

TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI FISCALI

**Aggiornata
al 3.2.2021**

Sostituisce la Scheda del 12.7.2019

Si riassumono i termini di **presentazione in via telematica** all'Agenzia delle Entrate delle **dichiarazioni fiscali annuali**. Ciascuna dichiarazione è presentata in via autonoma.

Art. 2, DPR 322/98

Dichiarazione	Termine invio telematico
Mod. IVA	30.4 28.2 / 29.2 se la LIPE 4° trimestre è inclusa nel mod. IVA
Mod. CU	16.3
Mod. 770	31.10
Mod. 730 (trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate)	30.9 (termine ultimo) Dich. consegnate entro il 31.5 → termine 15.6 Dich. consegnate dal 1.6 al 20.6 → termine 29.6 Dich. consegnate dal 21.6 al 15.7 → termine 23.7 Dich. consegnate dal 16.7 al 31.8 → termine 15.9 Dich. consegnate dal 1.9 al 30.9 → termine 30.9
Mod. REDDITI PF	30.11
Mod. REDDITI SP	30.11
Mod. REDDITI SC	30.11
Mod. REDDITI ENC	30.11
Mod. REDDITI SC - ENC esercizio non coincidente con l'anno solare	Fine dell' 11° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta
Mod. IRAP	30.11
Mod. IRAP esercizio non coincidente con l'anno solare	Fine dell' 11° mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta
Mod. REDDITI e IRAP in caso di operazioni straordinarie	Fine del 9° mese successivo alla data operazione

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

I soggetti passivi IVA sono generalmente obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA annuale.

Sono esonerati coloro che hanno registrato **esclusivamente operazioni esenti** o si sono avvalsi della **dispensa ex art. 36-bis, DPR 633/72**, i contribuenti **minimi e forfetari**, i produttori agricoli esonerati, gli imprenditori individuali che hanno affittato l'unica azienda, i soggetti in regime ex L. 398/91, ecc.

Il periodo d'imposta ai fini IVA è **sempre coincidente con l'anno solare**.

Il termine ultimo di presentazione è stabilito al 30.4; il termine è anticipato al 28.2 / 29.2 qualora si intenda includere la Comunicazione periodica IVA del 4° trimestre nel mod. IVA annuale.

Art. 21-bis, D.L. 78/10

IRAP

Ai fini IRAP il periodo d'imposta **corrisponde a quello stabilito ai fini reddituali**.

Gli imprenditori e i lavoratori autonomi **privi dei requisiti di autonoma organizzazione** non sono assoggettati all'IRAP e **non sono tenuti alla presentazione della dichiarazione IRAP**.

I contribuenti minimi e quelli in regime forfetario sono esonerati dall'IRAP e quindi dalla relativa dichiarazione.

DICHIARAZIONE DEI REDDITI**PERSONE FISICHE**

Le **persone fisiche "private"**, tranne i casi di esonero dalla presentazione della dichiarazione dei redditi, presentano alternativamente il mod. REDDITI PF o il mod. 730.

Si rammenta che **non possono presentare il mod. 730** le persone fisiche che devono dichiarare reddito d'impresa, reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni, di partecipazione nonché specifici redditi diversi.

SOCIETÀ DI PERSONE E SOGGETTI EQUIPARATI

Le società di persone presentano **entro il 30.11**, con riferimento all'anno solare precedente:

- il **mod. REDDITI SP**;
- il **mod. IRAP**.

Le dichiarazioni redditi ed IRAP vanno redatte su modello approvato entro il 31.1 relativamente al **periodo d'imposta in corso al 31.12 dell'anno precedente**.

Se il periodo d'imposta **non comprende il 31.12 dell'anno precedente**, la dichiarazione va redatta utilizzando il modello approvato per l'anno precedente (modello "vecchio").

ES: SNC cessata il 30.9.2020. Invio mod. REDDITI 2020 SP entro il 30.11.2021.

In caso di **operazioni straordinarie** (liquidazione, trasformazione in società di capitali, ecc.), il termine di presentazione della dichiarazione è stabilito **entro la fine del 9° mese** dalla chiusura del periodo d'imposta. Per il **periodo che precede l'operazione straordinaria** va utilizzato il modello "vecchio" in quanto tale periodo generalmente non comprende il 31.12.

PERIODO ANTE operazione straordinaria: la società presenta il mod. REDDITI SP e il mod. IRAP **entro la fine del 9° mese** successivo alla data di effetto dell'operazione.

ES: trasformazione SP→SC il 12.11.2020. Invio mod. REDDITI 2018 SP entro il 31.8.2021.

PERIODO POST operazione straordinaria: la società presenta il mod. REDDITI e il mod. IRAP **entro il 30.11** dell'anno successivo.

SOCIETÀ DI CAPITALI

Le società di capitali con esercizio solare presentano **entro il 30.11**, con riferimento all'anno precedente:

- il **mod. REDDITI SC**;
- il **mod. IRAP**.

Le dichiarazioni redditi ed IRAP vanno redatte su modello approvato entro il 31.1 relativamente al **periodo d'imposta in corso al 31.12 dell'anno precedente**.

In caso di **operazioni straordinarie** (liquidazione, trasformazione in società di persone, ecc.), il termine di presentazione della dichiarazione è stabilito **entro la fine del 9° mese** dalla chiusura del periodo d'imposta. Per il **periodo che precede l'operazione straordinaria** va utilizzato quindi il modello "vecchio" in quanto tale periodo generalmente non comprende il 31.12.

PERIODO ANTE operazione straordinaria: la società presenta il mod. REDDITI SC e il mod. IRAP **entro la fine del 9° mese** successivo alla data di effetto dell'operazione.

ES: trasformazione SC→SP il 5.4.2021. Invio mod. REDDITI 2019 SC entro il 31.1.2022.

PERIODO POST operazione straordinaria: la società presenta il mod. REDDITI e il mod. IRAP **entro il 30.11** dell'anno successivo.



Si evidenzia che le modifiche introdotte dal D.L. 34/2019 ai termini di presentazione delle dichiarazioni non hanno riguardato le ipotesi di operazioni straordinarie e pertanto resta fermo il termine di 9 mesi dalla data dell'operazione (artt. 5 e 5-bis, DPR n.322/98).

Le società di capitali con esercizio **non coincidente con l'anno solare** presentano **entro l'11° mese dalla chiusura dell'esercizio**:

- il **mod. REDDITI SC**;
- il **mod. IRAP**.

ES: SRL con esercizio 1.10.2019 - 30.9.2020. Invio mod. REDDITI 2019 SC entro il 31.8.2021.

Art. 5, DPR 322/98

Art. 5-bis, DPR 322/98