



SCADENZARIO SETTEMBRE 2020

15

SETT

MOD. 730/2020

- Consegna al dipendente / pensionato / collaboratore, da parte del CAF / professionista abilitato, del mod. 730 e del prospetto liquidazione mod. 730-3 consegnati dal contribuente dal 16.7 al 31.8.2020;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4 da parte del CAF / professionista abilitato consegnati dal contribuente dal 16.7 al 31.8.2020.

16

SETT

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Versamento:

- dell'intera somma dovuta;
- della prima rata (max 4) dell'intera somma dovuta;
- del 50% della somma dovuta;
- della prima rata (max 4) del 50% della somma dovuta;

relativamente ai versamenti sospesi collegati all'emergenza COVID-19 (vedasi tabelle riportate nella circolare di settembre 2020).

IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);
- al secondo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

Versamento delle ritenute operate a agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Versamento:

- dell'intera somma dovuta;
- della prima rata (max 4) dell'intera somma dovuta;
- del 50% della somma dovuta;
- della prima rata (max 4) del 50% della somma dovuta;

relativamente ai versamenti sospesi collegati all'emergenza COVID-19 (vedasi tabelle riportate nella circolare di settembre 2020).

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Versamento delle ritenute operate a agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è



non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI

Versamento delle ritenute (21%) operate ad agosto da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

INPS GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo sui compensi corrisposti ad agosto agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 34,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA, tenuti a finanziare la DIS-COLL (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

INPS GESTIONE SEPARATA - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Versamento:

- dell'intera somma dovuta;
- della prima rata (max 4) dell'intera somma dovuta;
- del 50% della somma dovuta;
- della prima rata (max 4) del 50% della somma dovuta;

relativamente ai versamenti contributivi sospesi collegati all'emergenza COVID-19 (vedasi tabelle riportate nella circolare di settembre 2020).

INPS DIPENDENTI

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.

INPS DIPENDENTI - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Versamento:

- dell'intera somma dovuta;
- della prima rata (max 4) dell'intera somma dovuta;
- del 50% della somma dovuta;
- della prima rata (max 4) del 50% della somma dovuta;

relativamente ai versamenti contributivi sospesi collegati all'emergenza COVID-19 (vedasi tabelle riportate nella circolare di settembre 2020).

INPS DIPENDENTI - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Invio telematico dei mod. UNI-EMENS relativi ai mesi per i quali è stata disposta la sospensione degli adempimenti collegata all'emergenza COVID-19. L'adempimento interessa anche le comunicazioni dei compensi dei predetti mesi a co.co.co., incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

INPS AGRICOLTURA

Versamento della seconda rata 2020 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

CONTRIBUTI OPERAI AGRICOLI

Ultimo giorno utile per effettuare versamento contributi relativi a operai agricoli occupati nel trimestre **gennaio-marzo 2020**. - *Versamento: dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni"*.

INPS CONTRIBUTI Ivs - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Versamento:

- dell'intera somma dovuta;
- della prima rata (max 4) dell'intera somma dovuta;
- del 50% della somma dovuta;
- della prima rata (max 4) del 50% della somma dovuta;

relativamente alla prima rata fissa per il 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei



soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

CONTRIBUTI INPS GESTIONE EX-ENPALS MENSILI

Ultimo giorno utile per effettuare versamento contributi previdenziali a favore dei lavoratori dello spettacolo, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di **agosto 2020**.

CONTRIBUTI INPS GESTIONE EX-ENPALS MENSILI - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

- Per i soggetti con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nei Comuni della c.d. Zona rossa, per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel 2019, per i soggetti del settore turistico alberghiero e ulteriori settori maggiormente colpiti, per le Federazioni sportive, gli enti di promozione sportiva, le associazioni e società sportive, versamento contributi previdenziali a favore dei lavoratori dello spettacolo, relativi a retribuzioni maturate nel periodo di paga di **febbraio 2020** (scadenza così posticipata causa emergenza epidemiologica da COVID-19, ai sensi degli artt. 126 e 127 del DL n. 34/2020, come convertito dalla Legge n. 77/2020).
- Versamento contributi previdenziali a favore dei lavoratori dello spettacolo, relativi a retribuzioni maturate nei periodi di paga di **marzo e aprile 2020**.
- Per le Federazioni sportive, gli enti di promozione sportiva, le associazioni e società sportive, versamento contributi previdenziali a favore dei lavoratori dello spettacolo, relativi a retribuzioni maturate nel periodo di paga di **maggio 2020** (scadenza così posticipata causa emergenza epidemiologica da COVID-19, ai sensi dell'art. 127 del DL n. 34/2020, come convertito dalla Legge n. 77/2020).

CONTRIBUTI INPGI MENSILI

Ultimo giorno utile per effettuare versamento contributi previdenziali a favore dei giornalisti professionisti, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di **agosto 2020**.

CONTRIBUTI INPGI MENSILI - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

- Per i soggetti con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nei Comuni della c.d. Zona rossa, per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel 2019, per i soggetti del settore turistico alberghiero e ulteriori settori maggiormente colpiti, per le Federazioni sportive, gli enti di promozione sportiva, le associazioni e società sportive, versamento contributi previdenziali a favore di giornalisti professionisti, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di **febbraio 2020** (scadenza così posticipata causa emergenza epidemiologica da COVID-19, ai sensi degli artt. 126 e 127 del DL n. 34/2020, come convertito dalla Legge n. 77/2020).
- Versamento contributi previdenziali a favore di giornalisti professionisti, relativi alle retribuzioni maturate nei periodi di paga di **marzo e aprile 2020**.
- Per le Federazioni sportive, gli enti di promozione sportiva, le associazioni e società sportive, versamento contributi previdenziali a favore di giornalisti professionisti, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di **maggio 2020** (scadenza così posticipata causa emergenza epidemiologica da COVID-19, ai sensi dell'art. 127 del DL n. 34/2020, come convertito dalla Legge n. 77/2020).

ADDIZIONALI

Ultimo giorno utile per effettuare versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (**agosto 2020**).

ADDIZIONALI - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

- Per i soggetti con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nei Comuni della c.d. Zona rossa, per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel 2019, per i soggetti del settore turistico alberghiero e ulteriori settori maggiormente colpiti, per le Federazioni sportive, gli enti di promozione sportiva, le associazioni e società sportive, versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente **febbraio 2020** (scadenza così posticipata causa emergenza epidemiologica da COVID-19, ai sensi degli artt. 126 e 127 del DL n. 34/2020, come convertito dalla Legge n. 77/2020).
- Versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (**marzo e aprile 2020**).
- Per le Federazioni sportive, gli enti di promozione sportiva, le associazioni e società sportive versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente **maggio 2020** (scadenza così posticipata causa emergenza epidemiologica da COVID-19, ai sensi dell'art. 127 del DL n. 34/2020, come convertito dalla Legge n. 77/2020).

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Versamento Il rata. *Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni"*.

INPS GESTIONE EX-ENPALS – DENUNCIA CONTRIBUTIVA UNIFICATA - RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

- Ultimo giorno utile per presentare la denuncia mensile unificata delle somme dovute e versate, relative ai mesi



16
SETT

di **febbraio e marzo 2020**, a favore dei lavoratori dello spettacolo.

- Per le Federazioni sportive, gli enti di promozione sportiva, le associazioni e società sportive, ultimo giorno utile per presentare la denuncia mensile unificata delle somme dovute e versate, relative ai mesi di **aprile e maggio 2020**, a favore dei lavoratori dello spettacolo (scadenza così posticipata causa emergenza epidemiologica da COVID-19, ai sensi dell'art. 127 del DL n. 34/2020, come convertito dalla Legge n. 77/2020). *Invio tramite Flusso Uniemens.*

INPS GESTIONE AGRICOLI – DENUNCIA CONTRIBUTIVA UNIFICATA

Ultimo giorno utile per presentare la denuncia mensile unificata relativa agli operai agricoli a tempo indeterminato, determinato e compartecipanti individuali, e loro retribuzioni, contenente i dati relativi ai mesi di **febbraio e marzo 2020**. *Invio tramite Flusso Uniemens.*

25
SETT

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad agosto (soggetti mensili) Si rammenta che:

- sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);
- la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;
- i soggetti non obbligati all'invio possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

30
SETT

CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di agosto da parte dei soggetti obbligati dall'1.1.2020 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di agosto, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica.

INPS DIPENDENTI

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

INPS GESTIONE EX-ENPALS – DENUNCIA CONTRIBUTIVA UNIFICATA

Presentazione denuncia mensile unificata di somme dovute e versate, relative al mese di **agosto 2020**, a favore dei lavoratori dello spettacolo.

INPS GESTIONE AGRICOLI – DENUNCIA CONTRIBUTIVA UNIFICATA

Ultimo giorno per presentare la denuncia mensile unificata relativa agli operai agricoli a tempo indeterminato, determinato e compartecipanti individuali, e loro retribuzioni, contenente i dati relativi al mese di **agosto 2020**. *Invio tramite Flusso Uniemens.*

STAMPA LIBRO UNICO

Stampa Libro unico relativamente alle variabili retributive del mese di **agosto 2020**.

BONUS EDICOLE 2020

Termine ultimo per la presentazione al Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria dell'istanza per il bonus relativo alle spese 2019. L'istanza va presentata in via telematica tramite l'apposito portale all'indirizzo <https://www.impresainungiorno.gov.it/>.

BONUS PUBBLICITÀ 2020

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al credito d'imposta (prenotazione), contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare nel 2020 a seguito delle novità apportate al beneficio in esame ad opera del c.d. "Decreto Cura Italia" e del c.d. "Decreto Rilancio" (le comunicazioni trasmesse nel periodo 1.3 - 31.3.2020 restano valide).



30
SETT

Mod. 730/2020

- Consegna al dipendente / pensionato / collaboratore, da parte del CAF / professionista abilitato, del mod. 730 e del prospetto liquidazione mod. 730-3 consegnati dal contribuente dal 1.9 al 30.9.2020;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4 da parte del CAF / professionista abilitato consegnati dal contribuente dall'1.9 al 30.9.2020.

FESTIVITÀ CADENTI NEL MESE DI SETTEMBRE 2020:

- Eventuali festività legate alla ricorrenza del **Santo Patrono**.