

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott.ssa Monica Guarnier
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Dott. Graziano Fedato
Esperto contabile
Revisore Legale

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 9 settembre 2020

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI SETTEMBRE

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

15 settembre	Mod. 730/2020 <ul style="list-style-type: none">• 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 Settembre	IVA LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta. IVA 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; relativamente ai versamenti sospesi collegati all'emergenza COVID-19 (vedasi tabelle nel commento sopra riportato). IVA 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 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

16
Settembre

(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 nel commento sopra riportato).

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

Aliquote INPS gestione separata per il 2020 (circ.inps n.12 del 3.2.2020):

- **24%** per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;
- **25,72%** per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");
- **34,23% (*)** per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione);

(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%

INPS GESTIONE SEPARATA **RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"**

Versamento:

- dell'intera somma dovuta;

<p>16 settembre</p>	<ul style="list-style-type: none">• 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 ai versamenti contributivi sospesi collegati all'emergenza COVID-19 (vedasi tabelle nel commento sopra riportato).</p> <p>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.</p> <p>INPS DIPENDENTI 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;relativamente ai versamenti contributivi sospesi collegati all'emergenza COVID-19 (vedasi tabelle nel commento sopra riportato).</p> <p>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.</p> <p>INPS AGRICOLTURA Versamento della seconda rata 2020 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p> <p>INPS CONTRIBUTI IVS 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;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>
<p>25 settembre</p>	<p>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:</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 scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

30 Settembre	<p>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".</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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/.</p> <p>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).</p> <p>Mod. 730/2020</p> <ul style="list-style-type: none">• 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.
------------------------	--

Come desumibile dal sito Internet del MIBACT a breve sarà fissato il periodo di presentazione alla Direzione Biblioteche e Istituti Culturali dell'istanza per il bonus librerie relativo alle spese 2019 da effettuare in via telematica tramite l'apposito portale all'indirizzo <https://taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande/>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati