: versamento in un'unica soluzione del canone Rai 2021

## Febbraio 2021

**1 febbraio** – Esterometro quarto trimestre 2020 / Comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere per coloro che emettono o ricevono fatture da e verso l'estero. La trasmissione deve essere effettuata entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento. L'adempimento riguarda tutte le operazioni non documentate da fattura elettronica.

### 16 febbraio –

- IVA / Liquidazione e versamento contribuenti IVA mensili e trimestrali speciali
- INPS / Per artigiani e commercianti: versamento contributi IVS minimi obbligatori relativi al quarto trimestre 2020
- INAIL / Comunicazione delle minori retribuzioni che si prevede di corrispondere nell'anno in corso, ai fini dell'autoliquidazione del premio INAIL, con relativa motivazione
- INPS / Versamento contributi lavoro dipendente
- INPS / Versamento contributi collaboratori e lavoratori autonomi
- INPGI / Denuncia e versamento contributi giornalisti dipendenti
- TFR / Versamento saldo imposta sostitutiva
- Per i sostituti d'imposta: versamento ritenute e imposta sostitutiva incrementi produttività
- Per i soggetti residenti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici: versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati
- Per Banche e Poste: versamento ritenute sui bonifici
- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento mensile

### 20 febbraio:

- FASC / Versamento contributi Fondo CCNL Logistica
- ENSARCO / Versamento quarto trimestre 2020

**21 febbraio** – Per le agenzie di somministrazione lavoro: comunicazione di tutti i rapporti instaurati, prorogati, trasformati e cessati nel mese precedente, con lavoratori somministrati

## 28 febbraio –

- IMU 2020 / Eventuale conguaglio IMU. I contribuenti potranno pagare la differenza tra quanto corrisposto entro il 16 dicembre 2020 e quanto dovuto in base alle nuove aliquote deliberate dai Comuni entro il 31 dicembre 2020
- Termine per aderire al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche e dei loro duplicati informatici
- UNIEMENS / Per i datori di lavoro aziende private e pubbliche già tenuti a presentare la denuncia contributiva mod. DM10/2 e/o la denuncia mensile dei dati retributivi EMENS: invio della Comunicazione dei dati retributivi e contributivi UniEmens dei lavoratori dipendenti, nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni, relativi al mese precedente
- FASI / Per aziende industriali: versamento contributi dirigenti
- INAIL / Richiesta della riduzione del tasso medio di tariffa INAIL per prevenzione
- Per Imprese industriali e dell' Edilizia: presentazione all'INPS delle domande di Cassa Integrazione per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente

## Marzo 2021

**1 marzo** – E' spostata a questa data la scadenza per i contribuenti che hanno aderito alla Rottamazione ter e al saldo e stralcio, hanno pagato le rate 2019 ma che sono in ritardo con le rate 2020. Per questi soggetti c'era già stata una proroga al 10 dicembre 2020. Mentre possono chiedere la rateazione del rimanente debito coloro per i quali sono decaduti i precedenti provvedimenti di rottamazione.

**10 marzo** – Regolarizzazione presentazione tardiva Dichiarazione Redditi 2020

### 16 marzo –

- Sono slittati dal 16 dicembre 2020 al 16 marzo 2021, i termini per il versamento:
  - a) delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e soggetti assimilati e delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale
  - b) dell'acconto IVA 2020
  - c) dei contributi previdenziali e assistenziali
- La sospensione vale solo per esercenti, attività d'impresa, arte o professione che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel periodo d'imposta 2019 e che 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.
- Per le società di capitali: versamento della Tassa annuale di Concessione Governativa 2021 per la vidimazione dei libri sociali in misura forfetaria
- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento mensile
- Per Banche e Poste: versamento ritenute sui bonifici
- Per i soggetti residenti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici: versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati
- Per i sostituti d'imposta: versamento ritenute e imposta sostitutiva incrementi produttività



- IVA / Liquidazione e versamento contribuenti IVA mensili
- Slittata dal 7 al 16 marzo la scadenza per la trasmissione telematica all' Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche
- Slittata dal 28 febbraio al 16 marzo la scadenza per la trasmissione telematica all' Agenzia delle Entrate dei dati da utilizzare per la precompilazione delle dichiarazioni dei redditi

**17 marzo** – IVA / Saldo IVA 2019 senza maggiorazione

**31 marzo:**

- Quarta rata a seguito dell'adesione dei contribuenti alla definizione agevolata "saldo e stralcio" cartelle
- Versamento annuale del contributo FIRR per le aziende aderenti
- Per i titolari di indennità mensile di disoccupazione NASpl o DIS-COLL: dichiarazione all'INPS su eventuali redditi da lavoro autonomo/impresa percepiti nel 2019, in caso di esonero dalla dichiarazione dei redditi, ai fini di possibili riduzioni dell'indennità
- Per i lavoratori agricoli: richiesta di indennità di disoccupazione agricola
- INAIL / Per i medici competenti per la sorveglianza sanitaria in azienda: trasmissione all'Inail dei dati aggregati sanitari e di rischio dei lavoratori sottoposti a sorveglianza sanitaria

**Aprile 2021**

**10 aprile** – INPS / Versamento contributi dei lavoratori domestici

**16 aprile** –

- IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti IVA mensili
- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti
- Per Banche e Poste: versamento ritenute sui bonifici
- Per i soggetti residenti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici: versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati
- Per sostituti d'imposta: versamento ritenute e imposta sostitutiva incrementi produttività

**20 aprile** – Versamento imposta di bollo primo trimestre su fatture elettroniche

**25 aprile** – Per gli operatori intracomunitari: presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE

**30 aprile** –

- IRAP 2020 / Versamento secondo o unico acconto (La scadenza è prorogata al 30 aprile 2021 per i soggetti indicati all'art. 98, comma 1, del D.L. n. 104 del 2020 che abbiano subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente)
- IRPEF 2020 / Versamento secondo o unico acconto (La scadenza è prorogata al 30 aprile 2021 per i soggetti indicati all'art. 98, comma 1, del D.L. n. 104 del 2020 che abbiano subito

una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente)

- IRES 2020 / Versamento secondo o unico acconto (La scadenza è prorogata al 30 aprile 2021 per i soggetti indicati all'art. 98, comma 1, del D.L. n. 104 del 2020 che abbiano subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente)
- Per pubbliche amministrazioni ed enti pubblici: comunicazione annuale dei contratti di appalto, somministrazione e trasporto
- Per i Comuni: comunicazione annuale relativa alle dichiarazioni di inizio attività (DIA)
- Per gli Ordini Professionali: comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi all'anno precedente riguardanti iscrizioni, variazioni e cancellazioni negli albi, registri ed elenchi
- Per i soggetti che gestiscono, anche in concessione, il servizio di smaltimento dei rifiuti urbani: comunicazione dei dati acquisiti nell'attività di gestione
- Slittata dal 15 al 30 aprile la scadenza per la messa a disposizione della dichiarazione dei redditi precompilata
- IVA / presentazione dichiarazione IVA annuale relativa all'anno 2020
- Esterometro primo trimestre / Comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere per coloro che emettono o ricevono fatture da e verso l'estero. La trasmissione deve essere effettuata entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento. L'adempimento riguarda tutte le operazioni non documentate da fattura elettronica.

## Maggio 2021

**16 maggio:** IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti IVA trimestrali e mensili

**17 maggio:**

- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti
- Per Banche e Poste: versamento ritenute sui bonifici
- Per i soggetti residenti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici: versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati
- Per i sostituti d'imposta: versamento ritenute e imposta sostitutiva incrementi produttività

**20 maggio** – ENSARCO / Versamento primo trimestre

**31 maggio** – Pagamento imposte di bollo sulle fatture elettroniche primo trimestre. Se il bollo del primo trimestre è inferiore a 250 euro si può pagare entro il 30 settembre 2021

## Giugno 2021

**16 giugno:**

- IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti IVA mensili
- IMU 2021 / Versamento acconto IMU 2021. Sono esentati coloro che compiono attività legate al settore turistico – alberghiero e dello spettacolo



- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti
- Per Banche e Poste; versamento ritenute sui bonifici
- Per i soggetti residenti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici: versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati
- Per i sostituti d'imposta: versamento ritenute e imposta sostitutiva incrementi produttività

#### 30 giugno:

- IRPEF 2020 / Versamento saldo IRPEF 2020 (salvo proroghe)
- IRPEF 2021 / Versamento primo acconto IRPEF 2021 (40 %) se l'importo totale è superiore a 257,52 euro (salvo proroghe)

### Luglio 2021

10 luglio: INPS / Versamento contributi datori di lavoro domestico

#### 16 luglio:

- IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti IVA mensili
- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti
- Per Banche e Poste: versamento ritenute sui bonifici
- Per i soggetti residenti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici: versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati
- Per i sostituti d'imposta: versamento ritenute e imposta sostitutiva incrementi produttività
- INPS / Pagamento contributi agricoltori

20 luglio – FASC / Versamento contributi Fondo CCNL Logistica

#### 31 luglio:

- Quinta rata a seguito dell'adesione dei contribuenti alla definizione agevolata "saldo e stralcio" cartelle
- Esterometro secondo trimestre / Comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere per coloro che emettono o ricevono fatture da e verso l'estero. La trasmissione deve essere effettuata entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento. L'adempimento riguarda tutte le operazioni non documentate da fattura elettronica.

### Agosto 2021

16 agosto – IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti IVA trimestrali e mensili

#### 20 agosto:

- ENSARCO / Versamento secondo trimestre
- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti



- Per Banche e Poste: versamento ritenute sui bonifici
- Per i soggetti residenti che esercitano attività di intermediazione immobiliare e quelli che gestiscono portali telematici: versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati
- Per i sostituti d'imposta: versamento ritenute e imposta sostitutiva incrementi produttività
- INPS / Pagamento contributi artigiani e commercianti fissi

## Settembre 2021

### 16 settembre:

- IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti mensili
- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti
- Per Banche e Poste: versamento ritenute sui bonifici
- Per i sostituti d'imposta: versamento ritenute e imposta sostitutiva incrementi produttività

### 30 settembre:

- IVA / Presentazione istanza per il rimborso dell'Iva assolta in un altro Stato membro in relazione a beni e servizi ivi acquistati o importati, relativi al periodo d'imposta 2020
- Presentazione della dichiarazione dei redditi 2020 Modello 730
- Pagamento imposte di bollo sulle fatture elettroniche secondo trimestre. Se la somma del bollo del primo e secondo trimestre è inferiore a 250 euro si può pagare entro il 30 novembre 2021

## Ottobre 2021

**10 ottobre** – INPS / Versamento contributi datori di lavoro domestico

**16 ottobre** – IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti IVA mensili

**18 ottobre** – Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento, versamento dell'imposta sugli intrattenimenti

**31 ottobre** – Termine ultimo per trasmettere la Certificazione Unica che contiene redditi esenti o non dichiarabili tramite precompilata

## Novembre 2021

**2 novembre** – Esterometro terzo trimestre / Comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere per coloro che emettono o ricevono fatture da e verso l'estero. La trasmissione deve essere effettuata entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento. L'adempimento riguarda tutte le operazioni non documentate da fattura elettronica.

**15 novembre** – Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva prevista nella misura unica dell'11%, per la rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° luglio 2020.

### 16 novembre:

- IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti IVA trimestrali e mensili
- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti

### 20 novembre – ENSARCO / Versamento terzo trimestre

### 30 novembre:

- Presentazione della dichiarazione dei redditi IRPEF 2020 Modello Redditi Persone Fisiche
- IRPEF 2021 / Acconto unico se l'importo totale dovuto è inferiore a 257,52 euro (salvo proroghe)
- IRPEF 2021 / Versamento secondo acconto (60 %) se il totale dovuto è superiore a 257,52 euro (salvo proroghe)
- Comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro
- Pagamento imposte di bollo sulle fatture elettroniche terzo trimestre

## Dicembre 2021

### 16 dicembre:

- IVA / Liquidazione e versamento per i contribuenti mensili
- Per i soggetti che esercitano attività d'intrattenimento: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti
- TFR / Versamento acconto imposta sostitutiva
- IMU 2021 /Versamento saldo Imu

### 28 dicembre – Acconto Iva