



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Lecce



DIGITAL



CLICCA QUI
PER VISUALIZZARE IL
CALENDARIO EVENTI

COVID19: NOVITÀ FISCALI PER IMPRESE E PROFESSIONISTI

(materiale aggiornato al giorno 14/4/2020)

Stefano Rossetti e Giancarlo Grossi
Dottori Commercialisti e Revisori Legali

Agente di zona Euroconference Grassi Cosimo



FORMAZIONE INHOUSE
DIGITAL

 **Euroconference**
Centro Studi Tributari



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Lecce



DIGITAL



CLICCA QUI
PER VISUALIZZARE IL
CALENDARIO EVENTI

D.L. 9/2020:LE SCADENZE 2020

Agente di zona Euroconference Grassi Cosimo



FORMAZIONE INHOUSE
DIGITAL

 **Euroconference**
Centro Studi Tributari

SCADENZE FISCALI CONNESSE AL MODELLO 730

ART. 1 C. 1 DL 9/2020



***ANTICIPA DAL 1° GENNAIO 2021 AL 1° GENNAIO 2020 ALCUNE
SCADENZE CONNESSE AL MODELLO 730***



SCELTA DELL'INTERMEDIARIO

ART. 1 C. 2 DL 9/2020



***COMUNICAZIONE DELLA SCELTA DA PARTE DEL
SOSTITUTO DEL SOGGETTO PER IL TRAMITE DEL QUALE
SONO RESE DISPONIBILI LE COMUNICAZIONI DEL
RISULTATO FINALE DELLE DICHIARAZIONI***

DAL 7 MARZO 2020



AL 31 MARZO 2020



CERTIFICAZIONI UNICHE

ART. 16-BIS C. 2-5 DEL DL 124/2019

PRESENTAZIONE CU ALL' ADE

DAL 7 MARZO



AL 16 MARZO

ART. 1 C. 1 DEL DL 9/2020

ENTRO IL 31 MARZO 2020 (SOLO PER IL 2020)

ART. 22 C. 2 DEL DL 23/2020

ENTRO IL 30 APRILE 2020 (SOLO PER IL 2020)



CERTIFICAZIONI UNICHE

ART. 16-BIS C. 2-5 DEL DL 124/2019



CONSEGNA CU, CUPE E ALTRE CERTIFICAZIONI IN FORMA LIBERA AL CONTRIBUENTE

DAL 31 MARZO



AL 16 MARZO

ART. 1 C. 1 DEL DL 9/2020



ENTRO IL 31 MARZO 2020 (SOLO PER IL 2020)

ART. 22 C. 1 DEL DL 23/2020



ENTRO IL 30 APRILE 2020 (SOLO PER IL 2020)



CERTIFICAZIONI UNICHE

CU CHE CONTENGONO DATI DIVERSI DA QUELLI CHE
POPOLANO LA DICHIARAZIONE PRECOMPILATA



DAL 31 MARZO

**O COMUNQUE ENTRO IL 31 OTTOBRE
2020**

CONFERMATO (CIRC 9/E/2020)



COMUNICAZIONE DATI PER PRECOMPILATA

ART. 16-BIS C. 4-5 DEL DL 124/2019



MESSA A DISPOSIZIONE DELLA PRECOMPILATA

DAL 16 APRILE



AL 30 APRILE

ART. 1 C.4 DEL DL 9/2020



5 MAGGIO 2020 (SOLO PER IL 2020)



COMUNICAZIONE DATI PER PRECOMPILATA

ART. 16-BIS C. 4-5 DEL DL 124/2019



COMUNICAZIONE ONERI DEDUCIBILI E DETRAIBILI

DAL 28 FEBBRAIO



AL 16 MARZO

ART. 1 C. 5 DEL DL 9/2020



ENTRO IL 31 MARZO 2020 (SOLO PER IL 2020)



COMUNICAZIONE DATI PER PRECOMPILATA

SPESE SANITARIE INVIATE AL SISTEMA TS



NESSUNA MODIFICA

ENTRO IL 31 GENNAIO

CONFERMATO



NUOVI TERMINI PER LE CU

ART. 16-BIS C. 2-5 DEL DL 124/2019

L'ADE METTE A DISPOSIZIONE DEI CONTRIBUENTI I DATI DELLE CERTIFICAZIONI ESCLUSIVAMENTE NELL'AREA RISERVATA DEL PROPRIO SITO INTERNET (WWW.AGENZIAENTRATE.GOV.IT)

NON PIÙ DISPONIBILI ALLO SPORTELLO

ART. 1 C. 5 DEL DL 9/2020

DAL 2021



NUOVI TERMINI MODELLO 730

NUOVI TERMINI DI TRASMISSIONE

DAL 23 LUGLIO 2020 AL 30 SETTEMBRE 2020



NUOVI TERMINI MODELLO 730

RIMODULAZIONE TERMINI DI COMUNICAZIONE ALL' ADE DEGLI ESITI (PER CAF, INTERMEDIARI E SOSTITUTI)



<i>DATA COMUNICAZIONE ALL'ADE</i>	<i>DATA PRESENTAZIONE DA PARTE DEL CONTRIBUENTE</i>
<i>15 GIUGNO 2020</i>	<i>ENTRO 31 MAGGIO 2020</i>
<i>29 GIUGNO 2020</i>	<i>DAL 1° AL 20 GIUGNO 2020</i>
<i>23 LUGLIO 2020</i>	<i>DAL 21 GIUGNO AL 15 LUGLIO 2020</i>
<i>15 SETTEMBRE 2020</i>	<i>DAL 16 LUGLIO AL 31 AGOSTO 2020</i>
<i>30 SETTEMBRE 2020</i>	<i>DAL 1° AL 30 SETTEMBRE 2020</i>





Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Lecce



DIGITAL

IL DECRETO «CURA ITALIA»

Agente di zona Euroconference Grassi Cosimo



FORMAZIONE INHOUSE
DIGITAL

 **Euroconference** 14
Centro Studi Tributari

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)



SETTORI

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

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 COMPRESSE LE
ONLUS/ORGANIZZAZIONE DI VOLONTARIATO/ASSOCIAZIONI
PROMOZIONALI CITATE NEL DECRETO***



PROROGA DEI VERSAMENTI

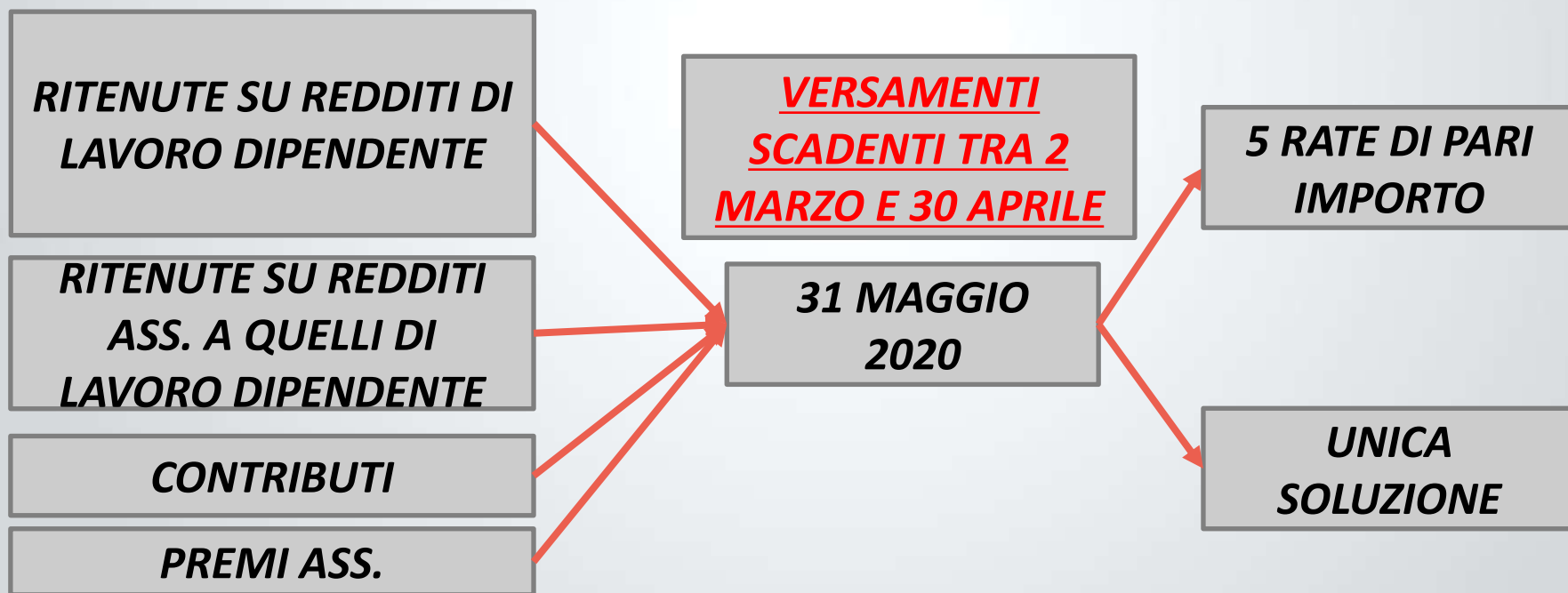
PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)

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 RICONDUCEBILI AI CODICI ATECO INDICATI NELLE RISOLUZIONI 12/E E 14/E. CIÒ A CONDIZIONE CHE LA PROPRIA ATTIVITÀ SIA RICONDUCEBILE NELLA SOSTANZA A UNA DELLE CATEGORIE ECONOMICHE INDICATE (CIRC 8/E/2020)



PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA PER ALCUNE IMPRESE (art. 61)



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)



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.

VERSAMENTI
SCADENTI TRA 8
MARZO E 31 MARZO

31 MAGGIO
2020 (1°
GIUGNO 2020)

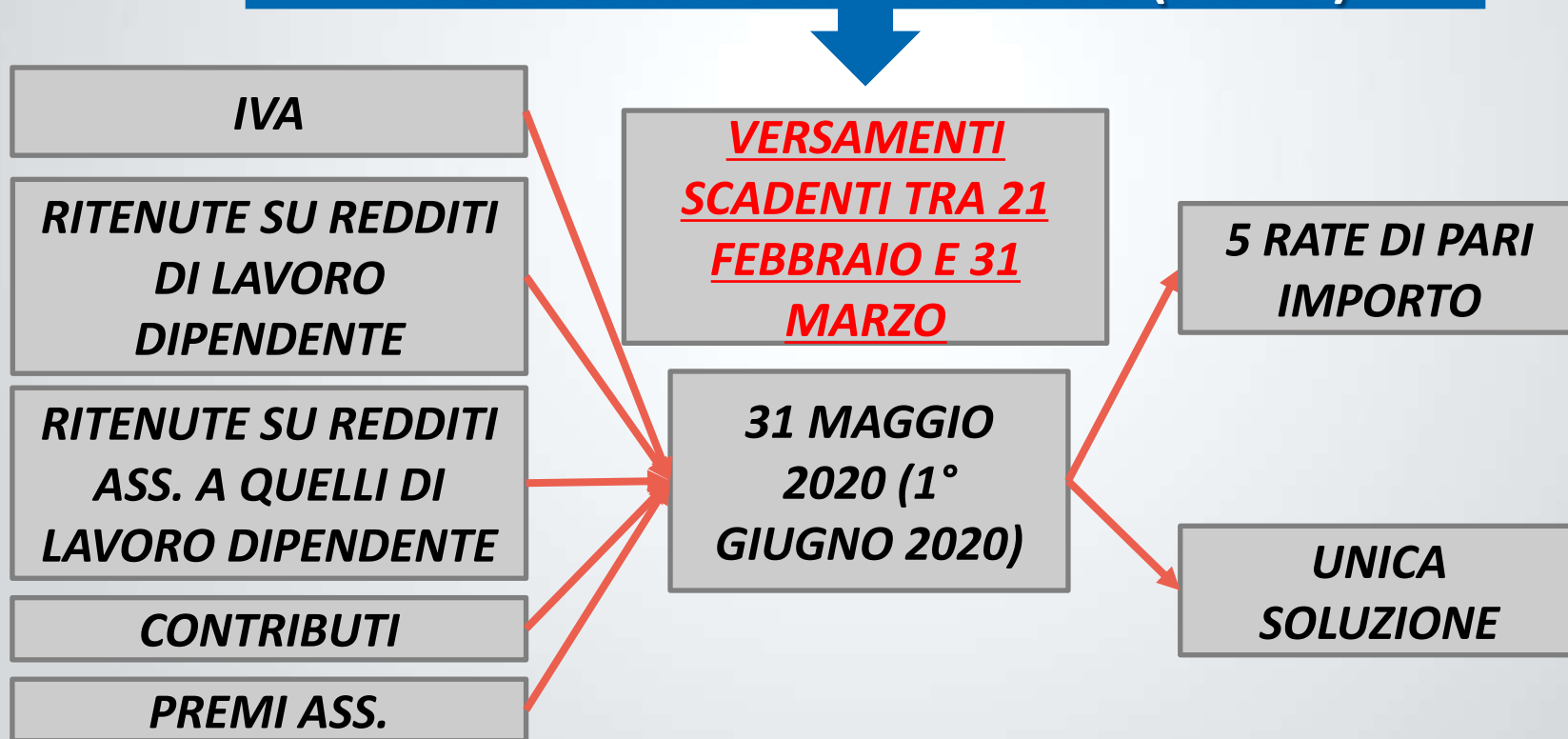
5 RATE DI PARI
IMPORTO

UNICA
SOLUZIONE



PROROGA DEI VERSAMENTI

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



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



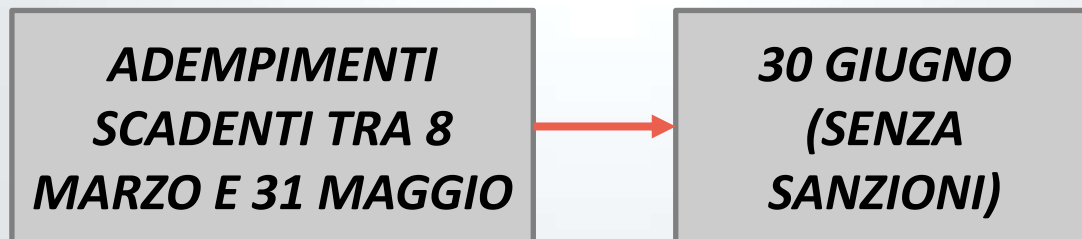
QUOTA CONTRIBUTI DI PERTINENZA DEL LAVORATORE

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



PROROGA DEI VERSAMENTI

SOSPENSIONE ADEMPIMENTI (art. 62)



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
IMPRESI 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



INCENTIVI FISCALI

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI (art. 63)



INCENTIVI FISCALI

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI (art. 63)



**RISOLUZIONE
17/E/2020**

***ISTITUZIONE DEL CODICE TRIBUTO PER IL RECUPERO DEL PREMIO
CORRISPOSTO AI LAVORATORI DIPENDENTI***

1699 – PER IL MODELLO F24

169E – PER IL MODELLO F24 ENTI PUBBLICI



INCENTIVI FISCALI

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI (art. 63)



CIRC 8/E/2020

AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DEL BONUS SPETTANTE AI SENSI DELL'ARTICOLO 63 DEL DECRETO, RILEVI IL RAPPORTO TRA LE ORE EFFETTIVE LAVORATE NEL MESE E LE ORE LAVORABILI COME PREVISTO CONTRATTUALMENTE

CONSIDERATO CHE L'IMPORTO DEL BONUS È RAPPORTATO AL NUMERO DI GIORNI DI LAVORO SVOLTI, NEL MESE DI MARZO 2020, NELLA PROPRIA SEDE DI LAVORO, AI DIPENDENTI LICENZIATI NEL PREDETTO MESE SPETTERÀ IL BONUS IN PROPORZIONE AI GIORNI DI LAVORO SVOLTI PRESSO LA PREDETTA SEDE



INCENTIVI FISCALI

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI (art. 63)



CIRC 8/E/2020

IL PREMIO DEVE ESSERE RICONOSCIUTO ANCHE A COLORO CHE HANNO PRESTATO LA LORO ATTIVITÀ LAVORATIVA IN TRASFERTA PRESSO CLIENTI O IN MISSIONI O PRESSO SEDI SECONDARIE DELL'IMPRESA. RESTANO, INVECE, ESCLUSI I DIPENDENTI CHE HANNO PRESTATO LA LORO ATTIVITÀ LAVORATIVA IN MODALITÀ DI LAVORO AGILE ("SMART WORKING").



INCENTIVI FISCALI

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI (art. 63)



CIRC 8/E/2020

INDIPENDENTEMENTE DALLA TIPOLOGIA DI CONTRATTO, FULL TIME E PART TIME, L'IMPORTO DEL BONUS EROGABILE DOVRÀ ESSERE DETERMINATO IN RAGIONE DEL PERIODO DI LAVORO DURANTE IL QUALE IL DIPENDENTE PRESTA EFFETTIVAMENTE L'ATTIVITÀ LAVORATIVA PRESSO LA PROPRIA SEDE.

***NON DEVONO CONSIDERARSI NEL RAPPORTO NÉ AL NUMERATORE NÉ AL DENOMINATORE LE GIORNATE DI FERIE O DI MALATTIA.
SONO ESCLUSE DAL CALCOLO LE GIORNATE DI ASSENZA PER ASPETTATIVA SENZA CORRESPONSIONE DI ASSEGNI.***



INCENTIVI FISCALI

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI (art. 63)



CIRC 8/E/2020

AI FINI DELLA VERIFICA DEL RISPETTO DEL LIMITE DI 40 MILA EURO PREVISTO DALL'ARTICOLO 63 DEL DECRETO, DEVE CONSIDERARSI ESCLUSIVAMENTE IL REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE ASSOGGETTATO A TASSAZIONE PROGRESSIVA IRPEF E NON ANCHE QUELLO ASSOGGETTATO A TASSAZIONE SEPARATA O AD IMPOSTA SOSTITUTIVA



INCENTIVI FISCALI

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI (art. 63)



CIRC 8/E/2020

I SOSTITUTI D'IMPOSTA RICONOSCONO, IN VIA AUTOMATICA, L'INCENTIVO A PARTIRE DALLA RETRIBUZIONE CORRISPOSTA NEL MESE DI APRILE E COMUNQUE ENTRO IL TERMINE DI EFFETTUAZIONE DELLE OPERAZIONI DI CONGUAGLIO DI FINE ANNO. CONSEGUENTEMENTE, IL BONUS IN ESAME NON DOVRÀ ESSERE EROGATO NECESSARIAMENTE CON LE COMPETENZE STIPENDIALI DEL MESE DI APRILE 2020.



INCENTIVI FISCALI

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI (art. 63)



CIRC 8/E/2020

QUALORA IL DATORE DI LAVORO TENUTO ALL'EROGAZIONE DEL PREMIO NON SIA LO STESSO CHE ABBIA RILASCIATO LA CERTIFICAZIONE UNICA DEI REDDITI PER L'ANNO PRECEDENTE, IL DIPENDENTE, AL FINE DI OTTENERE IL PREMIO, DOVRÀ RILASCIARE AL SOSTITUTO DI IMPOSTA UNA AUTODICHIARAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 46 E 47 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 28 DICEMBRE 2000, N. 445, IN CUI ATTESTARE L'IMPORTO DEL REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE CONSEGUITO NELL'ANNO PRECEDENTE



INCENTIVI FISCALI

PREMIO LAVORATORI DIPENDENTI (art. 63)



CIRC 8/E/2020

IL RECUPERO IN COMPENSAZIONE ORIZZONTALE DEL PREMIO ANTICIPATO AL DIPENDENTE DEVE AVVENIRE MEDIANTE L'UTILIZZO DEI SERVIZI TELEMATICI DELL'AGENZIA, COME CHIARITO CON LA RISOLUZIONE N. 110/E DEL 31 DICEMBRE 2019 E NON È SOGGETTO AGLI ALTRI LIMITI O VINCOLI PREVISTI PER L'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEI CREDITI DI IMPOSTA



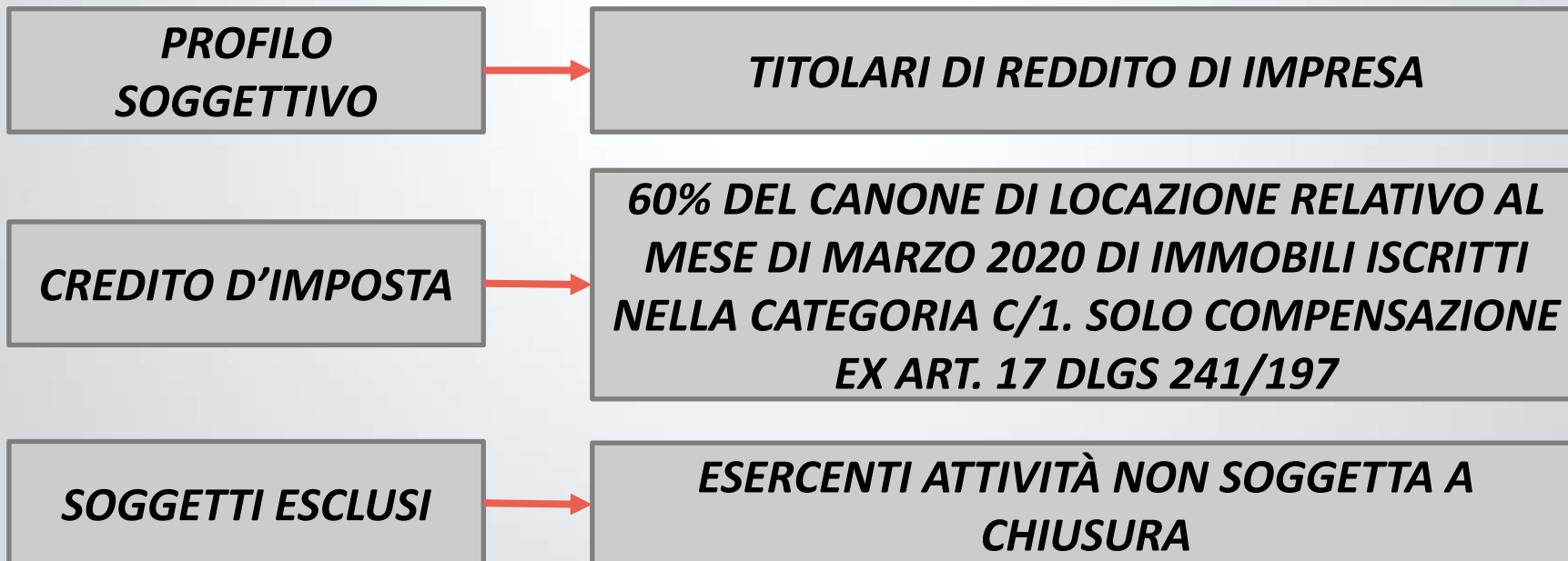
INCENTIVI FISCALI

CREDITO D'IMPOSTA PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI DI LAVORO (art. 64)



INCENTIVI FISCALI

CREDITO D'IMPOSTA PER BOTTEGHE E NEGOZI (art. 65)



INCENTIVI FISCALI

**CREDITO D'IMPOSTA PER BOTTEGHE E NEGOZI
(art. 65)**



**RISOLUZIONE
13/E/2020**

6914 COD. TRIB. A DECORRERE DAL 25/3/2020

CIRC 8/E/2020

**IL CREDITO D'IMPOSTA SPETTA SOLO SE IL CANONE È
STATO CORRISPOSTO**



SOSPENSIONE DEI TERMINI

**SOSPENSIONE DEI TERMINI PER L'ATTIVITÀ
DEGLI ENTI IMPOSITORI (art. 67)**



SOSPENSIONE DEI TERMINI

**SOSPENSIONE DEI TERMINI PER L'ATTIVITÀ
DEGLI ENTI IMPOSITORI (art. 67)**



CIRC. 8/E/2020

ATTIVITÀ LEGATE AI RIMBORSI NON SOSPESE

ATTIVITÀ LEGATE ALLE INDAGINI FINANZIARIE NON SOSPESE

***APPLICAZIONE SANZIONI ACCESSORIE SOSPESE (TRANNE QUELLE GIÀ
APPLICATE)***

NOTIFICA ATTO IRROGAZIONE DELLE SANZIONI SOSPESE

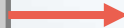


SOSPENSIONE DEI TERMINI

**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)**



VERSAMENTI SOSPESI

***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***



SOSPENSIONE DEI TERMINI

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



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



SOSPENSIONE DEI TERMINI

CIRCOLARE 6/E/2020



SOSPENSIONE DEI TERMINI E ACCERTAMENTO CON ADESIONE

IL TERMINE DI 90 GIORNI RISULTA SOSPESO



SOSPENSIONE DEI TERMINI

CIRCOLARE 6/E/2020

SOSPENSIONE DEI TERMINI E ACCERTAMENTO CON ADESIONE

***SE LE PARTI HANNO INTERESSE A PROSEGUIRE IL CONTRADDITTORIO
È POSSIBILE PROCEDERE «A DISTANZA» TRAMITE UNA PROCEDURA
PREVISTA DALLA CIRCOLARE***



SOSPENSIONE DEI TERMINI

**PROROGA DEI TERMINI DI ACCERTAMENTO
(art. 67)**

TRIBUTI PERIODICI

**PERIODO D'IMPOSTA
2015**

**DECADENZA AZIONE ACCERTATRICE 31
DICEMBRE 2022**

TRIBUTI ISTANTANEI

**DECADENZA NEL
2020**

**DECADENZA AZIONE ACCERTATRICE 31
DICEMBRE 2022**



SOSPENSIONE DEI TERMINI SOSPENSIONE UDIENZE E DIFFERIMENTO TERMINI (art. 83)



Riallineamento termini per le parti processuali

ANCHE PER STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO (ES ACQUIESCENZA, DEFINIZIONE DELLE SOLE SANZIONI ETC ETC) (CIRC. 8/E/2020)



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)

LIBERI PROFESSIONISTI TITOLARI DI PARTITA IVA, AI LAVORATORI TITOLARI DI RAPPORTI DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA ISCRITTI ALLA GESTIONE SEPARATA NON TITOLARI DI PENSIONE E NON ISCRITTI AD ALTRE FORME PREVIDENZIALI OBBLIGATORIE

**PROFILO
SOGGETTIVO**

OPERAI AGRICOLI A TEMPO DETERMINATO

LAVORATORI DELLO SPETTACOLO

LAVORATORI STAGIONALI NEL TURISMO

LAVORATORI AUTONOMI ISCRITTI ALL'AGO



INCENTIVI UNA TANTUM

**INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.
(art. 27-29 E 38)**

**PRESENTAZIONE
DOMANDA**

INPS

**SECONDO UNA PRIMA ANALISI DELLA DISPOSIZIONE
RISULTANO ESSERE ESCLUSI DALL'INDENNITÀ IN ESAME
I PROFESSIONISTI ISCRITTI ALLE CASSE DI PREVIDENZA
PRIVATE. È STATO, TUTTAVIA, ISTITUITO UN FONDO
PER IL REDDITO DI ULTIMA ISTANZA CON UNA
DOTAZIONE DI 300 MILIONI DI EURO COME FONDO
RESIDUALE PER COPRIRE TUTTI GLI ESCLUSI
DALL'INDENNIZZO DI 600 EURO, COMPRESI I
PROFESSIONISTI ISCRITTI AGLI ORDINI.**

**ALTRI
PROFESSIONISTI?**



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)

LIBERI PROFESSIONISTI TITOLARI DI PARTITA IVA ATTIVA AL 23.02.2020 E LAVORATORI TITOLARI DI RAPPORTI DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA ATTIVI AL 23.02.2020, ISCRITTI ALLA GESTIONE SEPARATA INPS, NON TITOLARI DI PENSIONE E NON ISCRITTI AD ALTRE FORME PREVIDENZIALI OBBLIGATORIE

OPERAI AGRICOLI A TEMPO DETERMINATO, NON TITOLARI DI PENSIONE, CHE NEL 2019 ABBIANO EFFETTUATO ALMENO 50 GIORNATE EFFETTIVE DI ATTIVITÀ DI LAVORO AGRICOLO

SPETTA



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)



LAVORATORI AUTONOMI ISCRITTI ALLE GESTIONI SPECIALI DELL'AGO (ARTIGIANI, COMMERCianti, COLTIVATORI DIRETTI, MEZZADRI E COLONI), NON TITOLARI DI PENSIONE E NON ISCRITTI AD ALTRE FORME PREVIDENZIALI OBBLIGATORIE, AD ESCLUSIONE DELLA GESTIONE SEPARATA

LAVORATORI DIPENDENTI STAGIONALI DEL SETTORE TURISMO E DEGLI STABILIMENTI TERMALI CHE HANNO CESSATO INVOLONTARIAMENTE IL RAPPORTO DI LAVORO NEL PERIODO COMPRESO TRA IL 01.01.2019 E IL 17.03.2020, NON TITOLARI DI PENSIONE E NON TITOLARI DI RAPPORTO DI LAVORO DIPENDENTE AL 17.03.2020

SPETTA



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)

LAVORATORI ISCRITTI AL FONDO PENSIONI LAVORATORI DELLO SPETTACOLO, CON ALMENO 30 CONTRIBUTI GIORNALIERI VERSATI NELL'ANNO 2019 AL MEDESIMO FONDO, CUI DERIVA UN REDDITO NON SUPERIORE A 50.000 EURO, NON TITOLARI DI PENSIONE E NON TITOLARI DI RAPPORTO DI LAVORO DIPENDENTE AL 17.03.2020

SPETTA

RAPPORTI DI COLLABORAZIONE PRESSO FEDERAZIONI SPORTIVE NAZIONALI, ENTI DI PROMOZIONE SPORTIVA, SOCIETÀ E ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE, DI CUI ALL'ARTICOLO 67, COMMA 1, LETTERA M), TUIR, GIÀ IN ESSERE ALLA DATA DEL 23.02.2020

SPETTA*

*L'indennità è riconosciuta da Sport e Salute S.p.a



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)

LAVORATORI AUTONOMI E LIBERI PROFESSIONISTI NON IN REGOLA CON I VERSAMENTI CONTRIBUTIVI, MA IN POSSESSO DI TUTTI GLI ALTRI REQUISITI PREVISTI DALLA NORMA

SPETTA, AD OGGI NESSUNA DISPOSIZIONE DEL D.L. 18/2020 PREVEDE, TRA I REQUISITI PER BENEFICIARE DELL'INDENNITÀ, LA REGOLARITÀ CONTRIBUTIVA. IL DECRETO FIRMATO DAL MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI, DI CONCERTO CON IL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLA FINANZA, DEDICATO AGLI ISCRITTI ALLE CASSE PRIVATE, INVECE, RISERVA L'INDENNITÀ A COLORO CHE ABBIANO ADEMPIUTO AGLI OBBLIGHI CONTRIBUTIVI PREVISTI CON RIFERIMENTO ALL'ANNO 2019.



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)



SOCI DI SOCIETÀ DI PERSONE O DI CAPITALI CHE PER OBBLIGO DI LEGGE DEVONO ISCRIVERSI ALLE GESTIONI SPECIALI DELL'AGO (NON CLASSIFICABILI COME LAVORATORI AUTONOMI PERCHÉ SVOLGONO L'ATTIVITÀ IN FORMA SOCIETARIA)

SPETTA, COME CHIARITO DALLE FAQ DEL MEF, L'INDENNITÀ SPETTA SE I SINGOLI SOCI SONO ISCRITTI A GESTIONI DELL'INPS



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)

AGENTI DI COMMERCIO CHE, OLTRE ALL'ISCRIZIONE ALLE GESTIONI SPECIALI AGO, HANNO L'OBLIGO DI ESSERE ISCRITTI AD ALTRA FORMA DI PREVIDENZA OBBLIGATORIA, COME L'ENASARCO

SPETTA, GLI AGENTI HANNO DIRITTO DI BENEFICIARE DELL'INDENNITÀ DI 600 EURO PREVISTA DALL'ARTICOLO 28 D.L. 18/2020 (SUL PUNTO SI SEGNA LA UNA MODIFICA DELLE FAQ PUBBLICATE DAL MEF). SI SOTTOLINEA CHE GLI AGENTI ISCRITTI ALL'ENASARCO HANNO DIRITTO ACCEDERE ANCHE AL FONDO PER I LAVORATORI AUTONOMI E PROFESSIONISTI ISCRITTI AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI PREVIDENZA OBBLIGATORIA. I DUE BENEFICI SONO PERÒ TRA LORO ALTERNATIVI E NON CUMULABILI.



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)



BADANTI E COLF

ATTUALMENTE NON È PREVISTA ALCUNA INDENNITÀ A FAVORE DI BADANTI E COLF.

NELLE FAQ DEL MEF È TUTTAVIA STATO PRECISATO CHE “LA SITUAZIONE DI COLF E BADANTI È ATTUALMENTE IN CONSIDERAZIONE, IN VISTA DI UN LORO INSERIMENTO TRA I BENEFICIARI DEL FONDO RESIDUALE PREVISTO NELL’ARTICOLO 44”.



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)

LAVORATORI AUTONOMI E PROFESSIONISTI ISCRITTI AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI PREVIDENZA OBBLIGATORIA CHE ABBIAMO PERCEPITO, NELL'ANNO DI IMPOSTA 2018, UN REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE A 35.000 EURO

***si*, LE DOMANDE POTRANNO ESSERE PRESENTATE DAL 1° APRILE 2020 AI SINGOLI ENTI DI PREVIDENZA.**

È NECESSARIO CHE IL SOGGETTO RICHIEDENTE ABBA ADEMPIUTO AGLI OBBLIGHI CONTRIBUTIVI PREVISTI CON RIFERIMENTO ALL'ANNO 2019.



INCENTIVI UNA TANTUM

INDENNITÀ PER PROFESSIONISTI E CO.CO.CO.

(art. 27-29 E 38)

LAVORATORI AUTONOMI E PROFESSIONISTI ISCRITTI AGLI ENTI DI DIRITTO PRIVATO DI PREVIDENZA OBBLIGATORIA CHE ABBIAMO PERCEPITO, NELL'ANNO DI IMPOSTA 2018, UN REDDITO COMPLESSIVO COMPRESO TRA 35.000 E 50.000 EURO

***si*, LA DOMANDA PUÒ ESSERE PRESENTATA ALL'ENTE DI PREVIDENZA, A CONDIZIONE CHE**

- **LA PARTITA IVA SIA STATA CHIUSA NEL PERIODO COMPRESO TRA IL 23.02.2020 E IL 31.03.2020**
- **OVVERO SIA STATA SUBITO UNA RIDUZIONE DI ALMENO IL 33% DEL REDDITO RELATIVO AL PRIMO TRIMESTRE 2020 RISPETTO AL REDDITO DEL PRIMO TRIMESTRE 2019.**



ALTRE MISURE

**DIFFERIMENTO TERMINI APPROVAZIONE
BILANCIO (art. 106 c. 1)**



***TUTTE LE SOCIETÀ POSSONO CONVOCARE L'ASSEMBLEA
PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO ENTRO
180 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO SOCIALE***



PER I SOLARI 28/6/2020

È UNA FACOLTÀ



ALTRE MISURE

**DIFFERIMENTO TERMINI APPROVAZIONE
BILANCIO (art. 106, c. 1)**



*L'UTILIZZO DEL TERMINE PIÙ AMPIO NON DEVE ESSERE
MOTIVATO*

IL TERMINE È RIFERITO ALLA PRIMA CONVOCAZIONE



ALTRE MISURE

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLE ASSEMBLEE (art. 106 c. 2)

ART. 106 C. 2



**REGOLA GENERALE PER
TUTTE LE SOCIETÀ**

ART. 106 C. 3,4,5 E 6



**REGOLE SPECIALI PER LE
VARIE TIPOLOGIE DI SOCIETÀ**



ALTRE MISURE

EFFICACIA DELLE DISPOSIZIONI (art. 106 c. 7)

LE DISPOSIZIONI DELL'ARTICOLO 106 SI APPLICANO ALLE ASSEMBLEE CONVOCATE ENTRO IL 31 LUGLIO 2020 OVVERO ENTRO LA DATA, SE SUCCESSIVA, FINO ALLA QUALE È IN VIGORE LO STATO DI EMERGENZA SUL TERRITORIO NAZIONALE RELATIVO AL RISCHIO SANITARIO CONNESSO ALL'INSORGENZA DELLA EPIDEMIA DA COVID-19



ALTRE MISURE

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLE ASSEMBLEE (art. 106 c. 2)

SOCIETÀ DI CAPITALI

SOCIETÀ COOPERATIVE

MUTUE ASSICURATRICI

POSSONO UTILIZZARE LE MODALITÀ DI VOTO A DISTANZA (VOTO PER CORRISPONDENZA E VOTO ELETTRONICO) E LA PARTECIPAZIONE IN ASSEMBLEA MEDIANTE MEZZI DI TELECOMUNICAZIONE, ANCHE IN DEROGA A DIVERSE DISPOSIZIONI STATUTARIE



ALTRE MISURE

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLE ASSEMBLEE (art. 106 c. 2)

SOCIETÀ DI CAPITALI

SOCIETÀ COOPERATIVE

MUTUE ASSICURATRICI

POSSONO ANCHE PREVEDERE CHE L'ASSEMBLEA SI SVOLGA ESCLUSIVAMENTE, MEDIANTE MEZZI DI TELECOMUNICAZIONE CHE GARANTISCANO L'IDENTIFICAZIONE DEI PARTECIPANTI, LA LORO PARTECIPAZIONE E L'ESERCIZIO DEL DIRITTO DI VOTO, AI SENSI E PER GLI EFFETTI DI CUI AGLI ARTICOLI 2370, QUARTO COMMA, 2479-BIS, QUARTO COMMA, E 2538, SESTO COMMA, C.C.



ALTRE MISURE

**MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLE
ASSEMBLEE (art. 106 c. 2)**



***CONSIGLIO NOTARILE DI MILANO
MASSIMA 187/2020***

LA PARTECIPAZIONE MEDIANTE MEZZI DI TELECOMUNICAZIONE PUÒ RIGUARDARE LA TOTALITÀ DEI PARTECIPANTI ALLA RIUNIONE, COMPRESO IL PRESIDENTE, ESSENDO SUFFICIENTE CHE NEL LUOGO INDICATO NELL'AVVISO DI CONVOCAZIONE SI TROVI IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE O IL NOTAIO. NON SI RITENGONO QUINDI VINCOLANTI EVENTUALI CLAUSOLE STATUTARIE CHE IMPONGANO LA CONTEMPORANEA PRESENZA DI PRESIDENTE E SEGRETARIO NEL LUOGO DI CONVOCAZIONE DELL'ASSEMBLEA



ALTRE MISURE

**MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLE
ASSEMBLEE DI SRL (art. 106 c. 3)**



ART. 2479, C. 4 COD. CIV.

SE LO STATUTO NON PREVEDE LA POSSIBILITÀ DI ASSUMERE LE DECISIONI DEI SOCI MEDIANTE CONSULTAZIONE SCRITTA OPPURE MEDIANTE CONSENSO ESPRESSO PER ISCRITTO LE STESSE DEVONO ESSERE ADOTTATE MEDIANTE DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE



ALTRE MISURE

**MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLE
ASSEMBLEE DI SRL (art. 106 c. 3)**



DEROGA ALL'ART. 2479, C. 4 COD. CIV.

POSSIBILITÀ, IN ALTERNATIVA ALLA RIUNIONE ASSEMBLEARE, DI UTILIZZARE GLI ISTITUTI DELLA CONSULTAZIONE SCRITTA E DEL CONSENSO ESPRESSO PER ISCRITTO, PER L'ADOZIONE DELLE DECISIONI DEI SOCI, IN DEROGA ALLE LIMITAZIONI PREVISTE PER QUESTI STRUMENTI DALL'ART. 2479 C.C. O ALLE EVENTUALI LIMITAZIONI STATUTARIE



ALTRE MISURE

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELLE ASSEMBLEE DI SRL (art. 106 c. 3)

DEROGA ALL'ART. 2479, C. 4 COD. CIV.

TALI MODALITÀ DI ESPRESSIONE DI VOTO POSSONO ESSERE UTILIZZATE ENTRO IL 31/7/2020 ANCHE QUANDO:

- ***NON SIANO PREVISTE DALL'ATTO COSTITUTIVO***
- ***LA DECISIONE RIGUARDI MODIFICHE DELL'ATTO COSTITUTIVO OPPURE DECISIONI RELATIVE A OPERAZIONI CHE COMPORTANO UNA SOSTANZIALE MODIFICA DELL'OGGETTO SOCIALE O UNA RILEVANTE MODIFICA DEI DIRITTI DEI SOCI O SIA RELATIVA A PERDITE DEL CAPITALE SUPERIORE A UN TERZO***
- ***VI SIA UNA RICHIESTA DI UTILIZZARE IL MECCANISMO DELLA DELIBERAZIONE DA PARTE DI UN NUMERO QUALIFICATO DI AMMINISTRATORI O SOCI UNA DELIBERA ASSEMBLEARE***





Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Lecce



DIGITAL

D.L. 23/2020: IL DECRETO LIQUIDITÀ

Agente di zona Euroconference Grassi Cosimo



FORMAZIONE INHOUSE
DIGITAL

 **Euroconference** 84
Centro Studi Tributari

PROROGA DEI VERSAMENTI

PROROGA DI CARATTERE GENERALE (art. 21)

PER TUTTI I CONTRIBUENTI

VERSAMENTI FISCALI

**VERSAMENTI
CONTRIBUTIVI**

**PREMI
ASSICURAZIONE
OBBLIGATORIA**

DAL 16 MARZO 2020

AL 20 MARZO 2020

AL 16 APRILE 2020



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**



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

**RITENUTE EX ART. 23
E 24 DPR 600/73**

IVA

**PREMI ASS.
OBBLIGATORIA**

**CONTRIBUTI
PREVIDENZIALI**



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



***DIMINUIZIONE 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



***DIMINUIZIONE 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**

IVA

**PREMI ASS.
OBBLIGATORIA**

**CONTRIBUTI
PREVIDENZIALI**



PROROGA DEI VERSAMENTI

**PROROGA PER SOGGETTI CHE HANNO INTRAPRESO
L'ATTIVITÀ 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?

*RITENUTE EX ART. 23
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



***DIMINUIZIONE 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



***DIMINUIZIONE 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***

SIA FATTURE SIA CORRISPETTIVI

ENTI NON COMMERCIALI

***OCCORRE FARE RIFERIMENTI AI
RICAVI E/O COMPENSI***

SOMMA DEI DUE IMPORTI

***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 DDT 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, COMPRESI I VERSAMENTI DELLE DUE RATE RELATIVE AL SALDO IVA DA ESEGUIRSI IN DETTI MESI



PROROGA DEI VERSAMENTI

ACCONTI – METODO PREVISIONALE (art. 20)



**NO SANZIONI
NO INTERESSI**

**ACCONTO PREVISIONALE MAGGIORE O
UGUALE ALL' 80% DELL'ACCONTO EFFETTIVO**

IMPOSTE

IMPOSTE SUI REDDITI

**PERIODO
D'IMPOSTA**

**PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO
IN CORSO AL 31/12/2019**



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

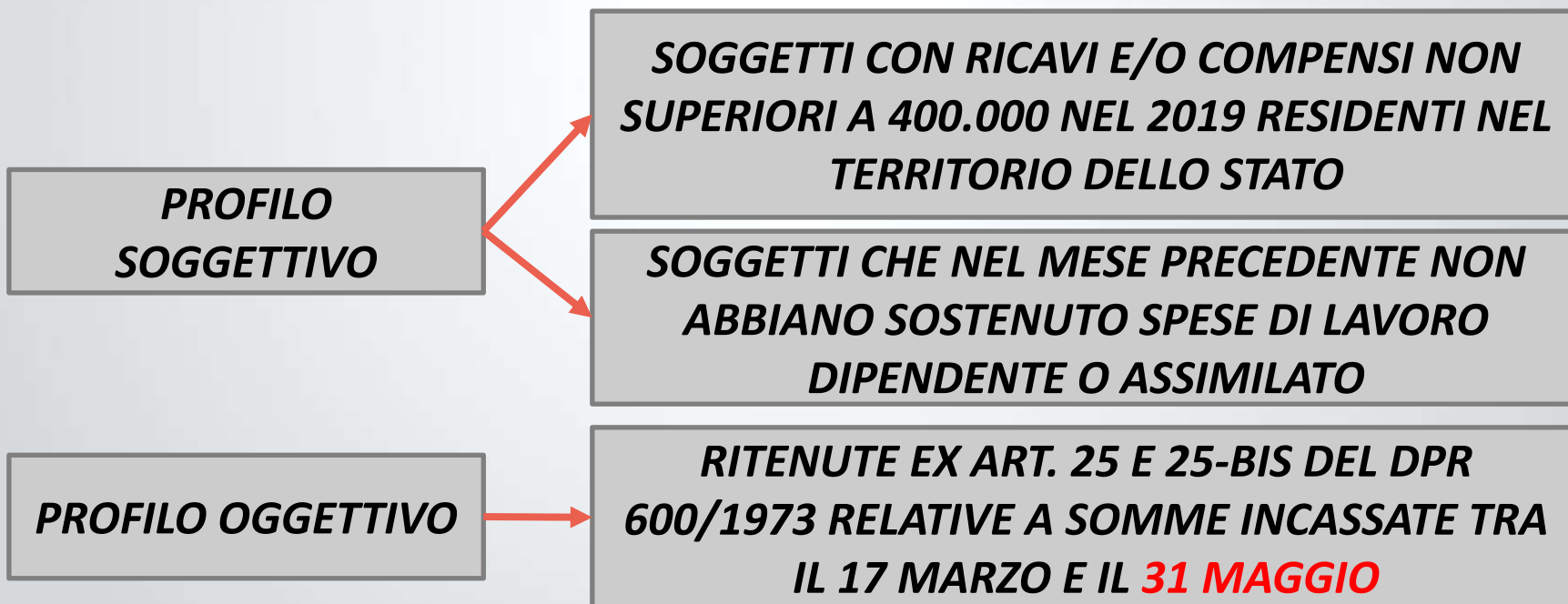
VERSAMENTO DELL'80% ANCHE MEDIANTE RAVVEDIMENTO OPEROSO

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



PROROGA DEI VERSAMENTI

SOSPENSIONE RITENUTE D'ACCONTO (art. 19)



PROROGA DEI VERSAMENTI

SOSPENSIONE RITENUTE D'ACCONTO (art. 19)

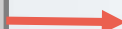


CONDIZIONI



***RILASCIO DI UNA DICHIARAZIONE DALLA
QUALE RISULTI CHE I RICAVI E COMPENSI NON
SONO SOGGETTI A RITENUTA CITANDO LA
PRESENTE DISPOSIZIONE***

**VERSAMENTO
RITENUTE**



***31 LUGLIO* O 5 RATE DI PARI IMPORTO SENZA
SANZIONI E INTERESSI**



PROROGA DEI VERSAMENTI

SOSPENSIONE RITENUTE D'ACCONTO (art. 19)



CIRC 8/E/2020

LA RITENUTA NON DEVE ESSERE ESPOSTA IN FATTURA

LADDOVE VENGA EMESSA UNA FATTURA ELETTRONICA, NELLA SEZIONE "DETTAGLIO LINEE" NON VA VALORIZZATA CON LA VOCE "RITENUTA" E, CONSEGUENTEMENTE, NON VA COMPILATO IL BLOCCO "DATI RITENUTA"

NELLA CAUSA VA RIPORTATA LA DICITURA «SI RICHIEDE LA NON APPLICAZIONE DELLA RITENUTA ALLA FONTE A TITOLO D'ACCONTO AI SENSI ARTICOLO 62, COMMA 7, DEL DECRETO-LEGGE N. 18 DEL 2020»



PROROGA DEI VERSAMENTI

SOSPENSIONE RITENUTE D'ACCONTO (art. 19)



CIRC 8/E/2020

COMPONENTI EVENTUALMENTE INDICATI PER MIGLIORARE IL PROPRIO PROFILO DI AFFIDABILITÀ FISCALE NON RILEVANO PER LA DETERMINAZIONE DEL LIMITE DI EURO 400.000 INDIVIDUATO DALLA NORMA

I PERCIPIENTI EFFETTUERANNO IL VERSAMENTO DELLE SOMME CORRISPONDENTI ALLE RITENUTE NON OPERATE, TRAMITE MODELLO F24, INDICANDO UN NUOVO E SPECIFICO CODICE TRIBUTO DI PROSSIMA ISTITUZIONE.



CODICE DELLA CRISI D'IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

DIFFERIMENTO ENTRATA IN VIGORE (art. 5)



L'ENTRATA IN VIGORE DELLE DISPOSIZIONI DEL CODICE DELLA CRISI D'IMPRESA E DELL'INSOLVENZA È DIFFERITA AL 01/09/2021 (riscritto il comma 1 dell'art. 389, D.Lgs. 14/2019)

LA PROROGA NON RIGUARDA

- ***L'adozione di adeguati assetti organizzativi (art. 375)***
- ***La responsabilità degli Amministratori (art. 378)***
- ***La nomina degli Organi di controllo (art. 379)***



RIDUZIONE DEL CAPITALE PER PERDITE

SOSPENSIONE MISURE DI REAZIONE (art. 6)



Dal 09/04 (entrata in vigore del decreto) al 31/12/2020 NON SI APPLICANO le disposizioni in materia di:

- *Riduzione del capitale per perdite (artt. 2446, cc.2 e 3; 2482-bis, cc. 4, 5 e 6, C.C.)*
- *Riduzione del capitale al di sotto del minimo legale (artt. 2447 e 2482-ter, C.C.)*

Non operano le cause automatiche di scioglimento della società ex artt. 2484, c. 1, n. 4) (società di capitali) e 2545-duodecies, C.C. (società cooperative)

Le fattispecie che hanno originato le perdite devono essersi verificate nel corso degli esercizi chiusi entro il 31/12/2020 in conseguenza della crisi da COVID-19



PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

CONTINUITÀ AZIENDALE (art. 7, comma 1)

*Redazione del bilancio dell'esercizio in corso al 31/12/2020
secondo il principio di continuità aziendale se*

*La continuità aziendale sussisteva nell'ultimo bilancio
d'esercizio chiuso prima del 23/02/2020
(esercizio 2019 per i "soggetti solari")*



PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

CONTINUITÀ AZIENDALE (art. 7, comma 2)

Le disposizioni del comma 1 si applicano anche ai bilanci

*Chiusi entro il 23/02/2020 e non ancora approvati
(esercizio 2019 per i "soggetti solari")*

*Verifica della sussistenza del presupposto di continuità
aziendale riferita all'esercizio chiuso al 31/12/2018 (???)*



FINANZIAMENTI ALLE SOCIETÀ

**DISPOSIZIONI TEMPORANEE IN MATERIA DI
FINANZIAMENTI ALLE SOCIETÀ (art. 8)**

Finanziamenti effettuati nel periodo 09/04 - 31/12/2020

Non applicabili le disposizioni relative alla postergazione del rimborso di cui agli articoli 2467 e 2497-quinquies, C.C.



IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE

SEMPLIFICAZIONI PER IL VERSAMENTO (art. 26)



Sostituito articolo 17, comma 1-bis, D.L. 124/2019



che prevedeva il versamento dell'imposta di bollo in 2 rate semestrali da effettuarsi entro il 16/06 ed il 16/12 di ciascun anno se l'importo annuale da versare era inferiore a 1.000 Euro



IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE

SEMPLIFICAZIONI PER IL VERSAMENTO (art. 26)

Nuovo articolo 17, comma 1-bis, D.L. 124/2019

I° TRIMESTRE

Entro il termine per il versamento del II° trimestre se < 250 €

I° E II° TRIMESTRE

Entro il termine per il versamento del III° trimestre se < 250 €



IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE

SEMPLIFICAZIONI PER IL VERSAMENTO (art. 26)



Emissione fattura	Imposta di bollo dovuta	Termine di versamento
I° trimestre	< 250 €	20/07
I° e II° trimestre	> 250 €	20/07
I° e II° trimestre	< 250 €	20/10
III° trimestre	Qualsiasi importo	20/10
IV° trimestre	Qualsiasi importo	20/01/anno succ.vo



IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE

SEMPLIFICAZIONI PER IL VERSAMENTO (art. 26)



ESEMPIO

Imposta da pagare per il I° trimestre: 100 €

Versamento rinviato al 20/07

a) Imposta da pagare per il II° trimestre: 120 €

Versamento rinviato al 20/10, perché $< 250 \text{ €}$ ($100+120= 220$)

b) Imposta da pagare per il II° trimestre: 180 €

Versamento da effettuarsi entro il 20/07, perché $> 250 \text{ €}$ ($100+180= 280$)



CONTENZIOSO TRIBUTARIO

PROCESSO TELEMATICO (art. 29, comma 1)



Giudizio avviato con "modalità analogiche"



Prosegue secondo "modalità telematiche"



Per notifica e deposito degli atti successivi, ivi compresi i provvedimenti giurisdizionali

