

Scadenze

Novembre 2020



PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2020

Le principali scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data 03/11/2020 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 scadenziario sul sito dell'Agenzia delle Entrate:

<https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenziario/main.php?mesesel=11-2020>

Si specifica che il presente scadenziario riguarda solo i versamenti ordinari. Per quanto riguarda la gestione dei versamenti sospesi e delle ritenute non operate si rimanda alla circolare dello Studio n.37. Si ricorda che il Decreto Agosto ha prorogato al 30/04/2021 i termini di versamento degli acconti di novembre delle imposte sui redditi e Irap, per i soli soggetti tenuti all'applicazione dei modelli ISA, per i contribuenti forfettari, per quelli in regime di vantaggio, per coloro che partecipano a società di persone, associazioni e imprese. Tale differimento è applicato esclusivamente ai contribuenti che hanno avuto una diminuzione di fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% del primo semestre 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno 2019.

Lunedì 16 novembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	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 AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a: <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • 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.

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	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).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre 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). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a ottobre 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).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della terza rata fissa per il 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti - artigiani.

Venerdì 20 novembre

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.
---	---

Mercoledì 25 novembre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili). 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 30 novembre

MOD. REDDITI 2020	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, 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	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, 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	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2018, da parte della società consolidante.
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/IVIA/IVAFE/IRAP (soggetti senza proroga al 30/04/2021)	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 con esercizio coincidente con l'anno solare senza ISA o 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. Per chi può beneficiare della proroga l'acconto va versato entro il 30/04/2021.
ACCONTI CEDOLARE SECCA (soggetti senza proroga al 30/04/2021)	Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2020. Per chi può beneficiare della proroga l'acconto va versato entro il 30/04/2021.
ACCONTI CONTRIBUTI IVS (soggetti senza proroga al 30/04/2021)	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. I dati necessari per il versamento vanno recuperati dal "Cassetto previdenziale" sul sito internet INPS. Per chi può beneficiare della proroga l'acconto va versato entro il 30/04/2021.
ACCONTI GESTIONE SEPARATA (soggetti senza proroga al 30/04/2021)	Versamento della seconda rata dell'acconto 2020 del contributo previdenziale da parte dei professionisti sprovvisti di Cassa previdenziale. Per chi può beneficiare della proroga l'acconto va versato entro il 30/04/2021.
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/lavoratori a progetto,

	incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none">• ai mesi di luglio, agosto e settembre (soggetti mensili);• al terzo trimestre (soggetti trimestrali).
CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE	Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di ottobre, 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.
CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di ottobre, da parte dei soggetti obbligati dall'01/01/2020 alla memorizzazione/trasmissione che non dispongono del registratore telematico in servizio.

Cordiali saluti

Studio Marangoni Benvenuti & Associati