

# Scadenze

Ottobre 2020

Alla cortese attenzione dei Clienti

**PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2020**

Le principali scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data 01/10/2020 e **potrebbero, quindi, subire successive variazioni**. L'elenco ha carattere di generalità e non può considerarsi esaustivo. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenzario sul sito dell'Agenzia delle Entrate:

<https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenzario/main.php?mesesel=10-2020>

 **Si specifica che il presente scadenzario riguarda solo i versamenti ordinari. Per quanto riguarda la gestione dei versamenti sospesi e delle ritenute non operate nei mesi di marzo, aprile e maggio 2020 si rimanda alla circolare dello Studio n.33.**

**Venerdì 9 ottobre**

|  |   |
|--|---|
| <b>CREDITO DI IMPOSTA AGENZIE DI VIAGGIO</b> | Termine ultimo per la presentazione (entro le ore 17:00) in via telematica della domanda di contributo spettante alle agenzie di viaggio e tour operator (codici Ateco 79.11 e 79.12) utilizzando il format disponibile all'indirizzo internet: <a href="https://sportelloincentivi.beniculturali.it">https://sportelloincentivi.beniculturali.it</a> |
|--|---|

**Venerdì 16 ottobre**

|   |  |
|---|--|
| <b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>   | Liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'imposta dovuta.   |
| <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>                | Versamento delle ritenute operate a settembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).  |
| <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> | Versamento delle ritenute operate a settembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).  |
| <b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>  | Versamento delle ritenute operate a settembre relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo 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 (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> |

|   |  |
|---|--|
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU<br/>DIVIDENDI</b> | Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).   |
| <b>RITENUTE ALLA FONTE<br/>OPERATE DA CONDOMINI</b>   | 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).   |
| <b>INPS<br/>GESTIONE SEPARATA</b>                     | Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).<br>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a settembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>                            | Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.   |

**Martedì 20 ottobre**

|  |  |
|--|--|
| <b>IMPOSTA DI BOLLO SULLE<br/>FATTURE ELETTRONICHE</b> | Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche senza IVA (es: esenti / fuori campo iva) di importo superiore ad euro 77,47 emesse: <ul style="list-style-type: none"> <li>- nel terzo trimestre;</li> <li>- nel primo e secondo trimestre se l'imposta di bollo dovuta per le fatture emesse nel primo e nel secondo trimestre è complessivamente inferiore ad euro 250.</li> </ul> |
|--|--|

**Lunedì 26 ottobre**

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| <b>MOD. 730/2020<br/>INTEGRATIVO</b> | Termine per la 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. |
| <b>IVA COMUNITARIA</b>               | Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti,  |

|  |   |
|--|---|
| <b>ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b> | registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali).<br>Con il provvedimento 25/09/2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici. I soggetti non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale. |
|--|---|

**Lunedì 2 novembre**

|  |  |
|--|--|
| <b>CREDITO IVA TRIMESTRALE</b>   | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR   |
| <b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b>  | 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.  |
| <b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b>                           | Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di settembre, 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.                                    |
| <b>CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)</b>              | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di settembre, da parte dei soggetti obbligati dall'01/07/2020 alla memorizzazione/trasmisione che non dispongono del registratore telematico in servizio.  |
| <b>MOD. 770/2020</b>   | Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2019.   |
| <b>CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2020</b> | 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).   |
| <b>INPS DIPENDENTI</b>   | 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/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro. |
| <b>INPS AGRICOLTURA</b>  | Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.  |

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b>ESTEROMETRO</b> | Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle operazioni di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti esteri ("esterometro"), relativa al terzo trimestre. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale. |
|--------------------|--|

**Cordiali saluti**

**Studio Marangoni Benvenuti & Associati**

