

LE SCADENZE DI OTTOBRE 2020

OTTOBRE
15 giovedì

Termine entro il quale:

- ✿ le Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione del regime di cui alla *legge n. 398/1991* devono *annotare le operazioni commerciali effettuate nel mese precedente*. Secondo il comma 3 dell'articolo 9 del d.p.r. n. 544 del 1999, questi soggetti devono annotare, anche con un'unica registrazione, entro 15 giorni del mese successivo, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, con riferimento al mese precedente, nel registro di cui al D.M. 11 febbraio 1997, opportunamente integrato.

OTTOBRE
16 venerdì

Termine entro il quale:

- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro dipendente e assimilati* corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro autonomo* corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* trattenute sui compensi corrisposti per *attività sportive dilettantistiche* (compensi, indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi) nel mese precedente (ritenuta irpef del 23% cod. trib. 1040 e addizionale regionale irpef dello 1,23% cod. trib. 3802 ed addizionale comunale);
- ✿ va effettuato il *versamento dei contributi Inps* dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi riferiti alle retribuzioni corrisposte il mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento dei contributi Enpals* dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente* da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni mensili (cod. tributo 6009);
- ✿ *le società di persone* e i *soggetti Ires società di capitali ed enti non commerciali* tenuti al *modello Unico 2020* con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno scelto di rateizzare il

pagamento delle imposte devono versare la **rata in scadenza delle imposte** Ires a titolo di saldo per l'anno 2019 e di 1° acconto per l'anno 2020;

- ☀ **le persone fisiche, titolari di partita iva**, che hanno scelto di rateizzare il pagamento delle imposte devono versare la **rata in scadenza delle imposte** Ires a titolo di saldo per l'anno 2019 e di 1° acconto per l'anno 2020;
- ☀ va effettuato il **versamento dell'imposta sugli intrattenimenti** relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente. Questo adempimento è previsto dal comma 1 lett. a), dell'art. 6 del d.p.r. 544/1999 a carico di tutti coloro che organizzano con continuità le attività di intrattenimento indicate nella tariffa allegata al d.p.r. n. 640/1972 (cod. trib. 6728 - imposta sugli intrattenimenti);
- ☀ ultimo giorno utile per la **regolarizzazione dei versamenti** d'imposta e **ritenute non effettuati** o effettuati in misura insufficiente **entro il 16 settembre** scorso usufruendo del ravvedimento "breve" (entro 30 giorni dalla scadenza);
- ☀ va effettuato il versamento della II rata (di max 4 rate) del 50% delle somme sospese relative alla liquidazione e all'IVA dei mesi di marzo e aprile 2020 e I trimestre 2020 da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni);
 - ☀ per i contribuenti con ricavi o compensi 2019 non superiori ad euro 2.000.000 e per coloro che sono stati ricompresi nei settori più colpiti all'emergenza Covid-19 scade il termine per il versamento della II rata (di max 4 rate) del 50% delle somme relative:
 - alla liquidazione e al versamento periodico sospeso (relativo al mese di febbraio 2020 da versare a marzo);
 - al versamento dell'imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale IVA relativa al 2019

OTTOBRE
20 martedì

Termine entro il quale:

- ☀ va effettuato il **versamento dell'imposta di bollo** relativa alle **fatture elettroniche** emesse nel trimestre precedente;
- ☀ versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il **I e II trimestre 2020** da parte dei contribuenti **per cui l'imposta** è risultata essere complessivamente **inferiore ad € 250**

OTTOBRE

26 lunedì

(scadenza originariamente del 25 ottobre che slitta a lunedì 26 ottobre essendo il 25 domenica)

Termine entro il quale:

- ✿ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti mensili (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*);
- ✿ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel trimestre precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti trimestrali (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*).

OTTOBRE

30 venerdì

Termine entro il quale:

- ✿ versamento imposte/contributi da Mod. REDDITI, con *maggiorazione 0,8%* da parte dei *soggetti che hanno subito una riduzione del fatturato/corrispettivi* I semestre 2020 rispetto a quello del medesimo periodo del 2019 *almeno pari al 33%* (in attesa di definizione con Decreto);
- ✿ i titolari di *contratti di locazione* devono versare l'imposta sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza *1° ottobre 2020*.

OTTOBRE

31 sabato

(essendo il 31 sabato la scadenza slitta a lunedì 2 novembre)

Termine entro il quale:

- ✿ *I contribuenti non titolari di partita Iva che hanno scelto nella dichiarazione **modello Redditi 2020 periodo imposta 2019 il pagamento rateale** devono versare la rata di imposte e contributi dovuta in base al piano di rateazione scelto;*
- ✿ *gli **Enti non commerciali**, associazioni o altre organizzazioni non commerciali, non soggetti passivi ai fini Iva, che hanno effettuato acquisti intracomunitari oltre il limite di € 10.000 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'iva in Italia devono presentare la **dichiarazione di acquisti intracomunitari (modello Intra 12)** per i quali è dovuta l'Iva, registrati nel mese precedente, ed effettuare il pagamento dell'Iva;*
- ✿ *i datori di lavoro devono **presentare in via telematica il modello Uni-Emens** relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di settembre;*
- ✿ ***Libro unico del lavoro** scadenza delle registrazioni relative al **mese precedente**;*
- ✿ *Presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva trimestrale (**Modello IVA TR**) per i soggetti che ne hanno i requisiti;*
- ✿ *Deve essere presentata telematicamente all'Agenzia delle Entrate **la comunicazione relativa alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (cosiddetto "Esterometro") nel mese precedente**, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche;*
- ✿ ***Termine entro il quale deve essere presentato il mod 770 per l'anno 2019.***