SCADENZE SETTEMBRE 2020

MARTEDÌ 1 SETTEMBRE

SOSPENSIONE FERIALE DEI TERMINI - Riprendono a decorrere i termini processuali sospesi dal 1.08.2020 (D.L. 132/2014).

MARTEDÌ 15 SETTEMBRE

IVA - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

IVA - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

IVA - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

OPERAZIONI CON L'ESTERO - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).

ASSOCIAZIONI - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

MERCOLEDÌ 16 SETTEMBRE

SOSPENSIONI - COVID 19 - Ripresa degli adempimenti e della riscossione dei versamenti relativi a ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali e dei premi Inail sospesi dai D.L. 18/2020, 23/2020, 34/2020 e relativa ai pagamenti sospesi nei mesi di marzo, aprile e maggio 2020, in unica soluzione o mediante rateazione. A decorrere dal 16.09 riprendono anche i versamenti relativi ad avvisi bonari, somme dovute in esito ad adesioni, conciliazioni o mediazioni.

LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO IVA - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.

RITENUTE D'ACCONTO - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni, su altri redditi di capitale e in relazione ad appalti e subappalti. Entro tale termine deve essere effettuato anche il versamento delle ritenute operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta se di importo pari o superiore a € 500,00 (art. 1, c. 36 L. 232/2016), nonché il versamento delle ritenute operate in relazione alle locazioni brevi (art. 4, cc. 1/5-bis e 6 D.L. 50/2017).

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.

GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.

TOBIN TAX - Termine di versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni su strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (Tobin Tax).

IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE - Termine di invio della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relativi al 2° trimestre 2020.

RAGIONIERI COMMERCIALISTI CONTRIBUTI - Termine di versamento della 5ª rata dei contributi minimi e di maternità per il 2020.

VENERDÌ 25 SETTEMBRE

INTRASTAT - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.

MERCOLEDÌ 30 SETTEMBRE

MOD. REDDITI 2020 - I soggetti **non** titolari di partita Iva, che hanno scelto di rateizzare le imposte derivanti dalla dichiarazione dei redditi devono effettuare i relativi versamenti.

MOD. 730 - Termine di presentazione del modello 730 precompilato (D.L. 9/2020).

RIMBORSO IVA ESTERA - Termine di presentazione della richiesta di rimborso dell'imposta sul valore aggiunto di altro Stato Europeo assolta sugli acquisti.

FATTURE ELETTRONICHE - Termine di adesione al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche (Provv. Ag. Entr. 4.05.2020).

GRUPPO IVA COSTITUZIONE - Termine di presentazione del modello per la costituzione del gruppo Iva (modello AGI/1), con efficacia dal 1.01.2021 (provv. Ag. Entrate 19.09.2018).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI - Termine di versamento della 1ª o unica rata dell'imposta sostitutiva dovuta in relazione alla rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni posseduti al 1.07.2020 (art. 137 D.L. 34/2020).

CARTELLE DI PAGAMENTO VERSAMENTO - Termine di pagamento scadenti nel periodo dal 8.03 al 31.08.2020 derivanti da cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione nonché dagli avvisi di accertamento sospesi a seguito dell'emergenza Coronavirus.

5 PER MILLE - REGOLARIZZAZIONE - Termine entro il quale gli enti, che non hanno assolto, in tutto o in parte, entro i termini di scadenza, gli adempimenti richiesti per l'ammissione al 5 per mille, possono presentare le domande di iscrizione ed effettuare le relative integrazioni documentali, versando contestualmente la sanzione di € 250,00.

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO • Contrino Rag. Gaspare • Contrino Dott. Luca
Tel. 0362.220979 • Fax 0362.328187 • www.contrino.it • info@contrino.it • Viale Santuario, 70 - 20831 Seregno (MB) • P.IVA & C.F. 07379530962