

SERVIZIO FISCALE
11 Settembre 2020

Alle Aziende Associate

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI SETTEMBRE 2020

Gentili associati,

l'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di Settembre 2020.

Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

MARTEDI' 15 SETTEMBRE		
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.
MERCOLEDI' 16 SETTEMBRE		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di <u>agosto</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6008).
	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili); • al secondo trimestre (soggetti trimestrali). La comunicazione va effettuata utilizzando il nuovo modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.
	LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"	Versamento: <ul style="list-style-type: none"> • 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.
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate ad <u>agosto 2020</u> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate ad <u>agosto 2020</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"	<p>Versamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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.
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	<p>Versamento delle ritenute operate ad <u>agosto 2020</u> relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); utilizzazioni 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.
INPS	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>agosto 2020</u> .
	DIPENDENTI RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"	<p>Versamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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.
	GESTIONE SEPARATA	<p>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).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto 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).</p>

INPS	INPS GESTIONE SEPARATA RIPRESA SOSPENSIONE “CORONAVIRUS”	<p>Versamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
	DIPENDENTI RIPRESA SOSPENSIONE “CORONAVIRUS”	<p>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.</p>
	CONTRIBUTI IVS RIPRESA SOSPENSIONE “CORONAVIRUS”	<ul style="list-style-type: none"> • 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; <p>relativamente alla prima rata fissa per il 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.</p>

SABATO 19 SETTEMBRE

RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	<p>Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso <u>20 agosto 2020</u>.</p>
---------------------	-------------------------------	--

VENERDI' 25 SETTEMBRE

IVA COMUNITARIA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad <u>agosto</u> (soggetti mensili). Si rammenta che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
----------------------------	--------------------------------------	---

MERCOLEDI' 30 SETTEMBRE

BONUS PUBBLICITÀ	INVIO TELEMATICO	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).
OPERATORI FINANZIARI	INVIO TELEMATICO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
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.

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it e il Dott. Domenico Paradiso 349 6015699 d.paradiso@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Dott. Stefano Bianchi
 Direttore
 Confapi Emilia

