



# COVID19: NOVITÀ FISCALI PER IMPRESE E PROFESSIONISTI

(materiale aggiornato al giorno 22/4/2020)

Stefano Rossetti e Giancarlo Grossi

Dottori Commercialisti e Revisori Legali

#### Cosimo Grassi

Agenzia di zona TeamSystem - Euroconference Migra srls

<u>+39 0831205590</u> | <u>+39 392 0654288</u>

c.grassi.ext@teamsystem.com















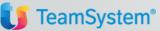
## IL DECRETO «CURA ITALIA»

#### Cosimo Grassi

Agenzia di zona TeamSystem - Euroconference Migra srls

+39 0831205590 | +39 392 0654288

c.grassi.ext@teamsystem.com











## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA DI CARATTERE GENERALE (art. 60)

PER TUTTI I CONTRIBUENTI

VERSAMENTI FISCALI

VERSAMENTI **CONTRIBUTIVI** 

PREMI **ASSICURAZIONE OBBLIGATORIA** 

**DAL 16 MARZO 2020** 

AL 20 MARZO 2020





## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)

IMPRESE CHE HANNO IL DOMICILIO FISCALE, SEDE LEGALE O LA SEDE OPERATIVA NEL TERRITORIO DELLO STATO

CHE OPERANO IN ALCUNI SETTORI SPECIFICI
MAGGIORMENTE COLPITI DALL'EMERGENZA SANITARIA



## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)

IMPRESE TURISTICO-RICETTIVE, LE AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO E I TOUR OPERATOR

**SFTTORI** 

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

IMPRESE CHE GESTISCONO CINEMA, TEATRI, NIGHT CLUB, SALE DA GIOCO, SALE DA BALLO



## PROROGA DEI VERSAMENTI

**PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)** 

**SETTORI** 

SOGGETTI CHE GESTISCONO RICEVITORIE DEL LOTTO, LOTTERIE, SCOMMESSE

SOGGETTI CHE ORGANIZZANO CORSI, FIERE ED EVENTI

SOGGETTI CHE GESTISCONO ATTIVITÀ DI RISTORAZIONE, GELATERIE, PASTICCERIE, BAR E PUB

SOGGETTI CHE GESTISCONO MUSEI, BIBLIOTECHE, ARCHIVI, LUOGHI E MONUMENTI STORICI E ATTRAZIONI SIMILI, NONCHÉ ORTI BOTANICI, GIARDINI ZOOLOGICI E RISERVE NATURALI



## PROROGA DEI VERSAMENTI

**PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)** 

**SETTORI** 

SOGGETTI CHE GESTISCONO ASILI NIDO, SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA, SERVIZI DIDATTICI, SCUOLE DI VELA E NAVIGAZIONE

SOGGETTI CHE SVOLGONO ATTIVITÀ DI ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE PER ANZIANI E DISABILI

AZIENDE TERMALI E CENTRI PER IL BENESSERE FISICO

SOGGETTI CHE GESTISCONO PARCHI DIVERTIMENTO O
PARCHI TEMATICI



## PROROGA DEI VERSAMENTI

**PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)** 

**SETTORI** 

SOGGETTI CHE GESTISCONO STAZIONI DI AUTOBUS, FERROVIARIE, METROPOLITANE, MARITTIME O AEROPORTUALI

SOGGETTI CHE GESTISCONO SERVIZI DI TRASPORTO PASSEGGERI TERRESTRE, AEREO, MARITTIMO FLUVIALE, LACUALE E LAGUNARE, IVI COMPRESA LA GESTIONE DI FUNICOLARI, FUNIVIE, CABINOVIE, SEGGIOVIE E SKI-LIFT

SOGGETTI CHE GESTISCONO SERVIZI DI NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO TERRESTRE, MARITTIMO, FLUVIALE, LACUALE



## PROROGA DEI VERSAMENTI

**PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)** 

**SETTORI** 

SOGGETTI CHE GESTISCONO SERVIZI DI NOLEGGIO DI ATTREZZATURE SPORTIVE E RICREATIVE OVVERO DI STRUTTURE E ATTREZZATURE PER MANIFESTAZIONI E SPETTACOLI

SOGGETTI CHE SVOLGONO ATTIVITÀ DI GUIDA E ASSISTENZA TURISTICA



## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)

SE UN SOGGETTO ESERCITA PIÙ ATTIVITÀ?

CRITERIO DELLA PREVALENZA IN BASE AI RICAVI E/O COMPENSI (CIRC. 8/E/2020)



## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)

RISOLUZIONE N. 12/E/2020 E 14/E 2020

CODICI ATECO DELLE ATTIVITÀ INTERESSATE

N.B. TRA I CODICI NON SONO COMPRESE LE
ONLUS/ORGANIZZAZIONE DI VOLONTARIATO/ASSOCIAZIONI
PROMOZIONALI CITATE NEL DECRETO



## PROROGA DEI VERSAMENTI

**PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)** 

CODICI ATECO RIFERIBILI ALLE ATTIVITÀ ECONOMICHE INTERESSATE SONO MERAMENTE INDICATIVI, SICCHÉ LE SOSPENSIONI PREVISTE DALL'ARTICOLO 61 POSSONO RIGUARDARE ANCHE SOGGETTI CHE SVOLGONO ATTIVITÀ NON ESPRESSAMENTE RICONDUCIBILI AI CODICI ATECO INDICATI NELLE RISOLUZIONI 12/E E 14/E. CIÒ A CONDIZIONE CHE LA PROPRIA ATTIVITÀ SIA RICONDUCIBILE NELLA SOSTANZA A UNA DELLE CATEGORIE ECONOMICHE INDICATE (CIRC 8/E/2020)

## PROROGA DEI VERSAMENTI

**PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)** 

RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

RITENUTE SU REDDITI ASS. A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE

**CONTRIBUTI** 

PREMI ASS.

VERSAMENTI

SCADENTI TRA 2

MARZO E 30 APRILE

*31 MAGGIO 2020* 

5 RATE DI PARI IMPORTO

> UNICA SOLUZIONE





## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)

RITENUTE SU REDDITI
DI LAVORO
DIPENDENTE

RITENUTE SU REDDITI ASS. A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE

**CONTRIBUTI** 

PREMI ASS.

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

*30 GIUGNO 2020* 

5 RATE DI PARI IMPORTO

> UNICA SOLUZIONE





## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)





## PROROGA DEI VERSAMENTI

CONTRIBUENTI CON RICAVI E COMPENSI NON SUPERIORI A 2 MILIONI DI EURO (art. 62)

IVA

RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

RITENUTE SU REDDITI ASS. A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE

CONTRIBUTI
PREMI ASS.

<u>VERSAMENTI</u> <u>SCADENTI TRA 8</u> <u>MARZO E 31 MARZO</u>

> 31 MAGGIO 2020 (1° GIUGNO 2020)

5 RATE DI PARI IMPORTO

> UNICA SOLUZIONE





## PROROGA DEI VERSAMENTI

CONTRIBUENTI CON RICAVI E COMPENSI NON SUPERIORI A 2 MILIONI DI EURO (art. 62)

CIRC. 8/E/2020

NON RILEVANO I MAGGIORI RICAVI PER L'ADEGUAMENTO AGLI ISA



## PROROGA DEI VERSAMENTI

CONTRIBUENTI RESIDENTI NELLE PROV. DI BERGAMO, CREMONA, LODI, PIACENZA (art. 62)

IVA

RITENUTE SU REDDITI
DI LAVORO
DIPENDENTE

RITENUTE SU REDDITI ASS. A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE

**CONTRIBUTI** 

PREMI ASS.

<u>VERSAMENTI</u>

<u>SCADENTI TRA 8</u>

MARZO E 31 MARZO

31 MAGGIO 2020 (1° GIUGNO 2020) 5 RATE DI PARI IMPORTO

> UNICA SOLUZIONE

## PROROGA DEI VERSAMENTI

CONTRIBUENTI RESIDENTI NELLE PRIME ZONE ROSSE LOMBARDIA E VENETO (art. 62)

IVA

RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

ASS. A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE

**CONTRIBUTI** 

PREMI ASS.

<u>VERSAMENTI</u>

<u>SCADENTI TRA 21</u>

**FEBBRAIO E 31** 

**MARZO** 

31 MAGGIO

2020 (1°

**GIUGNO 2020)** 

5 RATE DI PARI IMPORTO

> UNICA SOLUZIONE





## PROROGA DEI VERSAMENTI

#### **SCADENZE NON PROROGATE**

RITENUTE REDDITO
LAV. AUTONOMO

RITENUTE PROVVIGIONI

SONO STATE OGGETTO DI RINVIO AL 20 MARZO MA NON SONO ESPRESSAMENTE RICHIAMATE IN ALTRE DISPOSIZIONI QUINDI, IN ASSENZA DI CHIARIMENTI, SI RITIENE CHE DEBBANO ESSERE CORRISPOSTE ENTRO TALE DATA



## PROROGA DEI VERSAMENTI

#### **SCADENZE NON PROROGATE**

TASSA CONCESSIONE GOVERNATIVA

PROROGA AL 20 MARZO (CIRC 8/E/2020)

RESTANO SALVE, TUTTAVIA, LE DISPOSIZIONI RIGUARDANTI TUTTI I SOGGETTI CHE HANNO IL DOMICILIO FISCALE, LA SEDE LEGALE O QUELLA OPERATIVA NEGLI 11 COMUNI DELLA LOMBARDIA E DEL VENETO, INDIVIDUATI DAL DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE DEL 24 FEBBRAIO 2020, CHE STABILISCE LA SOSPENSIONE DI TUTTI I VERSAMENTI CON SCADENZA TRA L'8 MARZO ED IL 31 MARZO 2020



## PROROGA DEI VERSAMENTI

#### **SCADENZE NON PROROGATE**

ISI (IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI)

PROROGA AL 20 MARZO (CIRC 8/E/2020)

RESTANO SALVE, TUTTAVIA, LE DISPOSIZIONI RIGUARDANTI TUTTI I SOGGETTI CHE HANNO IL DOMICILIO FISCALE, LA SEDE LEGALE O QUELLA OPERATIVA NEGLI 11 COMUNI DELLA LOMBARDIA E DEL VENETO, INDIVIDUATI DAL DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE DEL 24 FEBBRAIO 2020, CHE STABILISCE LA SOSPENSIONE DI TUTTI I VERSAMENTI CON SCADENZA TRA L'8 MARZO ED IL 31 MARZO 2020



## PROROGA DEI VERSAMENTI

#### **ASPETTI CHIARITI**

QUOTA CONTRIBUTI DI PERTINENZA DEL LAVORATORE

L'INPS HA CHIARITO CHE RISULTA SOSPESA ANCHE LA QUOTA DI SPETTANZA DEL LAVORATORE



## PROROGA DEI VERSAMENTI

**SOSPENSIONE ADEMPIMENTI (art. 62)** 

30 GIUGNO **ADEMPIMENTI SCADENTI TRA 8 MARZO E 31 MAGGIO** SANZIONI)



(SENZA

## PROROGA DEI VERSAMENTI

**SOSPENSIONE ADEMPIMENTI (art. 62)** 

ADEMPIMENTI SOSPESI (CIRC. 8/E/2020)

COMUNICAZIONI MENSILI ALL'ARCHIVIO DEI RAPPORTI FINANZIARI
DELLE SOCIETÀ HOLDING

EMISSIONE DEL DDT (GIÀ PERALTRO ESCLUSO DALLE NORME VIGENTI)

OBBLIGO DI MONITORAGGIO EX ART. 17-BIS DLGS 241/1997 PER LE IMPRESE I CUI TERMINI DI VERSAMENTO RISULTINO SOSPESI

RISPOSTE ALLE RICHIESTE DI DOCUMENTAZIONE EFFETTUATE IN SEDE DI CONTROLLO FORMALE DELLE DICHIARAZIONI





## PROROGA DEI VERSAMENTI

**SOSPENSIONE ADEMPIMENTI (art. 62)** 

ADEMPIMENTI SOSPESI (CIRC. 8/E/2020)

REGISTRAZIONE IN TERMINE FISSO ART 5 TUR DEGLI ATTI PUBBLICI,

DELLE SCRITTURE PRIVATE AUTENTICATE E DI QUELLE PRIVE

DELL'AUTENTICA REDATTI IN FORMA CARTACEA E SECONDO MODALITÀ

TELEMATICHE

**INTRASTAT** 

**DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE** 

REGISTRAZIONE CONTRATTI E VERSAMENTO IMPOSTA DI REGISTRO





## PROROGA DEI VERSAMENTI

**SOSPENSIONE ADEMPIMENTI (art. 62)** 

ADEMPIMENTI NON SOSPESI (CIRC. 8/E/2020)

INVIO ED EMISSIONE DELLA FATTURA

MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI CORRISPETTIVI TELEMATICI

REDAZIONE INVENTARIO

TERMINE RISPOSTA INVITO BLACK LIST





## **SOSPENSIONE DEI TERMINI**

SOSPENSIONE DEI CARICHI AFFIDATI ALL'AGENTE DELLA RISCOSSIONE (art. 68)

**SOSPENSIONE** 

DALL'8 MARZO AL 31 MAGGIO 2020



## **SOSPENSIONE DEI TERMINI**

SOSPENSIONE DEI CARICHI AFFIDATI ALL'AGENTE DELLA RISCOSSIONE (art. 68)

CARTELLE DI PAGAMENTO EMESSE DAGLI AGENTI
DELLA RISCOSSIONE

AVVISI DI ACCERTAMENTO ESECUTIVI EMESSI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

AVVISI DI ADDEBITO EMESSI DAGLI ENTI PREVIDENZIALI

ATTI DI ACCERTAMENTO ESECUTIVI EMESSI DALL'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

INGIUNZIONI E ATTI ESECUTIVI EMESSI DAGLI ENTI LOCALI

**VERSAMENTI SOSPESI** 





## **SOSPENSIONE DEI TERMINI**

SOSPENSIONE DEI CARICHI AFFIDATI ALL'AGENTE DELLA RISCOSSIONE (art. 68)

30 GIUGNO 2020 IN UN'UNICA SOLUZIONE

DATA DEL VERSAMENTO

31 MAGGIO 2020 LA RATA DELLA ROTTAMAZIONE TER SCADUTA IL 28 FEBBRAIO

31 MAGGIO 2020 LA RATA DEL «SALDO E STRALCIO» IN SCADENZA IL 31 MARZO



## **SOSPENSIONE DEI TERMINI**

SOSPENSIONE DEI CARICHI AFFIDATI ALL'AGENTE DELLA RISCOSSIONE (art. 68)

NON SONO CITATI
DALLA NORMA

RATE DA CONCILIAZIONE GIUDIZIALE E INTIMAZIONI DI PAGAMENTO

I VERSAMENTI RELATIVI AGLI AVVISI DI IRREGOLARITÀ (C.D. AVVISI BONARI)

RATE DA DILAZIONI DEI RUOLI

RATE DA ACCERTAMENTI CON ADESIONE (NEMMENO IL TERMINE DELLA PRIMA RATA)



## **SOSPENSIONE DEI TERMINI**

CIRCOLARE 5/E/2020

IL TERMINE DI PAGAMENTO DEGLI ACCERTAMENTI ESECUTIVI

PER GLI AVVISI DI ACCERTAMENTO COSIDDETTI ESECUTIVI, IL CUI TERMINE PER LA PRESENTAZIONE DEL RICORSO ERA ANCORA PENDENTE ALLA DATA DEL 9 MARZO RESTA SOSPESO ANCHE IL RELATIVO TERMINE DI PAGAMENTO E LO STESSO RICOMINCIA A DECORRERE DAL 16 APRILE; AD ESEMPIO, PER UN ATTO NOTIFICATO IL 10 FEBBRAIO, IL TERMINE PER RICORRERE: RESTA SOSPESO DAL 9 MARZO AL 15 APRILE, RIPRENDE A DECORRERE DAL 16 APRILE, PER POI SCADERE IL 18 MAGGIO







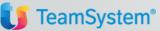
## D.L. 23/2020: IL DECRETO LIQUIDITA'

#### Cosimo Grassi

Agenzia di zona TeamSystem - Euroconference Migra srls

+39 0831205590 | +39 392 0654288

c.grassi.ext@teamsystem.com











## Il decreto liquidita'

## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA DI CARATTERE GENERALE (art. 21)



VERSAMENTI FISCALI

VERSAMENTI CONTRIBUTIVI PREMI ASSICURAZIONE OBBLIGATORIA

**DAL 16 MARZO 2020** 

**AL 20 MARZO 2020** 

*AL 16 APRILE 2020* 





## Il decreto liquidita'

## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER SOGGETTI CON RICAVI E COMPENSI NON SUPERIORI A 50 MILIONI (art. 18)

**QUALI CONTRIBUENTI?** 

**IMPRESE** 

ARTISTI E PROFESSIONISTI

AVENTI IL DOMICILIO FISCALE, LA SEDE LEGALE O LA SEDE OPERATIVA NEL TERRITORIO DELLO STATO



## Il decreto liquidita'

## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER SOGGETTI CON RICAVI E COMPENSI NON SUPERIORI A 50 MILIONI (art. 18)

SOSPENSIONE VERSAMENTI MESE DI APRILE

DIMINUZIONE DEL FATTURATO O DEI CORRISPETTIVI DI ALMENO IL 33% NEL MESE DI MARZO 2020 RISPETTO ALLO STESSO MESE DEL 2019

SOSPENSIONE VERSAMENTI MESE DI MAGGIO

DIMINUZIONE DEL FATTURATO O DEI CORRISPETTIVI DI ALMENO IL 33% NEL MESE DI APRILE 2020 RISPETTO ALLO STESSO MESE DEL 2019





## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER SOGGETTI CON RICAVI E COMPENSI NON SUPERIORI A 50 MILIONI (art. 18)

**VERSAMENTI SOSPESI** 

*E 24 DPR 600/73* 

PREMI ASS.
OBBLIGATORIA

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI





IVA

#### PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER SOGGETTI CON RICAVI E COMPENSI SUPERIORI A 50 MILIONI (art. 18)

**QUALI CONTRIBUENTI?** 

**IMPRESE** 

ARTISTI E PROFESSIONISTI

AVENTI IL DOMICILIO FISCALE, LA SEDE LEGALE O LA SEDE OPERATIVA NEL TERRITORIO DELLO STATO



#### PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER SOGGETTI CON RICAVI E COMPENSI SUPERIORI A 50 MILIONI (art. 18)

SOSPENSIONE VERSAMENTI MESE DI APRILE

DIMINUZIONE DEL FATTURATO O DEI CORRISPETTIVI DI ALMENO IL 50% NEL MESE DI MARZO 2020 RISPETTO ALLO STESSO MESE DEL 2019

SOSPENSIONE VERSAMENTI MESE DI MAGGIO

DIMINUZIONE DEL FATTURATO O DEI CORRISPETTIVI DI ALMENO IL 50% NEL MESE DI APRILE 2020 RISPETTO ALLO STESSO MESE DEL 2019





## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER SOGGETTI CON RICAVI E COMPENSI SUPERIORI A 50 MILIONI (art. 18)

**VERSAMENTI SOSPESI** 

RITENUTE EX ART. 23 E 24 DPR 600/73

PREMI ASS.
OBBLIGATORIA

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI





IVA

#### PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER SOGGETTI CHE HANNO INTRAPRESO L'ATTIVITA' DOPO IL 31/3/2019 (art. 18)

**QUALI CONTRIBUENTI?** 

**IMPRESE** 

ARTISTI E PROFESSIONISTI

AVENTI IL DOMICILIO FISCALE, LA SEDE LEGALE O LA SEDE OPERATIVA NEL TERRITORIO DELLO STATO

A PRESCIDENRE DAI RICAVI E/O COMPENSI





## PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER GLI ENTI NON COMMERCIALI (art. 18)

**QUALI VERSAMENTI SONO SOSPESI?** 

*E 24 DPR 600/73* 

PREMI ASS.

OBBLIGATORIA

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI



#### PROROGA DEI VERSAMENTI

SOGGETTI RESIDENTI A BERGAMO BRESCIA CREMONA LODI E PIACENZA (art. 18)

**QUALI CONTRIBUENTI?** 

**IMPRESE** 

ARTISTI E PROFESSIONISTI

AVENTI IL DOMICILIO FISCALE, LA SEDE LEGALE O LA SEDE OPERATIVA
NELLE PROVINCE DI BERGAMO BRESCIA LODI PIACENZA E CREMONA



# PROROGA DEI VERSAMENTI

SOGGETTI RESIDENTI A BERGAMO BRESCIA CREMONA LODI E PIACENZA (art. 18)

**QUALI VERSAMENTI SONO SOSPESI?** 

**IVA** 



#### PROROGA DEI VERSAMENTI

SOGGETTI RESIDENTI A BERGAMO BRESCIA CREMONA LODI E PIACENZA (art. 18)

SOSPENSIONE VERSAMENTI MESE DI APRILE

DIMINUZIONE DEL FATTURATO O DEI CORRISPETTIVI DI ALMENO IL 33% NEL MESE DI MARZO 2020 RISPETTO ALLO STESSO MESE DEL 2019

SOSPENSIONE VERSAMENTI MESE DI MAGGIO

DIMINUZIONE DEL FATTURATO O DEI CORRISPETTIVI DI ALMENO IL 33% NEL MESE DI APRILE 2020 RISPETTO ALLO STESSO MESE DEL 2019





## PROROGA DEI VERSAMENTI

**NUOVE TERMINI PER TUTTI I SOGGETTI (art. 18)** 

**VERSAMENTO IN UNICA SOLUZIONE** 

*30 GIUGNO 2020* 

**VERSAMENTO RATEALE** 

5 RATE DI PARI IMPORTO DA GIUGNO 2020





## PROROGA DEI VERSAMENTI

CHIARIMENTI CIRC. 9/E/2020

SOGGETTI NON TENUTI ALL'EMISSIONE DELLA FATTURA OCCORRE FARE RIFERIMENTI AI
RICAVI E/O COMPENSI

SIA FATTURE SIA CORRISPETTIVI

SOMMA DEI DUE IMPORTI

ENTI NON COMMERCIALI

TUTTI GLI ENTI DIVERSI DA QUELLI
CHE ESERCITANO, IN VIA
PREVALENTE O ESCLUSIVA,
UN'ATTIVITÀ IN REGIME DI
IMPRESA IN BASE AI CRITERI
STABILITI DALL'ART. 55 DEL TUIR





#### PROROGA DEI VERSAMENTI

CHIARIMENTI CIRC. 9/E/2020

ENTI NON COMMERCIALI

LA SOSPENSIONE TROVA APPLICAZIONE ANCHE
NELL'IPOTESI IN CUI L'ENTE SVOLGA, OLTRE ALLA
ATTIVITÀ ISTITUZIONALE, ANCHE UN'ATTIVITÀ
COMMERCIALE, IN MODO NON PREVALENTE O
ESCLUSIVO

CONTRIBUENTI TRIMESTRALI LA VERIFICA VA ESEGUITA SOLO CON RIFERIMENTO
AI MESI DI MARZO E APRILE ANCHE DA PARTE DEI
CONTRIBUENTI CHE LIQUIDANO L'IMPOSTA SUL
VALORE AGGIUNTO CON CADENZA TRIMESTRALE





#### PROROGA DEI VERSAMENTI

CHIARIMENTI CIRC. 9/E/2020

INDIVIDUAZIONE
OPERAZIONI RILEVANTI

LA DATA DA PRENDERE A RIFERIMENTO È QUELLA DI EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE CHE, PER LE FATTURE IMMEDIATE E I CORRISPETTIVI, È RISPETTIVAMENTE LA DATA DELLA FATTURA (NEL CASO DI FATTURA ELETTRONICA IL CAMPO 2.1.1.3 <DATA>) E LA DATA DEL CORRISPETTIVO GIORNALIERO. PER LA FATTURA DIFFERITA È LA DATA DEI DOT O DEI DOCUMENTI EQUIPOLLENTI RICHIAMATI IN FATTURA (NEL CASO DI FATTURA ELETTRONICA IL CAMPO 2.1.8.2 <DATADDT>)





#### PROROGA DEI VERSAMENTI

CHIARIMENTI CIRC. 9/E/2020

SOSPESA LA RATEAZIONE
DEL SALDO IVA?

L'ARTICOLO 18 DEL DECRETO HA PREVISTO, AL VERIFICARSI DELLE CONDIZIONI IVI INDICATE, LA SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI IN AUTOLIQUIDAZIONE, DA ESEGUIRSI NEI MESI DI APRILE E MAGGIO 2020, RELATIVI ANCHE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO, COMPRESE I VERSAMENTI DELLE DUE RATE RELATIVE AL SALDO IVA DA ESEGUIRSI IN DETTI MESI



## PROROGA DEI VERSAMENTI

**ACCONTI – METODO PREVISIONALE (art. 20)** 







#### PROROGA DEI VERSAMENTI

**ACCONTI – METODO PREVISIONALE (art. 20)** 

CIRC. 9/E/2020

#### LA DISPOSIZIONE SI APPLICA ANCHE:

- ALL'IMPOSTA SOSTITUTIVA DELLE IMPOSTE SUI REDDITI E DELL'IRAP DOVUTA
  DAI CONTRIBUENTI CHE SI AVVALGONO DI FORME DI DETERMINAZIONE DEL
  REDDITO CON CRITERI FORFETARI;
- ALLA CEDOLARE SECCA SUL CANONE DI LOCAZIONE, ALL'IMPOSTA DOVUTA SUL VALORE DEGLI IMMOBILI SITUATI ALL'ESTERO (IVIE) O SUL VALORE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE ALL'ESTERO (IVAFE).



#### PROROGA DEI VERSAMENTI

**ACCONTI – METODO PREVISIONALE (art. 20)** 

CIRC. 9/E/2020

VERSAMENTO DELL'80% ANCHE MEDIANTE RAVVEDIMENTO OPEROSO

LA NORMA SI APPLICA A TUTTE E DUE LE RATE DI ACCONTO



