

## PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI OTTOBRE 2020

Gentili associati,

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

GIOVEDI' 15 OTTOBRE		
<b>IVA</b>	<b>FATTURAZIONE DIFFERITA</b>	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.

VENERDI' 16 OTTOBRE		
<b>IVA</b>	<b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di <u>settembre</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6009).
	<b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <u>settembre 2020</u> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	<b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <u>settembre 2020</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	<b>RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b>	Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• partecipazioni non qualificate;</li> <li>• partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.</li> </ul>
<b>IRPEF</b>		

	<b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	<p>Versamento delle ritenute operate a <u>settembre 2020</u> relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>
INPS	<b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>settembre 2020</u> .
	<b>GESTIONE SEPARATA</b>	<p>Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre ad 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 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).</p> <p>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).</p>

**MARTEDI' 20 OTTOBRE**

<b>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE</b>	<b>VERSAMENTO</b>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nel terzo trimestre;</li> <li>• 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.</li> </ul>
--	-------------------	--

**LUNEDI' 26 OTTOBRE**

<b>IVA COMUNITARIA</b>	<b>ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b>	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <u>settembre</u> (soggetti mensili) ed al <u>terzo trimestre</u> (soggetti trimestrali). Si rammenta che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);</li> <li>• la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</li> <li>• i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</li> </ul>
----------------------------	--	---

**LUNEDI' 2 NOVEMBRE**

<b>IVA</b>	<b>CREDITO TRIMESTRALE INVIO TELEMATICO</b>	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso o compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il modello IVA TR.</p>
<b>OPERATORI FINANZIARI</b>	<b>INVIO TELEMATICO</b>	<p>Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.</p>
<b>INPS</b>	<b>DIPENDENTI</b>	<p>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.</p>
<b>MODELLO 770/2020</b>	<b>INVIO TELEMATICO</b>	<p>Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2019.</p>
<b>CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD.730/2020</b>	<b>INVIO TELEMATICO</b>	<p>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).</p>
<b>SPESOMETRO ESTERO</b>	<b>INVIO TELEMATICO</b>	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al terzo trimestre dei dati fatture emesse o ricevute a o da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica o bolletta doganale.</p>

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

