

Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Spett. Clientela
Vs. Sedi

Brescia, 14 settembre 2020

Circolare n° 48/2020

Le novità del "Decreto Agosto" per i versamenti sospesi e gli acconti 2020

Egregi Signori Clienti,

con la presente per ricordarvi che il **16/09/2020** scade il termine per i versamenti tributari e contributivi sospesi ad opera del c.d. "Decreto Cura Italia" e del c.d. "Decreto Liquidità" (come già illustrato nelle nostre precedenti Circolari n° 19/2020 e n° 28/2020).

Il "Decreto Liquidità" aveva infatti disposto la proroga al 16/09/2020 della ripresa dei termini di versamento tributari e contributivi sospesi ad opera dei suddetti Decreti, prevedendo la possibilità di effettuare il versamento anche in forma rateale (massimo 4 rate).

Ora, il c.d. "Decreto Agosto", recentemente pubblicato sulla G.U., ha previsto un'ulteriore **rateazione (massimo 24 rate) limitatamente al 50% delle somme in scadenza** alla predetta data, con il **versamento della prima rata entro il 16/01/2021**.

Lo stesso Decreto è intervenuto anche in materia di:

- **seconda / unica rata dell'acconto 2020** prevedendo, a favore dei soggetti ISA, la **proroga al 30/4/2021** del relativo termine di versamento. Ciò a condizione che il fatturato del primo semestre 2020 sia diminuito di almeno il 33% rispetto a quello dello stesso periodo del 2019;
- sospensione dei versamenti relativi a cartelle di pagamento / avvisi di accertamento.

Di seguito riportiamo un breve riepilogo di tutti i versamenti sospesi e della relativa ripresa.

Brescia
Via F. Crispi, 6

Via A. Moro, 13 (Palazzo
Mercurio)

Milano
via Carlo Maria
Martini n. 1

Roma
Via F. Coletti,
35

Roma
Square de
Meeûs, 35

Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Soggetti	Decreto "Cura Italia" DL 18/2020	Adempimento / versamento sospeso	Ripresa	
			termine originario	termine prorogato
Imprese del settore ricettivo e altri soggetti di specifici settori (ristoranti, bar e pub, pasticcerie e gelaterie, teatri, cinema, palestre, piscine, ecc.)	Art. 61, commi da 1 a 3	Versamenti (ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL) scaduti nel periodo 2.3 - 30.4.2020	1.6.2020	16.9.2020
		Adempimenti contributivi sospesi nel periodo 2.3 - 30.4.2020	30.6.2020	16.9.2020
		Versamento IVA scaduto il 16.3.2020	1.6.2020	16.9.2020
		Effettuazione ritenute lavoro dipendente / assimilato nel periodo 21.2 - 31.3.2020 (solo per soggetti individuati ex DM 24.2.2020 - Comuni "zona rossa" di prima istituzione Lombardia / Veneto)	1.6.2020	16.9.2020
Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni / società sportive	Art. 61, comma 5	Versamenti (ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL) scadenti nel periodo 2.3 - 30.6.2020	30.6.2020 (*)	16.9.2020
		Versamento IVA scaduto il 16.3.2020		
Imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 fino a € 2 milioni	Art. 62, comma 2	Versamenti (IVA, ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL) scaduti nel periodo 8.3 - 31.3.2020	1.6.2020	16.9.2020
Imprese / lavoratori autonomi Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza	Art. 62, comma 3	Versamenti IVA scaduti nel periodo 8.3 - 31.3.2020	1.6.2020	16.9.2020
Soggetti individuati ex DM 24.2.2020 (Comuni "zona rossa" di prima istituzione Lombardia / Veneto)	Art. 62, comma 4	Versamenti tributari scaduti nel periodo 21.2 - 31.3.2020	1.6.2020	16.9.2020
		Adempimenti tributari scaduti nel periodo 21.2 - 31.3.2020	30.6.2020	---

(*) per l'IVA scaduta il 16.3 il termine, originariamente stabilito all'1.6, è stato così prorogato in sede di conversione del DL n. 18/2020.

Il DL n. 34/2020 (Decreto Rilancio), con l'art. 126, comma 3, ha prorogato al 16.9.2020 anche l'effettuazione dei versamenti e adempimenti in scadenza nel periodo 23.2 - 30.4.2020 relativi a contributi previdenziali ed assistenziali / premi INAIL la cui sospensione è stata disposta dall'art. 5, DL n. 9/2020 a favore dei soggetti individuati ex DM 24.2.2020 (Comuni "zona rossa" di prima istituzione Lombardia / Veneto).

Brescia
Via F. Crispi, 6

Via A. Moro, 13 (Palazzo
Mercurio)

Milano
via Carlo Maria
Martini n. 1

Roma
Via F. Coletti,
35

Roma
Square de
Meeûs, 35

Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Soggetti		Decreto "Liquidità" DL 23/2020	Versamento sospeso	Ripresa versamento
Imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni	riduzione di almeno il 33% di fatturato / corrispettivi marzo 2020 rispetto a marzo 2019	Art. 18, commi 1 e 2	IVA, ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a aprile 2020	16.9.2020
	riduzione di almeno il 33% di fatturato / corrispettivi aprile 2020 rispetto a aprile 2019		IVA, ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a maggio 2020	
Imprese / lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni	riduzione di almeno il 50% di fatturato / corrispettivi marzo 2020 rispetto a marzo 2019	Art. 18 commi 3 e 4	IVA, ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a aprile 2020	16.9.2020
	riduzione di almeno il 50% di fatturato / corrispettivi aprile 2020 rispetto a aprile 2019		IVA, ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a maggio 2020	
Imprese / lavoratori autonomi che hanno iniziato l'attività dall'1.4.2019		Art. 18, comma 5	IVA, ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a aprile / maggio 2020	16.9.2020
Enti non commerciali (compresi ETS, enti religiosi civilmente riconosciuti, esercenti attività non in regime d'impresa)		Art. 18, comma 5	ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a aprile / maggio 2020	16.9.2020

Soggetti		Decreto "Liquidità" DL 23/2020	Versamento sospeso	Ripresa versamento
Imprese / lavoratori autonomi con domicilio / sede a Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza	riduzione di almeno il 33% di fatturato / corrispettivi marzo 2020 rispetto a marzo 2019	Art. 18, comma 6	IVA scadente a aprile 2020	16.9.2020
	riduzione di almeno il 33% di fatturato / corrispettivi aprile 2020 rispetto a aprile 2019		IVA scadente a maggio 2020	
Imprese / lavoratori autonomi con domicilio / sede a Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni	riduzione di almeno il 33% di fatturato / corrispettivi marzo 2020 rispetto a marzo 2019	Art. 18, comma 6	ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a aprile 2020	16.9.2020
	riduzione di almeno il 33% di fatturato / corrispettivi aprile 2020 rispetto a aprile 2019		ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a maggio 2020	

Brescia

Via F. Crispi, 6

Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)

Milano

via Carlo Maria Martini n. 1

Roma

Via F. Coletti, 35

Roma

Square de Meeûs, 35

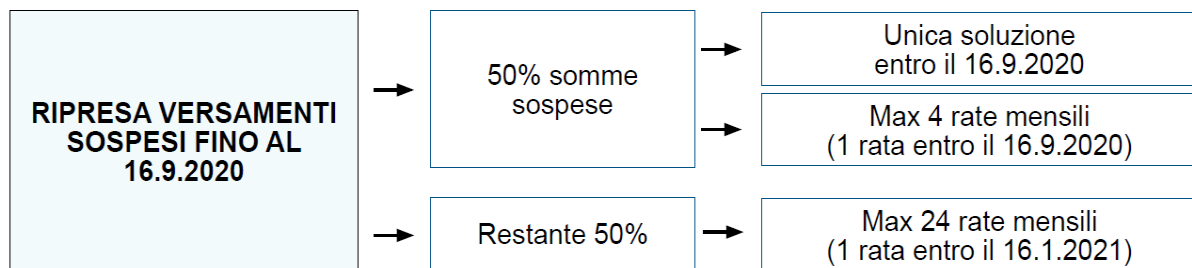
Studio Bandera

Commercialisti Avvocati Revisori Legali

Soggetti		Decreto "Liquidità" DL 23/2020	Versamento sospeso	Ripresa versamento
Imprese / lavoratori autonomi con domicilio / sede a Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza con ricavi / compensi 2019 superiori a € 50 milioni	riduzione di almeno il 50% di fatturato / corrispettivi marzo 2020 rispetto a marzo 2019	Art. 18, comma 6	ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a aprile 2020	16.9.2020
	riduzione di almeno il 50% di fatturato / corrispettivi aprile 2020 rispetto a aprile 2019		ritenute lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali / premi INAIL scadenti a maggio 2020	

Come sopra accennato, l'art. 97, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto", prevede la possibilità di effettuare i predetti versamenti, **senza applicazione di sanzioni / interessi**:

- per un importo pari al **50% delle somme sospese**:
 - in **unica soluzione entro il 16.9.2020**;
 - in un **massimo di 4 rate mensili** di pari importo (prima rata entro il 16/9/2020);
- per il **restante 50%** in un **massimo di 24 rate mensili** di pari importo (prima rata entro il 16/1/2021).



A disposizione per ogni ulteriore chiarimento, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

STUDIO BANDERA
[Handwritten signature]

Brescia
Via F. Crispi, 6

Via A. Moro, 13 (Palazzo Mercurio)

Milano
via Carlo Maria Martini n. 1

Roma
Via F. Coletti, 35

Roma
Square de Meeûs, 35