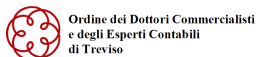


# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

## 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, 1 ottobre 2020

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

### SCADENZE DEL MESE DI OTTOBRE

**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.**

<b>9</b> ottobre	<b>CREDITO D'IMPOSTA AGENZIE 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>
<b>16</b> 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 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 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 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 (codice tributo 1040);</li><li>• utilizzazione 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>

<p><b>16</b> ottobre</p>	<p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b> Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• partecipazioni non qualificate;</li><li>• partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.</li></ul> <p><b>RITENUTE ALLA FONTE 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).</p> <p><b>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b> Versamento delle ritenute (21%) operate a settembre 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).</p> <p><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b> <b>Aliquote INPS gestione separata per il 2020 (circ.Inps n.12 del 3.2.2020):</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>24%</b> per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;</li><li>- <b>25,72%</b> per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");</li><li>- <b>34,23% (*)</b> per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione);</li></ul> <p><i>(*) 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%</i></p> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.</p>
<p><b>20</b> ottobre</p>	<p><b>IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del terzo trimestre relativa ai servizi elettronici, di telecomunicazione e radiodiffusione resi a soggetti privati UE e versamento dell'imposta dovuta, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).</p> <p><b>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel terzo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.</p> <p><b>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE</b> 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>

<b>23</b> ottobre	<p><b>BONUS LIBRERIE 2019</b> Termine ultimo per la presentazione (entro le ore 12:00) in via telematica, all'indirizzo Internet <a href="http://taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande/">taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande/</a>, dell'istanza per la richiesta del c.d. "bonus librerie" spettante, con riferimento alle spese sostenute nel 2019, agli esercenti attività di commercio al dettaglio di libri in esercizi specializzati e di libri di seconda mano (codici Ateco 47.61 e 47.79.1).</p>
<b>26</b> ottobre	<p><b>MOD. 730/2020 INTEGRATIVO</b> 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.</p> <p><b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (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>
<b>30</b> ottobre	<p><b>MORATORIA VERSAMENTI MOD. REDDITI 2020</b> Versamenti risultanti dal mod. REDDITI / IVA / IRAP 2020 in scadenza il 20.8.2020, con la maggiorazione 0,8%, da parte dei soggetti ISA che hanno subito una riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 rispetto a quello del medesimo periodo del 2019 almeno pari al 33%. Per l'individuazione dell'operatività della moratoria in esame è necessario attendere la conversione del DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto".</p>
<b>31</b> ottobre	<p><b>IVA CREDITO TRIMESTRALE</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.</p> <p><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.</p> <p><b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b> 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 settembre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica;</li> <li>• diversi da quelli ad elevata automazione che nel 2018 hanno erogato complessivamente più di 1,5 milioni di litri di benzina e gasolio (l'adempimento</li> </ul>

<p><b>31</b> ottobre</p>	<p>riguarda i soggetti mensili e trimestrali.</p> <p><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'1.1.2020 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".</p> <p><b>MOD. 770/2020</b> Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2019.</p> <p><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).</p> <p><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, 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><b>INPS AGRICOLTURA</b> Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.</p> <p><b>SPESOMETRO ESTERO</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al terzo trimestre dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.</p> <p><b>VENDITE TRAMITE PIATTAFORMA DIGITALE (MARKETPLACE)</b> Invio all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti passivi IVA che facilitano la vendita a distanza di beni nell'UE tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale / piattaforma / portale o mezzi analoghi, dei dati relativi alle vendite effettuate nel terzo trimestre.</p>
------------------------------	---

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati