

**Ns. rif.:** Circolare N. 55 – 01.11.2020

## SCADENZIARIO NOVEMBRE 2020

### LUNEDÌ 02

#### ⇒ DENUNCIA UNIEMENS

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS) del mese di settembre.

#### ⇒ REDDITI 2020 – SOGGETTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA

Versamento entro il quale effettuare il pagamento della rata relativa alle imposte per i non titolari di P.IVA.

#### ⇒ ESTEROMETRO

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al mese di terzo trimestre dei dati fatture emesse/ricevute a /da soggetti UE/extra. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

#### ⇒ CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE ELEVATA AUTOMAZIONE

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: 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 (l'adempimento riguarda i soggetti mensili e trimestrali).

#### ⇒ CORRISPETTIVI TELEMATICI

Invio telematico all'Agenzia Entrate dei corrispettivi del mese di settembre, da parte dei soggetti obbligati dall'01.01.2020 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".

#### ⇒ IVA - RIMBORSO/COMPENSAZIONE TRIMESTRALE

Termine per la richiesta di rimborso/compensazione dell'IVA a credito del trimestre precedente.

#### ⇒ INPS AGRICOLTURA

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.

#### ⇒ ACCISE AUTOTRASPORTATORI

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.

### GIOVEDÌ 05

#### ⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.



## MARTEDÌ 10

### ⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente.

## DOMENICA 15

### ⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO

Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di ottobre 2020.

## LUNEDÌ 16

### ⇒ RITENUTE

Versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni nonché su corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini (mese precedente).

### ⇒ IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE

Liquidazione nonché versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese ed al trimestre precedente.

### ⇒ CONTRIBUTI INPS MENSILI

Versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese precedente.

### ⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese precedente, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.

### ⇒ AUTOLIQUIDAZIONE INAIL - RATA

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

### ⇒ CONTRIBUTI IVS - ARTIGIANI E COMMERCianti - QUOTA FISSA SUL MINIMALE

Versamento della terza rata fissa per il 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti.

### ⇒ INPS AGRICOLTURA

Versamento all'INPS della terza rata 2020 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali.

## VENERDÌ 20

### ⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.

### ⇒ CONTRIBUTI ENASARCO

Versamento contributi 3° trimestre 2020.

## MERCOLEDÌ 25

### ⇒ ELENCHI INTRASTAT (CONTRIBUTI MENSILI)

Presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi relativi al mese precedente, e degli acquisti di beni / servizi ricevuti con esclusiva valenza statistica relativi al mese precedente.

## LUNEDÌ 30

### ⇒ DENUNCIA UNIEMENS

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS) del mese di ottobre.

### ⇒ REDDITI 2020 – SOGGETTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA

Versamento entro il quale effettuare il pagamento della rata relativa alle imposte per i non titolari di P.IVA.

⇒ **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE ELEVATA AUTOMAZIONE**

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: 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 (l'adempimento riguarda i soggetti mensili e trimestrali).

⇒ **CORRISPETTIVI TELEMATICI**

Invio telematico all'Agenzia 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".

⇒ **DICHIARAZIONE REDDITI / IRAP**

Trasmissione telematica dei Modd. REDDITI e IRAP 2020 relativi al 2019, per persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

⇒ **CONTRIBUTI IVS - ARTIGIANI E COMMERCianti – ACCONTI (SOGGETTI SENZA PROROGA AL 30.04.2021)**

Versamento seconda rata acconto anno corrente sul reddito eccedente il minimale.

⇒ **ACCONTO IRPEF – IVIE – IVAFE – IRES – IRAP ANNO 2020 (SOGGETTI SENZA PROROGA AL 30.04.2021)**

Versamento della 2° o unica rata di acconto IRPEF/IVIE/IVAFAFE/IRES/IRAP 2020 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES.

⇒ **ACCONTI CEDOLARE "SECCA" (SOGGETTI SENZA PROROGA AL 30.04.2021)**

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2020.

⇒ **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

Trasmissione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al 3° trimestre 2020.