



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

OGGETTO: Circolare 19.2020

Seregno, 5 maggio 2020

SOSPENSIONE ADEMPIMENTI E VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI COVID-19

Si riepilogano i principali adempimenti e versamenti tributari rinviati a seguito dell'emergenza sanitaria (con esclusione dei soggetti aventi domicilio fiscale nelle provincie di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza).

Nuove scadenze

Adempimento	Soggetti interessati	Scadenze
Versamenti nei confronti della Pubblica Amministrazione in scadenza il 16.03.2020 (Iva, tassa libri sociali, ritenute, contributi, Inail, ecc.).	Tutti i contribuenti.	Prorogati al 20.03.2020 , ma si considerano tempestivi se eseguiti entro il 16.04.2020 .
Termini e adempimenti dichiarazione dei redditi precompilata 2020.	Soggetti interessati alla dichiarazione dei redditi precompilata 2020.	Rinvio al 31.03.2020 (senza sanzioni trasmissioni CU fino al 30.04.2020).
<ul style="list-style-type: none">• Versamenti delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.• Adempimenti e versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria.	Soggetti di particolari settori ¹ .	<ul style="list-style-type: none">• Sospesi fino al 30.04.2020.• Versamento in un'unica soluzione entro il 31.05.2020 o mediante rateizzazione (fino a un massimo di 5 rate mensili).
	<ul style="list-style-type: none">• Federazioni sportive nazionali.• Enti di promozione sportiva.• Associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, ecc.	
Versamenti Iva in scadenza a marzo 2020 .	Soggetti di particolari settori ² .	Versamento in un'unica soluzione entro il 31.05.2020 o mediante rateizzazione (fino a un massimo di 5 rate mensili).
<ul style="list-style-type: none">• Versamenti da autoliquidazione	Soggetti esercenti attività d'impresa, ar-	Versamento in un'unica



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

<p>che scadono nel periodo 8.03.2020-31.03.2020 relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none">- imposta sul valore aggiunto;- ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale;- contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria.	<p>te o professione con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nel territorio dello Stato e ricavi o compensi, percepiti nell'anno 2019, non superiori a 2 milioni di euro.</p>	<p>soluzione entro il 31.05.2020 o mediante rateizzazione (fino a un massimo di 5 rate mensili).</p>
<p>Adempimenti tributari (es.: dichiarazione Iva 2020, esterometro, Lipe, Elenchi Intrastat, ecc.) diversi da versamenti ed effettuazione delle ritenute alla fonte e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, che scadono nel periodo 8.03.2020-31.05.2020.</p>	<p>Soggetti con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nel territorio dello Stato.</p>	<p>Da effettuarsi entro il 30.06.2020.</p>



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Adempimento	Soggetti interessati	Scadenze
Ritenute d'acconto su ricavi e compensi percepiti nel periodo 17.03.2020-31.05.2020 .	Lavoratori autonomi, agenti di commercio, mediatori, procacciatori, ecc., con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nel territorio dello Stato e ricavi o compensi, percepiti nell'anno 2019, non superiori a € 400.000, a condizione che nel mese precedente non abbiano sostenuto spese per prestazioni di lavoro dipendente o assimilato.	Versamento delle ritenute non operate dal sostituto in un'unica soluzione entro il 31.07.2020 o mediante rateizzazione (fino a un massimo di 5 rate mensili).
<ul style="list-style-type: none">• Versamenti da autoliquidazione che scadono nei mesi di aprile e maggio 2020, relativi a:<ul style="list-style-type: none">- ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale;- imposta sul valore aggiunto;- contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria.	<ul style="list-style-type: none">• Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione.• Con domicilio fiscale o sede legale o sede operativa in Italia.• Ricavi o compensi, percepiti nel periodo d'imposta precedente a quello in corso, non superiori a € 50 milioni.• Che hanno subito una diminuzione dei ricavi o compensi di almeno il 33% nel mese di marzo e nel mese di aprile 2020 rispetto ai medesimi mesi del precedente periodo d'imposta. <hr/> <ul style="list-style-type: none">• Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione.• Con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia.• Ricavi o compensi, percepiti nel periodo d'imposta precedente a quello in corso, superiori a € 50 milioni.• Che hanno subito una diminuzione dei ricavi o compensi di almeno il 50% nel mese di marzo e nel mese di aprile 2020 rispetto ai medesimi mesi del precedente periodo d'imposta. <hr/> <p>Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia, che hanno intrapreso l'attività in data successiva al 31.03.2019.</p>	Versamento in un'unica soluzione entro il 30.06.2020 (o mediante rateizzazione (fino a un massimo di 5 rate mensili).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

<ul style="list-style-type: none">• Versamenti da autoliquidazione che scadono nei mesi di aprile e maggio 2020, relativi a:<ul style="list-style-type: none">- ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e tratte relative all'addizionale regionale e comunale;- contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria.	Enti non commerciali , enti del terzo settore e enti religiosi civilmente riconosciuti, che svolgono attività istituzionale di interesse generale non in regime d'impresa.	Versamento in un'unica soluzione entro il 30.06.2020 o mediante rateizzazione (fino a un massimo di 5 rate mensili).
Versamento acconti d'imposta sul reddito e Irap, dovuti per il periodo d'imposta successivo al 31.12.2019.	Persone fisiche e giuridiche.	Non si applicano sanzioni e interessi qualora l'importo del versamento risulti non inferiore all'80% della somma che risulterebbe dovuta con il metodo di calcolo 'storico'.

Adempimento	Soggetti interessati	Scadenze
Certificato di sussistenza dei requisiti previsto dall'art. 17-bis, c. 5 D. Lgs. 241/97 (Durf), emesso dall'Agenzia delle Entrate entro il 29.02.2020.	Imprese appaltatrici , affidatarie o subappaltatrici di una o più opere o servizi di importo complessivo annuo superiore a € 200 milioni, caratterizzate da prevalente utilizzo di manodopera.	Proroga della scadenza al 30.06.2020.
Trasferimento della residenza entro 18 mesi dall'acquisto dell'immobile, ai fini dell'agevolazione prima casa in materia di imposta di registro. Acquisto della prima casa entro 1 anno dall'alienazione dell'immobile per il quale si è fruito di aliquota agevolata in materia di imposta di registro o Iva, ai fini del riconoscimento del credito di imposta.	Persone fisiche.	Sospensione della decorrenza dei termini nel periodo 23.02.2020- 31.12.2020.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

<p>Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche.</p>	<p>Soggetti obbligati ad assolvere l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Modifica dei termini di scadenza:<ul style="list-style-type: none">- ammontare dell'imposta dovuta per il 1° trimestre solare inferiore a € 250: versamento nei termini previsti per il versamento dell'imposta relativa al 2° trimestre solare;- ammontare dell'imposta dovuta per il 1° e 2° trimestre solare complessivamente inferiore a € 250: versamento nei termini previsti per il versamento dell'imposta relativa al 3° trimestre solare.
<p>Note</p>	<p>^{1.}</p> <ul style="list-style-type: none">• Imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e turismo, tour operator.• Soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, ecc.• Soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ecc.• Soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ecc.• Soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub.• Soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici, ecc.• Soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi e scuole per l'infanzia, servizi didattici, scuole di vela, di volo, di guida professionale, ecc.• 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.• Soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali.• Soggetti che gestiscono servizi di trasporto merci e trasporto passeggeri terrestre, aereo, marittimo fluviale, lacuale e lagunare, compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e ski-lift, ecc.• 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.• Soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica.• Onlus, organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale. <p>^{2.}</p> <ul style="list-style-type: none">• Imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e turismo, tour operator.• Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, ecc.• Soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, ecc.• Soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ecc.	



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- Soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ecc.
- Soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub.
- Soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici, ecc.
- Soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi e scuole per l'infanzia, servizi didattici, scuole di vela, di volo, di guida professionale, ecc.
- 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.
- Soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali.
- Soggetti che gestiscono servizi di trasporto merci e trasporto passeggeri terrestre, aereo, marittimo fluviale, lacuale e lagunare, compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e ski-lift, ecc.
- 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.
- Soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica.
- Onlus, organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale.

Adempimenti tributari diversi dai versamenti e dalle ritenute, che scadono tra l'8.03.2020 e il 31.05.2020

Adempimenti		Scadenza ordinaria	Nuova scadenza
Iva	Modello Intrastat	Febbraio 2020	25.03.2020
		Marzo 2020 (e 1° trimestre 2020)	25.04.2020
		Aprile 2020	25.05.2020
	Comunicazione LIPE (1° trimestre 2020)	31.05.2020	30.06.2020
	Esterometro (1° trimestre 2020)		
	Dichiarazione Iva 2020	30.04.2020	
	Modello TR (1° trimestre 2020)		
	Variatione dati Iva da effettuarsi nel periodo tra l'8.03.2020 ed il 31.05.2020.	Entro 30 giorni	30.06.2020
Trasmissione telematica MOSS della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel 1° trimestre 2020.	20.04.2020	30.06.2020	
Fattura e scontrino telematici	Trasmissione SDI fatture differite marzo 2020.	15.04.2020¹	
	Trasmissione SDI fatture differite aprile 2020.	15.05.2020¹	



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

	Trasmissione SDI fatture immediate relative a operazioni effettuate dall'8.03.2020 al 31.05.2020.	Entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione ¹ .	
	Memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi dall'8.03.2020 al 31.05.2020.	Entro 12 giorni ² dall'effettuazione dell'operazione.	
	Memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi per soggetti con attività sospesa (assenza di corrispettivi).	Non è richiesta la "sospensione" del RT ma alla prima trasmissione successiva utile il RT indicherà il periodo di sospensione.	
	"Upload" dei corrispettivi nel sito dell'Agenzia per: - febbraio; - marzo; - aprile.	Entro la fine del mese successivo	30.06.2020
Altri adempimenti	Mod. CUPE.	31.03.2020	
	CU 2020: Consegna ai sostituiti.		
	CU 2020: trasmissione telematica Agenzia delle Entrate.	31.03.2020 ³	30.04.2020³
	Mod. Redditi PF 2019 relativo alle persone decedute.	Termine scadente tra l'8.03.2020 e il 31.05.2020	30.06.2020
	Dichiarazione di successione.		
	Registrazione degli atti privati in termine fisso, nonché degli atti redatti in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata, sia in modalità cartacea sia telematica.	Termini che scadono nel periodo tra l'8.03.2020 e il 31.05.2020	30.06.2020⁴
	Controlli del committente delle ritenute su lavoratori dipendenti e assimilati negli appalti.	Entro i 5 giorni lavorativi successivi al termine per il versamento	Sospensione versamento ritenute ⁵ : entro 5 giorni dal termine del periodo di sospensione. Senza sospensione versamento ritenute ⁵ : termini ordinari.
	Bonus pubblicità - comunicazione preventiva.	31.03.2020	30.09.2020
	Istanza caro gasolio 1° trimestre 2020.	30.04.2020	
	Comunicazione (annuale 2019 e mensile per le variazioni) all'Archivio dei rapporti finanziari per Holding.	15.02.2020 e comunicazioni mensili scadenti il 31.03.2020, 30.04.2020 e 31.05.2020	30.06.2020



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Note	<p>1. L'emissione delle fatture e l'invio allo Sdi non sono adempimenti annoverabili tra quelli sospesi. Inoltre, deve escludersi che l'alternatività d.d.t./fattura immediata - elettronica o analogica, laddove normativamente ammessa - possa derivare dall'emergenza epidemiologica in corso, essendo già prevista nel nostro ordinamento.</p>
	<p>2. ● Salvo le seguenti eccezioni:</p> <ul style="list-style-type: none">- operatori con volume d'affari inferiore a € 400.000 che non utilizzano ancora un registratore telematico ovvero la procedura web dell'Agenzia delle Entrate e continuano ad emettere scontrini o ricevute fiscali;- trasmissione telematica dei corrispettivi generati dalla gestione di distributori automatici se il gestore di un distributore automatico non è in grado di effettuare la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi entro 60 giorni dal precedente invio dei dati - poiché il tecnico incaricato di rilevare il dato presso il sistema master del distributore è impossibilitato ad effettuarlo nel periodo di emergenza;- ipotesi in cui, memorizzato il corrispettivo ed emesso il documento commerciale del caso, la trasmissione dei corrispettivi, non contestuale, sia stata legittimamente differita ad un momento successivo (si pensi, ad esempio, all'assenza di rete internet e/o a problemi di connettività del dispositivo).
	<p>3. La certificazione unica contenente esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata può essere trasmessa dal condominio in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 31.10.2020, termine ultimo di presentazione del modello 770/2020.</p>
	<p>4. ● Dato che la liquidazione dell'imposta da parte dell'Ufficio è subordinata alla richiesta di registrazione, se il contribuente si avvale della sospensione e non richiede la registrazione, non si determina neanche il correlato obbligo di versamento. Coerentemente, deve ritenersi che se il contribuente si avvale della sospensione anche per la registrazione dei contratti di locazione di immobili non sia tenuto al relativo versamento dell'imposta.</p> <p>● Se il contribuente, nonostante il beneficio della sospensione, chiede la registrazione dei contratti resta dovuto il relativo versamento dell'imposta. Il contribuente è tenuto altresì a effettuare i versamenti delle rate successive dell'imposta di registro dovuta per i contratti di locazione già registrati.</p>
	<p>5. ● Sono sospesi gli obblighi di versamento e conseguentemente i controlli previsti a carico del committente in materia di ritenute e compensazioni negli appalti e subappalti di cui all'art. 17-bis D. Lgs. 241/1997 per i soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none">- per tutti i soggetti in relazione ai mesi di aprile e maggio dall'art. 184 D.L. 23/2020;- appartenenti a settori specifici elencati all'art. 61, cc. 2 e 3 D.L. 18/2020 e all'art. 8, c. 1 D.L. 9/2020;- esercenti attività d'impresa, arte o professione con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel periodo di imposta precedente a quello in corso alla data del 17.03.2020 (art. 62, c. 2 D.L. 18/2020);- che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nei comuni individuati nell'all. 1 al Dpcm 1.03.2020.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Commercialista Associato Contrino