



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 21/05/2020

Spett.le Cliente

Studio Commerciale - Tributario

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: info@studiomasciotti.it

sito web: www.studiomasciotti.it

Oggetto:



**Ulteriore proroga dei versamenti di imposte e contributi (in scadenza a
Marzo, Aprile e Maggio): nuova scadenza 16 settembre 2020**

(accertare la sussistenza delle condizioni)

**Prorogate al 16/09/2020 anche le rate dovute a fronte di avvisi bonari
che scadono tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020**

(DL 34/2020 c.d. "Decreto Rilancio" pubblicato in G.U. n. 128 del 19/05/2020)

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

Gentile Cliente,

con la presente circolare, la informiamo che il c.d. Decreto "Rilancio" (DL 34/2020) pubblicato in G.U. n. 128 del 19/05/2020 contiene alcuni provvedimenti volti a sostenere finanziariamente ed economicamente le imprese in questa fase di ripartenza.

Nella presente circolare informativa, Vi illustro, in particolare, la ulteriore proroga concessa dal legislatore per il versamento di imposte e contributi che cadono nel mese di Marzo, Aprile e Maggio 2020: proroga al 16/09/2020.

Come noto ed evidenziato nelle mie precedenti circolari informative, vi ricordo in sintesi che i precedenti Decreti (c.d. Cura Italia e Liquidità) avevano già previsto, al ricorrere di determinati condizioni, una proroga del versamento di imposte e contributi di Marzo al 31/05/2020 e di Aprile/Maggio al 30/06/2020.

Il calendario fiscale subisce una nuova modifica, più favorevole: in estrema sintesi, al ricorrere delle medesime condizioni previste dai precedenti Decreti, i versamenti di imposte e contributi scadenti a Marzo/Aprile/Maggio sono prorogati al 16/09/2020 e sarà possibile pagarli:

- in un'unica soluzione,
- in forma rateizzata, in un massimo di "4" rate mensili (a decorrere dal 16/09/2020)



Scendiamo più nel dettaglio e riporterò di seguito alcune tabelle di sintesi della nuova proroga cercando di semplificare questo "labirinto di Cnosso" delle scadenze fiscali.....

Versamenti scadenti a Marzo 2020 relativi a

- ritenute su dipendenti/assimilati
- Iva
- Contributi (Inps, Ivs, Enasarco)
- Inail

<i>Condizioni per la proroga al 16/09/2020</i>	<i>Termini originari</i>	<i>Nuova scadenza</i>
<i>Imprese con ricavi 2019 inferiori a euro 2 milioni</i>	16/03/2020	<u>16/09/2020</u> (rata unica o 4 rate mensili)

Versamenti scadenti ad Aprile e Maggio 2020 relativi a

- ritenute su dipendenti/assimilati
- Iva
- Contributi (Inps, Ivs, Enasarco)
- Inail

<i>Condizioni per la proroga al 16/09/2020</i>	<i>Termini originari</i>	<i>Nuova scadenza</i>
<i>Riduzione fatturato / corrispettivi di marzo 2020 <u>almeno pari al 33%</u> rispetto a fatturato / corrispettivi di marzo 2019</i>	16/04/2020	<u>16/09/2020</u> (rata unica o 4 rate mensili)
<i>Riduzione fatturato / corrispettivi di aprile 2020 <u>almeno pari al 33%</u> rispetto a fatturato / corrispettivi di aprile 2019</i>	16/05/2020	<u>16/09/2020</u> (rata unica o 4 rate mensili)
<i>Imprese che hanno iniziato l'attività dal 1° aprile 2019, indipendentemente dal volume d'affari</i>	16/04/2020 o 16/05/2020	<u>16/09/2020</u> (rata unica o 4 rate mensili)

Esempi:

1) Una ditta edile, in liquidazione Iva mensile, con ricavi di marzo 2019 pari a euro 100.000 e ricavi di marzo 2020 pari a euro 60.000:

poiché la riduzione del fatturato è superiore al 33%, la ditta può sospendere il versamento delle ritenute dipendenti, Iva e contributi previdenziali relativi a marzo, con scadenza originaria del 16/04, ed effettuare il pagamento il 16/09/2020 (in un'unica rata o in 4 rate mensili)

2) Una ditta edile, in liquidazione Iva trimestrale, con ricavi di aprile 2019 pari a euro 100.000 e ricavi di aprile 2020 pari a euro 60.000:

poiché la riduzione del fatturato è superiore al 33%, la ditta può sospendere il versamento delle ritenute dipendenti e dei contributi previdenziali relativi ad aprile nonché dell'Iva del 1° trimestre, con scadenza originaria del 18/05, ed effettuare il pagamento il 16/09/2020 (in un'unica rata o in 4 rate mensili).

Proroga riguardante le imprese turistico-ricettive e operanti in determinati settori (es. imprese di trasporto, bar, ristoranti, pizzerie, ecc...)

La seguente tabella è, invece, riservata alle imprese turistico-ricettive e alle imprese operanti in determinati settori (es. imprese di trasporto merci e passeggeri, bar, ristoranti, pizzerie, ecc...).

Per:

- le imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e tour operator, nonché
- le imprese che rientrano nel seguente elenco:

a) federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche , nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori
b) soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche (inclusi i servizi di biglietteria e le attività di supporto alle rappresentazioni artistiche), nonché discoteche, sale da ballo, night-club, sale gioco e biliardi
c) soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati
d) soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso
e) soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub
f) soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali
g) soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi per l'infanzia e servizi didattici di primo e secondo grado, corsi di formazione professionale, scuole di vela, di navigazione, di volo, che rilasciano brevetti o patenti commerciali, scuole di guida professionale per autisti
h) soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
i) aziende termali di cui alla L. n. 323/2000 e centri per il benessere fisico
l) soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici
m) soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali
n) soggetti che gestiscono servizi di trasporto merci e trasporto passeggeri terrestre, aereo, marittimo fluviale, lacuale e lagunare, ivi compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e ski-lift
o) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare; soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli
p) soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica
q) ONLUS , Organizzazioni di Volontariato (OdV) ed Associazioni di promozione sociale (APS) iscritte nei rispettivi pubblici registri, che esercitano in via esclusiva/principale attività di "interesse generale" (art. 5 Dlgs 117/2017).

Si deve fare riferimento alla seguente tabella:

Nuovo Calendario fiscale per:

- Imprese del settore ricettivo (Agenzia di viaggio, Tour operator) e
- imprese operanti in specifici settori (bar, pasticcerie, ristoranti, Ncc, trasporto merci su strada, palestre, piscine, ecc...)

Condizioni per la proroga al 16/09/2020 per agenzie di viaggio, tour operator, Ncc, bar, imprese di trasporto, ...	Mese della scadenza originaria	Nuova scadenza
<u>indipendentemente dal volume dei ricavi del 2019</u>	<u>Versamenti scadenti a Marzo 2020 relativi a</u> <ul style="list-style-type: none"> — ritenute su dipendenti/assimilati — Iva — Contributi (Inps, Ivs, Enasarco) — Inail 	<u>16/09/2020</u> (rata unica o 4 rate mensili)



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

<u>indipendentemente dal volume dei ricavi del 2019</u>	<u>Versamenti scadenti ad Aprile 2020</u> relativi a <ul style="list-style-type: none">— ritenute su dipendenti/assimilati— Iva— Contributi (Inps, Ivs, Enasarco)— Inail	<u>16/09/2020</u> (rata unica o 4 rate mensili)
<u>a condizione che vi stata una riduzione del fatturato / corrispettivi di aprile 2020 almeno pari al 33% rispetto a fatturato / corrispettivi di aprile 2019</u>	<u>Versamenti scadenti a Maggio 2020</u> relativi a <ul style="list-style-type: none">— ritenute su dipendenti/assimilati— Iva— Contributi (Inps, Ivs, Enasarco)— Inail	<u>16/09/2020</u> (rata unica o 4 rate mensili)

Esempio:

Una ditta di trasporto merci (o passeggeri) oppure un bar, una pasticceria o un tour operator, in liquidazione Iva trimestrale:

- indipendentemente dal fatturato, potrà versare ritenute operate sulle retribuzioni di Febbraio e Marzo e contributi maturati a Febbraio e Marzo entro il 16/09/2020 (in un'unica soluzione oppure in 4 rate mensili di pari importo),
- potrà versare le ritenute sui dipendenti e contributi maturati ad Aprile nonché l'Iva del 1° trimestre entro il 16/09/2020 (in un'unica soluzione oppure in 4 rate mensili di pari importo) a condizione che vi sia stata una riduzione nel mese di aprile 2020 del fatturato / corrispettivi di almeno il 33% rispetto a quelli del mese di aprile 2019.

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

IMP.

Ovviamente, in ciascun caso, è possibile non avvalersi della suddetta proroga e, quindi, versare le suddette imposte e contributi alle scadenze originarie.

Suggeriamo ai nostri clienti eventualmente interessati alla proroga di inviarci una specifica mail per richiedere di applicarla in caso di sussistenza dei requisiti sopra evidenziati.

Una boccata di ossigeno anche per le rate degli avvisi bonari (che scadono tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020)

Il Decreto Rilancio ha previsto per la generalità dei contribuenti che **i versamenti delle rate riferite alle comunicazioni di irregolarità / avvisi bonari** (ai sensi degli artt. 2 e 3, D.Lgs. n. 462/97, collegati ai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 e ai controlli formali delle dichiarazioni ex art. 36-ter, DPR n. 600/73) **che scadono tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020:**

- possono essere **effettuati**, senza sanzioni ed interessi, **entro il 16.9.2020**.

Il versamento di quanto dovuto può essere effettuato:

- in **unica soluzione**;
- o in **4 rate mensili** di pari importo, la prima delle quali entro il 16.9.2020 e le successive con scadenza il giorno 16 di ciascun mese.



ATTENZIONE Tale proroga, quindi, riguarda solo le somme/rate degli avvisi bonari che scadono tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020, mentre le somme/rate degli avvisi bonari che

scadono dopo il 31 maggio 2020 devono essere versate alla scadenza ordinaria pena l'iscrizione a ruolo delle somme.

Cartelle di pagamento e avvisi di accertamento

I versamenti afferenti:

- cartelle di pagamento emesse dall'Agente della riscossione
- avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi

sospesi (al 31/08/2020 dal DL n. 18/2020) *devono essere effettuati in unica soluzione* entro il mese successivo al termine del periodo di sospensione, ossia entro il 30/09/2020.

Rottamazioni e saldo e stralcio

Il Decreto Rilancio prevede anche che non determina l'inefficacia della definizione il mancato / insufficiente / tardivo versamento, alle relative scadenze, delle rate dovute nel 2020 con riferimento:

- alla definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. "rottamazione");
- al c.d. "stralcio e saldo";

qualora il versamento integrale delle predette rate sia effettuato entro il 10.12.2020.

Quindi, è stato consentito "*che il versamento di tutte le rate di tali istituti agevolativi in scadenza nell'anno in corso possa essere eseguito entro il 10 dicembre 2020*";

Nei prossimi giorni, seguiranno anche ulteriori mie circolari informative di approfondimento su ulteriori novità introdotte dal suddetto Decreto Rilancio.

Restando a disposizione per qualunque chiarimento in merito, Vi porgo cordiali saluti.

Dott. Fabrizio Masciotti