



SCADENZARIO OTTOBRE 2020

12
OTT

CONTRIBUTI INPS TRIMESTRALI PERSONALE DOMESTICO

Ultimo giorno utile per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre **luglio – settembre 2020** per il personale domestico. *Versamento tramite bollettino MAV.*

CONTRIBUTI “FONDO M. NEGRI”, “FONDO M. BESUSSO” E “FONDO A. PASTORE” TRIMESTRALI

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi di previdenza ed assistenza integrativa, rispettivamente al “Fondo M. Negri”, al “Fondo M. Besusso” ed al “Fondo A. Pastore”, a favore di dirigenti di aziende commerciali, relativi al trimestre **luglio – settembre 2020**. *Versamento tramite bonifico bancario.*

16
OTT

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE

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

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

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

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

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

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate a settembre 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.

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 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).

RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI

Versamento delle ritenute (21%) operate a settembre 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 DIPENDENTI

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

INPS GESTIONE SEPARATA

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

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a settembre 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 (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali.)



16
OTT

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 **settembre 2020**. *Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni"*.

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 **settembre 2020**. *Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Accise"*.

ADDIZIONALI

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

VERSAMENTI SOSPESI COVID-19

Ultimo giorno utile per il versamento della 2^a rata delle ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati, delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, dei contributi previdenziali e assistenziali, nonché dei premi per l'assicurazione obbligatoria, sospesi a seguito dell'emergenza da COVID-19, qualora si sia optato per la rateizzazione ex artt. 126 e 127 del DL n. 34/2020 e art. 97 del DL n. 104/2020.

20
OTT

IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS

Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del terzo trimestre relativa ai servizi elettronici, di telecomunicazione e radiodiffusione resi a soggetti privati UE e versamento dell'imposta dovuta, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel terzo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47:

- nel terzo trimestre;
- nel primo e nel secondo trimestre, se l'imposta di bollo dovuta per le fatture emesse nel primo e nel secondo trimestre è complessivamente inferiore a € 250.

CONTRIBUTI PREVINDAI E PREVINDAPI TRIMESTRALI

Ultimo giorno utile per il versamento dei contributi integrativi a favore dei dirigenti di aziende industriali e delle piccole e medie industrie, relativi al trimestre **luglio – settembre 2020**. *Versamento tramite bonifico bancario*.

26
OTT

MOD. 730/2020 INTEGRATIVO

Consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2020, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali). 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 comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

30
OTT

MORATORIA VERSAMENTI MOD. REDDITI 2020

Versamenti risultanti dal mod. REDDITI / IVA / IRAP 2020 in scadenza il 20.8.2020, con la **maggiorazione 0,8%**, da parte dei soggetti ISA che hanno subito una riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 rispetto a quello del medesimo periodo del 2019 almeno pari al 33%.

Per l'individuazione dell'operatività della moratoria in esame è necessario attendere la conversione del DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto".



IVA CREDITO TRIMESTRALE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

ACCISE AUTOTRASPORTATORI

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di settembre, 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;
- diversi da quelli ad elevata automazione che nel 2018 hanno erogato complessivamente più di 1,5 milioni di litri di benzina e gasolio (l'adempimento riguarda i soggetti mensili e trimestrali).

CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)

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

MOD. 770/2020

Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2019.

CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2020

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2020 contenente esclusivamente redditi 2019 non dichiarabili tramite il mod. 730/2020 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).

INPS DIPENDENTI

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

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 AGRICOLTURA

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.

INPS GESTIONE AGRICOLI – DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE 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 al mese di **settembre 2020**. *Invio tramite Flusso UNIEMENS.*

INPS GESTIONE EX-ENPALS – DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE UNIFICATA

Ultimo giorno utile per presentare la denuncia mensile unificata delle somme dovute e versate, relative al mese di **settembre 2020**, a favore dei lavoratori dello spettacolo. *Invio tramite Flusso UNIEMENS.*

STAMPA LIBRO UNICO

Ultimo giorno utile per effettuare la stampa del Libro unico relativamente alle variabili retributive del mese di **settembre 2020**.

SPESOMETRO ESTERO

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al terzo trimestre dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

VENDITE TRAMITE PIATTAFORMA DIGITALE (MARKETPLACE)

Invio all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti passivi IVA che facilitano la vendita a distanza di beni nell'UE tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale / piattaforma / portale o mezzi analoghi, dei dati relativi alle vendite effettuate nel terzo trimestre.

FESTIVITÀ CADENTI NEL MESE DI SETTEMBRE 2020:

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