

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 novembre 2020

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE

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.

10 novembre	MOD. 730/2020 INTEGRATIVO <ul style="list-style-type: none">• Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2020 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2020 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi.
16 novembre	IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE <ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta;• liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali). IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI <p>Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO <p>Versamento delle ritenute operate a ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI <p>Versamento delle ritenute (4%) operate a ottobre 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).</p>

16
novembre

RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI

Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre 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).

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate ad ottobre 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.

INPS DIPENDENTI

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

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 CONTRIBUTI IVS

Versamento della terza rata fissa 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.

16
novembre

INPS AGRICOLTURA

Versamento della terza rata 2020 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO

Pagamento quarta rata premio INAIL regolazione 2019 / anticipo 2020 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.7.2020

Versamento della prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.7.2020

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI
PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

20 novembre	ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.
25 novembre	IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili). Si rammenta che: <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.
30 novembre	ACCONTI MOD. 730/2020 Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2020 (seconda o unica rata). MOD. REDDITI 2020 Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2020, relativo al 2019, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. MOD. IRAP 2020 Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2020, relativo al 2019, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. MOD. CNM Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2019, da parte della società consolidante. IRAP OPZIONE 2020-2022 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2019 (fino al 30.11), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, a decorrere dal 2020, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2020 – 2022).
30 novembre	REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2020-2022 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2020 (fino al 30.11) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2020 – 2022. ACCONTI IRPEF / IRES/ IRAP (SOGGETTI SENZA PROROGA AL 30.4.2021) Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2020 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES senza ISA ovvero con ISA che non abbiano subito una riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 di almeno il 33% rispetto a quello del primo semestre 2019 con esercizio coincidente con l'anno solare. Per i soggetti che possono beneficiare della proroga l'acconto va versato entro il 30.4.2021.

<p>30 novembre</p>	<p>ACCONTI CEDOLARE SECCA Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2020. Per i soggetti che possono beneficiare della proroga l'acconto va versato entro il 30.4.2021.</p> <p>ACCONTI CONTRIBUTI IVS Versamento della seconda rata dell'acconto 2020 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani. Per i soggetti che possono beneficiare della proroga l'acconto va versato entro il 30.4.2021.</p> <p>ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA Versamento della seconda rata dell'acconto 2020 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale. Per i soggetti che possono beneficiare della proroga l'acconto va versato entro il 30.4.2021.</p> <p>INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre. 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>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none">• ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);• al terzo trimestre (soggetti trimestrali).La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p>
<p>30 novembre</p>	<p>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 ottobre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale: <ul style="list-style-type: none">• 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.</p> <p>CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA) Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di ottobre, da parte dei soggetti obbligati dall'1.1.2020 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".</p> <p>ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2019 estromesso da parte dell'imprenditore individuale entro il 31.5.2020.</p>

<p>30 novembre</p>	<p>CARTELLE DI PAGAMENTO / AVVISI RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"</p> <p>Versamento delle somme in scadenza nel periodo 8.3 - 15.10.2020 relative a:</p> <ul style="list-style-type: none">• cartelle di pagamento emesse dall'Agente della riscossione, avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi ex artt. 29 e 30, DL n. 78/2010;• atti di accertamento esecutivi emessi dall'Agenzia delle Dogane ai fini della riscossione delle risorse proprie dell'UE IVA all'importazione;• atti di ingiunzione fiscale emessi dagli Enti territoriali ex RD n. 639/1910;• atti esecutivi emessi dagli Enti locali ai sensi dell'art. 1, comma 792, Finanziaria 2020; per la quale si è usufruito della sospensione ex art. 68, DL n. 18/2020.
-------------------------------	--

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati