



Gritti Calegari

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI

Circolare speciale a tutti i clienti

DIFFERITI (PER TUTTI) I VERSAMENTI IN SCADENZA AL 16.03.2020

IN SINTESI

Recentemente il MEF ha annunciato il differimento dei versamenti in scadenza il 16.3.2020. La proroga interessa tutti i contribuenti. Il nuovo termine non è stato ancora individuato in quanto dovrà essere definito nell'ambito dello specifico Decreto Legge, contenente nuove misure per il contenimento degli effetti dell'epidemia COVID-19, in corso di emanazione. Il citato Decreto introdurrà ulteriori sospensioni dei termini a favore delle imprese / lavoratori autonomi colpiti dagli effetti dell'emergenza sanitaria. Il differimento dei versamenti interessa anche i contributi previdenziali INPS e Gestione separata. Contestualmente l'Agenzia delle Entrate ha comunicato di aver dato disposizioni alle relative strutture di rimodulare le proprie attività in base a quanto previsto dal Comunicato stampa del MEF.

RIFERIMENTI

- Comunicato stampa MEF 13.3.2020
- Comunicato stampa Agenzia Entrate 13.3.2020
- Comunicato stampa INPS 14.3.2020

In considerazione dell'emergenza "coronavirus" con estensione a tutto il territorio nazionale della c.d. "zona rossa" il MEF, con il Comunicato stampa 13.3.2020, n. 50, ha reso noto che:

"i termini relativi ai versamenti previsti al 16 marzo saranno differiti con una norma nel decreto legge di prossima adozione da parte del Consiglio dei Ministri, relativo alle misure per il contenimento degli effetti dell'epidemia di Covid-19. Il decreto legge introdurrà anche ulteriori sospensioni dei termini e misure fiscali a sostegno di imprese, professionisti e partite IVA colpite

dagli effetti dell'emergenza sanitaria". Facendo seguito a quanto annunciato dal MEF, l'Agenzia delle Entrate, con il Comunicato stampa 13.3.2020 rende noto che:

“ha dato disposizioni a tutte le strutture di rimodulare le proprie attività in base a quanto previsto dal comunicato del [MEF] ... relativamente al differimento dei versamenti del 16 marzo 2020, in attesa del [citato] decreto legge”. Va evidenziato che il differimento interessa tutti i soggetti, a prescindere dalla tipologia di attività, dalla dimensione, nonché dalla zona del territorio italiano in cui è esercitata l'attività. In tale contesto **non è stato anticipato il nuovo termine differito in quanto l'individuazione dello stesso è demandata allo specifico Decreto Legge di prossima approvazione e pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale**. Il citato Decreto prevedrà una serie di misure fiscali a favore delle imprese / lavoratori autonomi colpiti dagli effetti dell'emergenza in essere, tra cui ulteriori sospensioni dei termini.

VERSAMENTI DIFFERITI

Come accennato, il differimento interessa in particolare i seguenti versamenti in scadenza il 16.3.2020.

Iva	<ul style="list-style-type: none"> - Versamento IVA mese di febbraio; - versamento saldo IVA 2019, in un'unica soluzione o in forma rateale.
Isi e Iva	ISI (codice tributo 5123) e IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2020 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento, installati entro il 29.2.2020 o non disinstallati entro il 31.12.2019.
Ritenute alla fonte	<p>Versamento delle ritenute operate a febbraio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - su redditi di lavoro dipendente e assimilati (co.co.co. – codice tributo 1001); - su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040); - da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES); - da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919); - su provvigioni derivanti da rapporti di commissione, agenzia, mediazione e

	<p>rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</p> <ul style="list-style-type: none"> - per utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); - per contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (cod e tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030).
Libri contabili e sociali	Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a € 309,87 / € 516,46.
Contributi previdenziali	Il differimento, come annunciato dall'INPS nel Comunicato 14.3.2020, interessa anche il versamento dei contributi previdenziali relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio, nonché dei contributi dovuti alla Gestione separata INPS. Lo stesso dovrebbe interessare anche i contributi / premi INAIL.

N.B.

I versamenti sopraelencati sono differiti **PER TUTTI I CONTRIBUENTI**. Tuttavia, non sono ancora chiari i termini di differimento. Dalla lettura della **BOZZA DEL DECRETO** (che verosimilmente verrà emanato nella giornata odierna), i differimenti avverranno come segue:

- Imprese con fatturato > 2 milioni di euro nel 2019: proroga dal 16 marzo al 20 marzo 2020;
- Imprese con fatturato < 2 milioni di euro nel 2019: proroga dal 16 marzo al 31 maggio 2020.

N.B. Restiamo in attesa dell'emanazione del Decreto Ufficiale in quanto le ipotesi dei termini di differimento sono ancora una bozza.

Distinti saluti,

Studio Gritti Calegari

Infoelabora Srl