



SCADENZARIO ADEMPIMENTI TRIBUTARI

- nuovo calendario delle principali scadenze fiscali a seguito dei provvedimenti per il COVID-19 -

A seguito dei quesiti pervenuti dalle associazioni di categoria, da professionisti e contribuenti, in merito all'ambito applicativo delle previsioni fiscali contenute nel Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18, cd. "Cura Italia", convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27, e nel Decreto Legge 8 aprile 2020, n. 23, cd. "Liquidità", in corso di conversione, con la Circolare n. 11/E del 6 maggio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha fornito importanti chiarimenti in merito alla sospensione dei termini degli adempimenti fiscali disposta dall'art. 62 del Decreto "Cura Italia".

Di seguito, riportiamo le principali scadenze prorogate che sono state oggetto di specifico chiarimento da parte della Circolare 11/E.

Adempimento	Scadenza originaria	Nuova scadenza
Presentazione della dichiarazione annuale IVA per soggetti residenti e non residenti che operano mediante identificazione diretta o rappresentante fiscale nel territorio dello Stato	30 aprile 2020	30 giugno 2020
Presentazione del modello TR relativo al primo trimestre 2020 per i contribuenti che hanno realizzato un'eccedenza di imposta IVA detraibile superiore a 2.582,28 euro e che intendono chiedere il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito	30 aprile 2020	30 giugno 2020
Presentazione della comunicazione della liquidazione periodica IVA (LIPE) IVA relativa al primo trimestre 2020	31 maggio 2020	30 giugno 2020
Presentazione della « comunicazione dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato », c.d. " esterometro ", relativo al primo trimestre 2020	30 aprile 2020	30 giugno 2020
Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi	Fra il 1° gennaio e il 30 giugno 2020	Non oggetto di sospensione (tranne per l'ipotesi assenza di connessione o mancato svolgimento dell'attività per eventi calamitosi)
Presentazione del modello EAS da parte degli enti associativi privati per usufruire della non imponibilità delle quote e dei contributi associativi nonché, per determinate attività, dei corrispettivi percepiti, in possesso dei requisiti previsti dalla legge	31 marzo 2020	30 giugno 2020

Presentazione del <u>modello INTRA 12</u> (dichiarazione mensile) relativo agli acquisti di beni/servizi da enti non soggetti passivi d'imposta e da agricoltori esonerati	31 marzo 2020 – 31 maggio 2020	30 giugno 2020
Presentazione della <u>denuncia</u> dell'ammontare complessivo dei premi ed accessori incassati nell'esercizio annuale scaduto dalle assicurazioni (denuncia annuale imposta assicurazioni per compagnie italiane e soggetti esteri che operano in Italia in libera prestazione di servizi con possibilità di avvalersi di rappresentante fiscale)	31 maggio 2020	30 giugno 2020
Presentazione da parte di banche e altri enti della <u>dichiarazione relativa alle operazioni di finanziamento</u> effettuate nell'esercizio precedente	Tra l'8 marzo 2020 e il 31 maggio 2020	30 giugno 2020
Presentazione della <u>denuncia di eventi successivi</u> alla registrazione dell'atto ai sensi dell'articolo 19 del D.P.R. 131/1986	Tra l'8 marzo 2020 e il 31 maggio 2020	30 giugno 2020