

# **ROBERTO MENGARELLI**

*Dottore Commercialista  
Revisore legale*



Studio via del Commercio n° 6, 60127 ANCONA  
tel. 2802820/2804985 - fax 2802821  
email roberto@studiomengarelli.it  
C.F. MNGRRT55M31A271L - P.I. 01215440429

\*\*\*\*\*

## **SCADENZARIO PRINCIPALI ADEMPIMENTI**

\*\*\*\*\*

**OTTOBRE 2020**

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
16.10.2020	Versamento rate imposte e contributi	I soggetti <b>titolari di partita IVA</b> devono versare in relazione ai modelli REDDITI 2020 e IRAP 2020: <ul style="list-style-type: none"> <li>• la quinta rata, se la prima rata è stata versata entro il 30.6.2020;</li> <li>• la quarta rata, se la prima rata è stata versata entro il 20.7.2020, il 30.7.2020 o il 31.7.2020;</li> <li>• la terza rata, se la prima rata è stata versata entro il 20.8.2020 o il 31.8.2020.</li> </ul>
16.10.2020	Versamento ritenute e addizionali	I sostituti d'imposta devono versare: <ul style="list-style-type: none"> <li>• le ritenute alla fonte operate nel mese di settembre 2020;</li> </ul> Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di giugno, luglio, agosto e settembre 2020 non è di almeno 500,00 euro.
16.10.2020	Versamento ritenute sui dividendi	I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte: <ul style="list-style-type: none"> <li>• operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre luglio-settembre 2020;</li> <li>• corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre luglio-settembre 2020.</li> </ul>
16.10.2020	Versamento rata saldo IVA 2019	I contribuenti titolari di partita IVA devono versare in relazione alla dichiarazione per l'anno 2019 (modello IVA 2020): <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'ottava rata, se la prima rata è stata versata entro il 20.3.2020;</li> <li>• la quinta rata, se la prima rata è stata versata entro il 30.6.2020;</li> <li>• la quarta rata, se la prima rata è stata versata entro il 20.7.2020 o il 30.7.2020;</li> <li>• la terza rata, se la prima rata è stata versata entro il 20.8.2020.</li> </ul>
16.10.2020	Versamento IVA mensile	I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono: <ul style="list-style-type: none"> <li>• liquidare l'IVA relativa al mese di settembre 2020;</li> <li>• versare l'IVA a debito.</li> </ul>
<b>20.10.2020</b>	<b>Versamento imposta di bollo fatture elettroniche</b>	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono versare l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel trimestre luglio-settembre 2020. L'ammontare dell'imposta dovuta è reso noto dall'Agenzia delle Entrate all'interno del proprio sito, nell'area riservata al soggetto passivo IVA. <p><b>Entro il termine in esame occorre versare anche l'imposta dovuta per i trimestri gennaio-marzo e aprile-giugno 2020, qualora complessivamente di importo inferiore a 250,00 euro, se non già versata in precedenza.</b></p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
26.10.2020	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato <b>operazioni attive</b> intracomunitarie presentano in via telematica all’Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativi al mese di settembre 2020</li> <li>• ovvero al trimestre luglio-settembre 2020 se non è stato superato in nessuno dei 4 trimestri precedenti l’importo di <b>€ 50.000</b>.</li> </ul> <p>Per le <b>operazioni passive</b> (acquisti di beni o servizi) gli elenchi sono solo mensili e vanno presentati al superamento dei seguenti limiti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>acquisti di beni</b>: superamento di <b>€ 200.000</b> in almeno uno dei quattro trimestri precedenti</li> <li>• <b>acquisti di servizi</b>: superamento di <b>€ 100.000</b> in almeno uno dei quattro trimestri precedenti</li> </ul>
30.10.2020	Presentazione domande contributo edicole	<p>Le persone fisiche esercenti punti vendita esclusivi per la rivendita di giornali e riviste, non titolari di redditi da lavoro dipendente o pensione, devono presentare la domanda per il riconoscimento dell’apposito contributo <i>una tantum</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• per gli oneri straordinari sostenuti per lo svolgimento dell’attività durante l’emergenza sanitaria da Coronavirus;</li> <li>• in via telematica, al Dipartimento per l’informazione e l’editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri;</li> <li>• mediante l’applicazione informatica disponibile all’indirizzo <a href="http://www.impresainungiorno.gov.it">www.impresainungiorno.gov.it</a>.</li> </ul> <p>Non rileva l’ordine cronologico di presentazione delle domande.</p>
31.10.2020	Adeguamento statuti degli enti del Terzo settore	<p>Le <b>ONLUS, le organizzazioni di volontariato e le associazioni di promozione sociale</b>, già costituite al 3.8.2017, possono modificare gli atti costitutivi e gli statuti, con le modalità e le maggioranze previste per le deliberazioni dell’assemblea ordinaria, al fine:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• di adeguarli alle nuove disposizioni inderogabili del DLgs. 3.7.2017 n. 117 (codice del Terzo settore);</li> <li>• oppure di introdurre clausole che escludono l’applicazione di nuove disposizioni, derogabili mediante specifica clausola statutaria.</li> </ul>
2.11.2020	Trasmissione telematica Certificazioni Uniche	<p>I sostituti d’imposta o gli intermediari abilitati devono trasmettere in via telematica all’Agenzia delle Entrate, qualora non ancora effettuato, le “Certificazioni Uniche 2020”, relative al 2019, che non contengono dati da utilizzare per l’elaborazione della dichiarazione precompilata.</p> <p>Si tratta, ad esempio, delle Certificazioni riguardanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• i redditi di lavoro autonomo derivanti dall’esercizio abituale di arti o professioni;</li> <li>• le provvigioni;</li> <li>• i corrispettivi erogati dal condominio per contratti di appalto;</li> <li>• i redditi esenti.</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
2.11.2020	Presentazione modelli 770/2020	<p>I sostituti d'imposta devono presentare all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il modello 770/2020;</li> <li>• in via telematica, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati.</li> </ul> <p>Ai fini dell'invio, il modello 770/2020 può essere suddiviso in un massimo di tre parti.</p>
2.11.2020	Versamento rate imposte e contributi	<p>I soggetti <b>non titolari di partita IVA</b> devono versare, con applicazione dei previsti interessi, in relazione ai saldi e agli acconti di imposte e contributi derivanti dai modelli REDDITI 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la quinta rata, se la prima rata è stata versata entro il 30.6.2020, il 20.7.2020 o il 30.7.2020;</li> <li>• la quarta rata, se la prima rata è stata versata entro il 20.8.2020.</li> </ul>
2.11.2020	Presentazione modelli TR	<p>I soggetti IVA con diritto al rimborso infrannuale devono presentare all'Agenzia delle Entrate il modello TR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativo al trimestre luglio-settembre 2020;</li> </ul>
2.11.2020	Trasmissione dati operazioni con l'estero <b>(esterometro)</b>	<p>I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nei mesi di luglio, agosto e settembre 2020;</li> <li>• ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nei mesi di luglio, agosto e settembre 2020.</li> </ul> <p>La comunicazione non riguarda le operazioni per le quali:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• è stata emessa una bolletta doganale;</li> <li>• siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.</li> </ul>
2.11.2020	Credito d'imposta gasolio per autotrazione	<p>Gli esercenti attività di autotrasporto di merci per conto proprio o di terzi devono presentare alla competente Agenzia delle Dogane e dei Monopoli la domanda per ottenere il credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in relazione alle accise sul gasolio per autotrazione;</li> <li>• con riferimento al trimestre luglio-settembre 2020.</li> </ul> <p>Il credito d'imposta può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• chiesto a rimborso;</li> <li>• oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24.</li> </ul>
2.11.2020	Comunicazioni "monitoraggio fiscale esterno"	<p>Gli intermediari finanziari devono effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, mediante il SID (Sistema di Interscambio Dati), dei dati relativi all'anno 2019 riguardanti i trasferimenti da o verso l'estero di mezzi di pagamento:</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
	<i>segue</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>• eseguiti per conto o a favore di persone fisiche, enti non commerciali, società semplici e associazioni equiparate ai sensi dell'art. 5 del TUIR;</li><li>• di importo pari o superiore a 15.000,00 euro, sia che si tratti di un'operazione unica che di più operazioni che appaiono tra loro collegate per realizzare un'operazione frazionata.</li></ul>