



10 DICEMBRE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Proroga scadenza presentazione modello redditi 2020 anno 2019 ▪ Proroga scadenza modello 770 2020 anno 2019 ▪ Proroga scadenza pagamento secondo acconto imposte 2020 per imprese ed esercenti arti e professioni <ul style="list-style-type: none"> - spostamento al 30.04.2021 per: <ul style="list-style-type: none"> ● soggetti Isa (<i>escluso chi nel periodo d'imposta precedente aveva ricavi o compensi superiori a 50 milioni</i>) con un calo di fatturato di almeno il 33% tra 1° semestre 2020 e quello 2019; ● soggetti con Ateco nell'allegato 1 o 2 del Decreto Ristori e Ristori-bis, indipendentemente dal volume dei ricavi e dal calo del fatturato, purchè al 26.11.2020 fossero in zona rossa; ● soggetti che esercitano servizi di ristorazione, anche in zone arancio alla data del 26.11.2020, a prescindere dai requisiti di ricavi e di calo del fatturato; ● versamento in sanatoria Irap per i soggetti che hanno fruito del saldo e stralcio Irap.
16 DICEMBRE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente. <p>E' prevista dall'art. 2 del Decreto Ristori-quater (D.L. 157/2020, in G.U. 30.11.2020) la possibilità di sospendere fino al 16.03.2021 i versamenti fiscali e previdenziali in scadenza a dicembre per le sole partite Iva con i seguenti requisiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Soggetti con ricavi o compensi 2019 non superiori a Euro 50 milioni e riduzione del fatturato/corrispettivi nel mese di novembre 2020 rispetto al mese di novembre 2019 di almeno il 33%, ovunque localizzati; - Soggetti esercenti le attività sospese ai sensi dell'art. 1 DPCM del 3 novembre 2020, ovunque localizzati, a prescindere dall'andamento del fatturato e dall'ammontare dei ricavi; - Soggetti esercenti attività di ristorazione con domicilio fiscale/sede legale o operativa nelle zone arancioni o rosse artt. 2 e 3 Dpcm 03 novembre 2020; - Soggetti che operano nei settori economici dell'All. 2 D.L. 149/2020 ovvero che esercitano le attività alberghiera, agenzia viaggio o tour operator, se hanno domicilio fiscale, sede legale o operativa nelle zone rosse; - Soggetti che hanno iniziato l'attività in data successiva al 30/11/2019 senza ulteriori condizioni. <p>I versamenti sospesi sono relativi a: Ritenute, trattenute, Iva:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati (artt. 23 e 24, D.P.R. 600/1973); ● trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, operate in qualità di sostituti d'imposta; ● Iva e contributi previdenziali e assistenziali compreso <ul style="list-style-type: none"> ● ACCONTO IVA <p>- Escluso i premi Inail che NON sono sospesi.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento ritenute Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese precedente.



	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento del saldo IMU 2020 Scade il termine ultimo per effettuare il versamento del saldo IMU 2020 da parte dei soggetti proprietari di immobili o di diritti reali o di godimento sugli stessi. ▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di NOVEMBRE 2020, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728.
20 DICEMBRE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita: - al mese di NOVEMBRE 2020 da parte dei contribuenti con obbligo mensile.
25 DICEMBRE Posticipato 28	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di NOVEMBRE 2020. Rif.: Rag. Letizia Messora letizia.messora@mantovanieassociati.it (int. 1 4)
27 DICEMBRE Posticipato 28	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'acconto Iva 2020 MA I contribuenti Iva mensili e trimestrali devono provvedere al versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2020 codici: <ul style="list-style-type: none"> • 6013 versamento acconto per contribuenti Iva mensile • 6035 versamento acconto per contribuenti Iva trimestrale <i>Lo studio provvederà all'invio della circolare con allegati gli F24 già calcolati e/o le comunicazioni di credito.</i> E' prevista dall'art. 2 del Decreto Ristori-quater (D.L. 157/2020, in G.U. 30.11.2020) la possibilità di sospendere il versamento fino al 16.03.2021 per i contribuenti indicati sopra. ▪ Omesso versamento Iva – reato penale Termine per versare gli eventuali omessi versamenti Iva, dovuti per l'anno 2018, di importo superiore ad € 250.000,00, al fine di non incorrere nella sanzione penale. <i>(Dal 22 ottobre 2015 (D.Lgs. 158/2015) hanno perso rilevanza penale gli omessi versamenti IVA per importi compresi tra più di 50.000,00 e 250.000,00 euro.)</i>
31 DICEMBRE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.12.2020. Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 1 1) ▪ Dichiarazione IMU/TASI 2019 Scadenza presentazione in comune delle eventuali dichiarazioni IMU/TASI riferite a variazioni per l'anno 2019.



▪ **Redazione e sottoscrizione inventario rimanenze di magazzino**

Scade oggi il termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario delle rimanenze di magazzino relativo al periodo d'imposta 2020, da far pervenire allo studio per le contabilità interne entro il 31.01.2021.

▪ **Rinnovo/aggiornamento "Attestazione" ("Carta d'Esercizio telematica") per gli operatori del settore commercio ambulante**

Come ogni anno entro il 31 dicembre le imprese che esercitano l'attività di commercio su aree pubbliche devono richiedere/rinnovare presso le associazioni di categoria, l'attestazione annuale necessaria per poter esercitare sul territorio lombardo.

Ogni ambulante che esercita in Lombardia deve infatti essere in possesso:

- **Carta d'Esercizio** nella quale sono elencate le licenze e le concessioni possedute e il personale che lavora dietro il banco;
- **Attestazione annuale** per la verifica degli adempimenti previsti per legge.

Il mancato possesso o aggiornamento della Carta d'Esercizio e la mancata richiesta dell'attestazione annuale sono soggette a sanzione ed a ritiro della merce e attrezzature.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani