

ITALY

FILING OBLIGATIONS AND OTHER DELIVERABLES (2021)

The attached list only includes main tax deadlines for calendar year 2021, based on information currently available.

Some requirements are only applicable to certain industries or depend on the company size. Therefore, some of the above deliverables may not be applicable to all businesses. Furthermore, additional deliverables not listed here may be compulsory for your company.

In the case of non-calendar fiscal year, due dates for approving financial statements, paying income tax and regional income tax and submitting income tax and regional tax returns depend on the fiscal year end date. Deadlines for VAT, withholding tax and social security deliverables remain unchanged as they are based on calendar year.

Most (but not all) deadlines expiring on Saturdays or public holidays are extended to the next business day. However, this rule is subject to some exceptions and you should check the applicable deadline with your consultant in charge.

For some of the above mentioned deliverables the authorities have not issued yet the additional provisions and / or instructions required to enable taxpayers to comply. As usual, some deadlines may be subject to change during the year, therefore we recommend that you monitor any developments regarding due dates and requirements based on information that will be communicated by Italian authorities.

This document only includes general information, and the specific requirements applicable to your company should be discussed with your consultant in charge. The content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact our firm.

This document is updated with information available as of 23/12/2020

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2021)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 23/12/2020

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
Archiving electronic accounting document and records FY 2019	Accounting	28/02/2021		
Print journal, inventories and other accounting records 2019	Accounting	28/02/2021	Immediate printing required in case of tax verification	
Statutory financial statements FY 2020	Accounting	31/03/2021	Deadline is May 30 if consolidated FS are prepared	(1)
Printing fixed assets records FY 2020	Accounting	30/11/2021	Immediate printing required in the case of a tax audit	
Printing journal and other accounting records FY 2019	Accounting	30/11/2021	Immediate printing required in the case of a tax audit	
Board meeting for approving annual Financial Statements	Corporate	31/03/2021	Deadline is May 30 if consolidated FS are prepared	(1)
Shareholders' meeting for approving annual Financial Statements	Corporate	30/04/2021	Deadline is June 29 if consolidated FS are prepared	(2)
Filing annual Financial Statements with Register of companies	Corporate	30/05/2021	Deadline is July 29 if consolidated FS are prepared	(3)
1st directors' report - biannual	Corporate	30/06/2021		
2nd directors' report - biannual	Corporate	31/12/2021		
Annual report of financial balances	Income tax	15/02/2021	By holding companies and other financial operators	
Income tax payment FY 2020 - balance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	30/06/2021	Late payment possibile until 30th July with 0.4% surcharge	(4)
Income tax payment FY 2021 - 1st advance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	30/06/2021	Late payment possibile until 30th July with 0.4% surcharge	(4)
Consolidated tax grouping return (CNM) FY 2020	Income tax	30/11/2021		(5)
Corporate income tax return (Redditi) FY 2020	Income tax	30/11/2021		(5)
Corporate local tax return (IRAP) FY 2020	Income tax	30/11/2021		(5)
Income tax payment FY 2021 - 2nd advance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	30/11/2021		(6)
Personal income tax return FY 2020	Income tax	30/11/2021		
Transfer Pricing Country File FY 2020	Income tax	30/11/2021		(5)
Country-by-Country Reporting (CBCR) FY 2020	Income tax	31/12/2021		(10)
Stamp duty on electronic invoices - quarterly payment Q4 2020	Other taxes	20/01/2021		
Annual return of documents subject to stamp duty	Other taxes	01/02/2021	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty on the accounting books	Other taxes	28/02/2021	tax stamps	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	01/03/2021	Optional - In lieu of tax stamps	
Annual duty on accounting records	Other taxes	16/03/2021		
AGCOM (Communications authority) annual payment and communication	Other taxes	01/04/2021	Payable by media companies	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	30/04/2021	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty on electronic records - payment	Other taxes	30/04/2021	Only due in case of electronic archiving of records/documents	
Stamp duty on electronic invoices - quarterly payment Q1 2021	Other taxes	31/05/2021		
IMU Municipal property tax - 1st payment	Other taxes	16/06/2021	Unless different payment deadlines have been established by the municipality	
Annual duty to Register of companies	Other taxes	30/06/2021	Late payment possibile until 30th July with 0.4% surcharge	(4)
IMU report of changes occurred in previous year	Other taxes	30/06/2021	Only due in the case of relevant changes to taxable characteristics of real estate	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	30/06/2021	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	30/06/2021	Optional - In lieu of tax stamps	
AGCM (Competition authority) annual payment	Other taxes	31/07/2021	Payable by companies with revenues higher than Euro 50M	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	31/08/2021	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty on electronic invoices - quarterly payment Q2 2021	Other taxes	30/09/2021		
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	02/11/2021	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty on electronic invoices - quarterly payment Q3 2021	Other taxes	30/11/2021		

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2021)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 23/12/2020

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
IMU Municipal property tax - 2nd payment	Other taxes	16/12/2021	Unless different payment deadlines have been established by the municipality	
Executive additional social security quarterly payment	Social security	11/01/2021	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
QUADRIFOR annual payment	Social security	31/01/2021	For managers	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	01/02/2021		
INAIL Labour insurance payment	Social security	16/02/2021		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	22/02/2021		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	28/02/2021		
INAIL Labour insurance return	Social security	28/02/2021		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	01/03/2021		
FIRR payment for commission agents	Social security	31/03/2021	Sales agents deferred compensation	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/03/2021		
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/04/2021	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/04/2021		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/05/2021		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	31/05/2021		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/05/2021		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/06/2021		
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/07/2021	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	02/08/2021		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/08/2021		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	31/08/2021		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/08/2021		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/09/2021		
Executive additional social security quarterly payment	Social security	11/10/2021	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	02/11/2021		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	22/11/2021		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	30/11/2021		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/11/2021		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/12/2021		
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/01/2021	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2020 12 or Q4 (Sales and Purchases)	VAT	25/01/2021		
Quarterly cross border invoice data report (Esterometro) Q4 2020	VAT	01/02/2021		
Intrastat Listing 2021 01 (Sales and Purchases)	VAT	25/02/2021		
Archiving electronic VAT documents and registers 2019	VAT	28/02/2021	Optional	
Quarterly VAT return Q4 2020	VAT	01/03/2021		
Intrastat Listing 2021 02 (Sales and Purchases)	VAT	25/03/2021		
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/04/2021	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2021 03 (Sales and Purchases) or Q1 (Sales)	VAT	26/04/2021		
Annual VAT Return FY 2020 and Refund application	VAT	30/04/2021		

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2021)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 23/12/2020

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
Consolidated VAT grouping option	VAT	30/04/2021	Optional	
Quarterly cross border invoice data report (Esterometro) Q1 2021	VAT	30/04/2021		
Quarterly VAT Refund claim Q1 2021	VAT	30/04/2021		
Intrastat Listing 2021 04 (Sales and Purchases)	VAT	25/05/2021		
Quarterly VAT return Q1 2021	VAT	31/05/2021		
Intrastat Listing 2021 05 (Sales and Purchases)	VAT	25/06/2021		
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/07/2021	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2021 06 (Sales and Purchases) or Q2 (Sales)	VAT	26/07/2021		
Quarterly cross border invoice data report (Esterometro) Q2 2021	VAT	02/08/2021		
Quarterly VAT Refund claim Q2 2021	VAT	02/08/2021		
Intrastat Listing 2021 07 (Sales and Purchases)	VAT	25/08/2021		
Quarterly VAT return Q2 2021	VAT	16/09/2021		
Intrastat Listing 2021 08 (Sales and Purchases)	VAT	27/09/2021		
Annual Foreign VAT Refund claim	VAT	30/09/2021	For VAT incurred in other EU countries	
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/10/2021	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2021 09 (Sales and Purchases) or Q3 (Sales)	VAT	25/10/2021		
Quarterly cross border invoice data report (Esterometro) Q3 2021	VAT	02/11/2021		
Quarterly VAT Refund claim Q3 2021	VAT	02/11/2021		
Intrastat Listing 2021 10 (Sales and Purchases)	VAT	25/11/2021		
Quarterly VAT return Q3 2021	VAT	30/11/2021		
Annual Advance VAT payment	VAT	27/12/2021		
Intrastat Listing 2021 11 (Sales and Purchases)	VAT	27/12/2021		
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	18/01/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/02/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/03/2021		
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/04/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	17/05/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/06/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/07/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	20/08/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/09/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	18/10/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/11/2021		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/12/2021		(7)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	18/01/2021	16th day after quarter when dividend is paid	(8)
Annual statements of withholding tax/social security Mod. CU	WHT - Withholding Taxes	16/03/2021	Electronic submission Mod. CU employment / independent services income	(9)
Annual statements of withholding tax/social security Mod. CU	WHT - Withholding Taxes	16/03/2021	Delivery to recipients Mod. CU employment / independent services income	(9)
Annual statements of withholding tax Mod. CUPE	WHT - Withholding Taxes	31/03/2021	Delivery to recipients of dividends and other financial income	
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/04/2021	16th day after quarter when dividend is paid	(8)

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2021)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 23/12/2020

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/07/2021	16th day after quarter when dividend is paid	(8)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	18/10/2021	16th day after quarter when dividend is paid	(8)
Annual WHT return - Mod. 770	WHT - Withholding Taxes	02/11/2021		

(*) Most deadlines on Saturdays and holidays are postponed to the next business day - shown in red

(**) Late filings / payments may be possible by paying a surcharge and interest

Notes

- (1) For companies with calendar fiscal year (for other companies deadline is 90 days after year end date)
- (2) For companies with calendar fiscal year (for other companies deadline is 120 days after year end date)
- (3) Accounts must be filed within 30 days of shareholders' approval
- (4) For companies with calendar fiscal year (for other companies Payment deadline is the last day of the 6th month after year end date)
- (5) For companies with calendar fiscal year (for other companies Submission deadline is in the last day of the 9th month after year end date)
- (6) For companies with calendar fiscal year (for other companies Payment deadline is the last day of the 11th month after year end date)
- (7) WHT payment deadline is in the 1st month after salary/fee/interest/royalty payment
 - Based on contractual terms WHT may alternatively be applicable on due date or actual payment date
 - WHT exemption/reduction may be available under EU directives/double tax treaties if proper documentation is provided prior to interest/royalty due date
- (8) WHT exemption/reduction may be available under EU directives/double tax treaties if proper documentation is provided prior to dividend payment or due date
- (9) Including commission and royalty payments
- (10) For companies with calendar fiscal year (for other companies CBCR reporting deadline is the last day of the 12th month after year end date)

Disclaimer

The above list only includes main tax deadlines for the calendar year, based on information currently available. Certain requirements are only applicable to select industries or depend on the company's size. Therefore, some of the above deliverables may not be applicable to all businesses. Furthermore, additional deliverables not listed may be compulsory for your company. The above should be regarded as general information only, and the specific requirements applicable to your company should be discussed with your consultant in charge. The content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact one of the partners of our firm.

ITALIA

Scadenario fiscale 2021

Aggiornato al 23 dicembre 2020

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	11/01/2021	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	18/01/2021		(7)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	18/01/2021	Giorno 16 del mese successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Imposta di bollo fatture elettroniche - versamento trimestrale Q4 2020	Altri tributi	20/01/2021		
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/01/2021	Servizi B2C di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU	
Intrastat vendite e acquisti 12 2020 o 4° trim. 2020	IVA	25/01/2021		
QUADRIFOR contributo annuale	Contributi	31/01/2021	Per i Quadri	
Dichiarazione annuale bollo virtuale documenti cartacei	Altri tributi	01/02/2021	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	01/02/2021		
Spesometro trimestrale fatture estere 4° trim. 2020	IVA	01/02/2021		
Comunicazione annuale dei rapporti finanziari	Imposte sui redditi	15/02/2021	Da parte di società Holding e altri operatori finanziari	
INAIL versamento annuale	Contributi	16/02/2021		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/02/2021		(7)
ENASARCO contributi agenti	Contributi	22/02/2021		
Intrastat vendite e acquisti 01 2021	IVA	25/02/2021		
Imposta di bollo sui libri contabili	Altri tributi	28/02/2021	Apposizione contrassegni sui libri contabili cartacei	
Conservazione sostitutiva documenti e registri contabili elettronici 2019	Contabilità	28/02/2021		
Stampa libro giornale, inventari e altre scritture contabili 2019	Contabilità	28/02/2021	Stampa immediata richiesta in caso di verifica fiscale	
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	28/02/2021		
INAIL dichiarazione annuale	Contributi	28/02/2021		
Conservazione sostitutiva documenti IVA 2019	IVA	28/02/2021	Facoltativa	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	01/03/2021	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	01/03/2021		
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 4° trim. 2020	IVA	01/03/2021		
Tassa annuale numerazione e bollatura libri e registri	Altri tributi	16/03/2021		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/03/2021		(7)
Certificazione annuale sostituti d'imposta Mod. CU	Ritenute/Contributi	16/03/2021	Trasmissione telematica certificazioni redditi di lav. dip., aut., provv. ecc.	(9)
Certificazione annuale sostituti d'imposta Mod. CU	Ritenute/Contributi	16/03/2021	Consegna ai percipienti di redditi di lavoro dipendente, autonomo, provvigioni ecc.	(9)
Intrastat vendite e acquisti 02 2021	IVA	25/03/2021		
Consiglio di amministrazione per approvazione bozza bilancio annuale	Adempimenti societari	31/03/2021	Scadenza 30 maggio se la società predispose il bilancio consolidato	(1)
Bilancio d'esercizio 2020	Contabilità	31/03/2021	Scadenza 30 maggio se la società predispose il bilancio consolidato	(1)
FIRR fondo indennità risoluzione rapporto agenti	Contributi	31/03/2021		
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	31/03/2021		
Certificazione annuale sostituti d'imposta CUPE	Ritenute/Contributi	31/03/2021	Per utili societari e altri proventi equiparati	
AGCOM contributo Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni	Altri tributi	01/04/2021	Dovuto da soggetti operanti nel settore delle comunicazioni	
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/04/2021	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/04/2021		(7)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/04/2021	Giorno 16 del mese successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)

ITALIA

Scadenario fiscale 2021

Aggiornato al 23 dicembre 2020

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/04/2021	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Intrastat vendite e acquisti 03 2021 o vendite 1° trim. 2021	IVA	26/04/2021		
Assemblea dei soci per approvazione bilancio annuale	Adempimenti societari	30/04/2021	Scadenza 29 giugno se la società predispone il bilancio consolidato	(2)
Imposta di bollo documenti informatici - versamento annuale	Altri tributi	30/04/2021	Dovuto in caso di archiviazione sostitutiva documenti e registri	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	30/04/2021	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	30/04/2021		
Dichiarazione annuale IVA e istanza di rimborso IVA 2020	IVA	30/04/2021		
Istanza rimborso trimestrale IVA 1° trim. 2021	IVA	30/04/2021		
Opzione consolidamento IVA	IVA	30/04/2021	Facoltativa	
Spesometro trimestrale fatture estere 1° trim. 2021	IVA	30/04/2021		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	17/05/2021		(7)
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/05/2021		
Intrastat vendite e acquisti 04 2021	IVA	25/05/2021		
Deposito bilancio presso il Registro imprese	Adempimenti societari	30/05/2021	Scadenza 29 luglio se la società predispone il bilancio consolidato	(3)
Imposta di bollo fatture elettroniche - versamento trimestrale Q1 2021	Altri tributi	31/05/2021		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	31/05/2021		
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	31/05/2021		
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 1° trim. 2021	IVA	31/05/2021		
IMU Imposta comunale sugli immobili -prima rata	Altri tributi	16/06/2021		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/06/2021		(7)
Intrastat vendite e acquisti 05 2021	IVA	25/06/2021		
1a comunicazione semestrale organi delegati	Adempimenti societari	30/06/2021		
Diritto annuale iscrizione Registro imprese	Altri tributi	30/06/2021	Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 30 luglio	(4)
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	30/06/2021	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
IMU Imposta comunale sugli immobili - dichiarazione di variazione	Altri tributi	30/06/2021	Solo nel caso di variazioni rilevanti intervenute nell'anno precedente	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	30/06/2021		
IRES/IRPEF/IRAP Primo acconto 2021	Imposte sui redditi	30/06/2021	Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 30 luglio	(4)
IRES/IRPEF/IRAP Saldo 2020	Imposte sui redditi	30/06/2021	Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 30 luglio	(4)
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/07/2021	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/07/2021		(7)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/07/2021	Giorno 16 del mese successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/07/2021	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Intrastat vendite e acquisti 06 2021 o vendite 2° trim. 2021	IVA	26/07/2021		
AGCM contributo Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato	Altri tributi	31/07/2021	Dovuto da aziende con ricavi superiori a Euro 50M	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	02/08/2021		
Istanza rimborso trimestrale IVA 2° trim. 2021	IVA	02/08/2021		
Spesometro trimestrale fatture estere 2° trim. 2021	IVA	02/08/2021		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/08/2021		

ITALIA

Scadenario fiscale 2021

Aggiornato al 23 dicembre 2020

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	20/08/2021		(7)
Intrastat vendite e acquisti 07 2021	IVA	25/08/2021		
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	31/08/2021	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	31/08/2021		
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	31/08/2021		
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 2° trim. 2021	IVA	16/09/2021		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/09/2021		(7)
Intrastat vendite e acquisti 08 2021	IVA	27/09/2021		
Imposta di bollo fatture elettroniche - versamento trimestrale Q2 2021	Altri tributi	30/09/2021		
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	30/09/2021		
Istanza rimborso annuale IVA assolta in altri Stati UE	IVA	30/09/2021		
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	11/10/2021	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	18/10/2021		(7)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	18/10/2021	Giorno 16 del mese successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/10/2021	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Intrastat vendite e acquisti 09 2021 o vendite 3° trim. 2021	IVA	25/10/2021		
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	02/11/2021	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	02/11/2021		
Istanza rimborso trimestrale IVA 3° trim. 2021	IVA	02/11/2021		
Spesometro trimestrale fatture estere 3° trim. 2021	IVA	02/11/2021		
Dichiarazione annuale sostituti d'imposta - Mod. 770	Ritenute/Contributi	02/11/2021		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/11/2021		(7)
ENASARCO contributi agenti	Contributi	22/11/2021		
Intrastat vendite e acquisti 10 2021	IVA	25/11/2021		
Imposta di bollo fatture elettroniche - versamento trimestrale Q3 2021	Altri tributi	30/11/2021		
Stampa registro beni ammortizzabili 2021	Contabilità	30/11/2021	Stampa immediata richiesta in caso di verifica fiscale	
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	30/11/2021		
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	30/11/2021		
Dichiarazione annuale dei redditi persone fisiche e società di persone	Imposte sui redditi	30/11/2021		(5)
Dichiarazione annuale dei redditi società di capitali 2020	Imposte sui redditi	30/11/2021		(5)
Dichiarazione annuale IRAP imposta regionale attività produttive	Imposte sui redditi	30/11/2021		(5)
Dichiarazione dei redditi consolidata CNM 2020	Imposte sui redditi	30/11/2021		(5)
Documentazione nazionale prezzi di trasferimento 2020	Imposte sui redditi	30/11/2021		(5)
IRES/IRPEF/IRAP Secondo acconto 2021	Imposte sui redditi	30/11/2021		(6)
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 3° trim. 2021	IVA	30/11/2021		
IMU Imposta comunale sugli immobili - seconda rata	Altri tributi	16/12/2021		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/12/2021		(7)
Acconto annuale IVA	IVA	27/12/2021		

ITALIA

Scadenario fiscale 2021

Aggiornato al 23 dicembre 2020

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Intrastat vendite e acquisti 11 2021	IVA	27/12/2021		
2a comunicazione semestrale organi delegati	Adempimenti societari	31/12/2021		
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	31/12/2021	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/12/2021		
Country-by-Country Reporting (CBCR) 2020	Imposte sui redditi	31/12/2021		(10)

(*) La maggior parte delle scadenze che cadono di sabato o in giorno festivo sono prorogate al primo giorno lavorativo successivo - evidenziate in rosso

(**) In alcuni casi la presentazione o il versamento tardivo sono ammessi previo versamento di sanzioni e interessi

Note

- (1) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo la scadenza è novanta 90 giorni dopo la fine dell'esercizio)
- (2) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo la scadenza è centoventi giorni dopo la fine dell'esercizio)
- (3) Il termine per il deposito scade trenta giorni dopo la delibera di approvazione
- (4) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di versamento scade l'ultimo giorno del sesto mese dopo la fine dell'esercizio)
- (5) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di presentazione scade l'ultimo giorno del nono mese dopo la fine dell'esercizio)
- (6) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di versamento scade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese dopo la fine dell'esercizio)
- (7) Il termine di versamento delle ritenute scade nel mese successivo al pagamento dei redditi di lavoro dipendente, assimilati, di lavoro autonomo, provvigioni, interessi, royalties
In relazione alle clausole contrattuali il termine di versamento delle ritenute può fare riferimento alla data di pagamento o di esigibilità
La riduzione o esenzione dalla ritenuta può essere applicabile ai sensi delle direttive UE o dei trattati contro le doppie imposizioni previa acquisizione della documentazione prescritta prima della data in cui la ritenuta deve essere applicata
- (8) La riduzione o esenzione dalla ritenuta può essere applicabile ai sensi delle direttive UE o dei trattati contro le doppie imposizioni previa acquisizione della documentazione prescritta prima della data in cui la ritenuta deve essere applicata
- (9) Comprese provvigioni e royalties
- (10) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di presentazione della rendicontazione CBCR scade l'ultimo giorno del dodicesimo mese dopo la fine dell'esercizio)

Avviso

Il presente elenco riassume soltanto le principali scadenze fiscali dell'anno di riferimento riferite a soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, ed è stato redatto sulla base delle informazioni ad oggi disponibili. Alcuni fra gli adempimenti indicati sono applicabili in relazione alla specifica attività esercitata, ovvero alle dimensioni aziendali. Pertanto, non tutti gli adempimenti elencati risultano applicabili alla generalità dei contribuenti. Inoltre, alcuni ulteriori adempimenti fiscali o contributivi non compresi nell'elenco possono essere obbligatori. Il presente elenco contiene soltanto informazioni di carattere generale e deve essere verificato con i Vostri consulenti specializzati nelle specifiche aree di competenza. Il presente documento non contiene una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituisce un parere professionale. Lo Studio Picolli, Difino & Associati non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze del presente documento. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.