

SERVIZIO FISCALE  
6 Agosto 2020

Alle Aziende Associate

### PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI AGOSTO 2020

Gentili associati,

l'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di Agosto 2020.

Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

#### GIOVEDÌ 13 AGOSTO

<b>CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO</b>	<b>PRESENTAZIONE DOMANDA</b>	Termine ultimo per la presentazione, utilizzando l'apposito modello, della domanda di contributo a fondo perduto da parte dei soggetti titolari di reddito d'impresa / lavoro autonomo / agrario (titolari di partita IVA), con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 5 milioni e in presenza di una riduzione del fatturato / corrispettivi del mese di aprile 2020 rispetto al mese di aprile 2019.
-----------------------------------	------------------------------	--

#### SABATO 15 AGOSTO

<b>IVA</b>	<b>FATTURAZIONE DIFFERITA</b>	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.
<b>RAVVEDIMENTO</b>	<b>RAVVEDIMENTO BREVE</b>	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso <u>16 luglio 2020</u> .

<b>IVA</b>	<b>LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di <u>luglio</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6007); Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali) (codice tributo 6032).
------------	---	---

<b>IRPEF</b>	<b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <u>luglio 2020</u> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	<b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <u>luglio 2020</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

	<b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <u>luglio 2020</u> relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015 (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.</li> </ul>
<b>INPS</b>	<b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>luglio 2020</u> .
	<b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a luglio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 34,23% per isoggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA, tenuti a finanziare la DIS-COLL (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali)
	<b>CONTRIBUTI IVS</b>	Versamento della seconda rata fissa per il 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
<b>ENASARCO</b>	<b>VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.

[www.confapiemilia.it](http://www.confapiemilia.it) – [info@confapiemilia.it](mailto:info@confapiemilia.it)

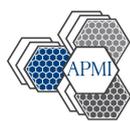
**BOLOGNA**  
**MODENA**  
**PARMA**  
**REGGIO EMILIA**

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna  
Via Tacito, 40 - 41123 Modena  
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma  
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861  
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812  
Tel +39 059 894811 – fax +39 059 894812  
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

<b>MODELLO REDDITI 2020</b>	<b>PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19;</li> <li>• IRPEF (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> <li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2019);</li> <li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2019 e acconto 2020);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> </ul>
---------------------------------	---	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> <li>• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC;</li> <li>• cedolare secca (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> <li>• IVIE (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> <li>• IVAFE (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> <li>• contributi IVS (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> <li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2019 e primo acconto 2020).</li> </ul>
<b>MODELLO REDDITI 2020</b>	<b>SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</li> </ul>



<b>MODELLO REDDITI 2020</b>	<b>SOCIETÀ DI CAPITALI (APPROVAZIONE BILANCIO ENTRO IL MESE DI MAGGIO) SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 31.5.2020), relativo a: <ul style="list-style-type: none"><li>• saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19;</li><li>• IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;</li><li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC;</li><li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione)</li></ul>
-----------------------------	---	---

		riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
<b>MODELLO IRAP 2020</b>	<b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , dell'IRAP (saldo 2019 e primo acconto 2020) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare che non beneficiano dell'esenzione concessa dal c.d. "Decreto Rilancio".
<b>ISA</b>	<b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei soggetti che applicano gli ISA al fine di migliorare il proprio Indice di affidabilità.
<b>DIRITTO ANNUALE CCIAA 2020</b>	<b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , diritto CCIAA dovuto per il 2020 (codice tributo 3850).
<b>RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA</b>	<b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Versamento (unica soluzione / prima rata), <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , dell'imposta sostitutiva (10% - 12%) per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni, effettuata nel bilancio 2019, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 696 a 703, Finanziaria 2020.

<p align="center"><b>IVA COMUNITARIA</b></p>	<p align="center"><b>ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b></p>	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a luglio (soggetti mensili). Si rammenta che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);</li> <li>• la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</li> <li>• i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</li> </ul>
<p align="center"><b>MODELLO REDDITI 2020</b></p>	<p align="center"><b>SOCIETÀ DI CAPITALI (APPROVAZIONE DEL BILANCIO ENTRO IL MESE DI GIUGNO)</b></p>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 28.6.2020), relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al</li> </ul>
		<p>16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;</li> <li>• IVA dovuta sui maggiori ricavi indicati nel mod. REDDITI al fine di migliorare l'Indice di affidabilità ISA;</li> <li>• diritto CCIAA dovuto per il 2020 (codice tributo 3850);</li> <li>• * imposta sostitutiva 10%-12% (unica soluzione / prima rata) per la rivalutazione beni d'impresa / partecipazioni nel bilancio 2019 e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 696 a 703, Finanziaria 2020.</li> </ul>

<b>MODELLO IRAP 2020</b>	<b>SOCIETÀ DI CAPITALI (APPROVAZIONE DEL BILANCIO NEL MESE DI GIUGNO)</b>	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , dell'IRAP (saldo 2019 e primo acconto 2020) da parte di società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 28.6.2020), che non beneficiano dell'esenzione concessa dal c.d. "Decreto Rilancio".
<b>INPS</b>	<b>DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it e il Dott. Domenico Paradiso 349 6015699 d.paradiso@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Dott. Stefano Bianchi  
Direttore  
Confapi Emilia

