

MC SYSTEM STUDIO
ELABORAZIONE DATI
CONTROLLO DI GESTIONE
ASSISTENZA CONTABILE SOCIETARIA AMMINISTRATIVA E FISCALE

Versamenti fiscali – novità in arrivo

E' stato **pubblicato il DL n. 23/2020** (cd. "Decreto liquidità"), in G.U. di ieri, n. 64 dell'8/04/2020. Il provvedimento contiene una serie di misure volte, in continuità con quanto previsto dal DL 18/2020, a **“prorogare” i versamenti fiscali** per famiglie e imprese.

LE PRECEDENTI MISURE DEL DL 18/2020

Gli art. 60 e 62 del DL 18/2020 hanno disciplinato la **proroga dei versamenti fiscali**, prevedendo, tra l'altro:

- **art. 60** – la proroga “generalizzata” – per tutti i contribuenti - per qualsiasi versamento nei confronti della PA in scadenza il **16/03/2020**, fissando la nuova scadenza al **20/03/2020**
- **art. 62** – la proroga di taluni versamenti fiscali per i **titolari di partita** (imprese/professionisti), condizionando la sospensione ad un certo **volume di ricavi nel 2019**.

Art.	Soggetti interessati	Condizioni	Versamenti sospesi DL 18/2020	Scadenza originaria	Nuova scadenza DL 18/2020
60	Tutti i contribuenti	Non vi è alcuna condizione ostativa	Tutti i versamenti nei confronti della PA	16/03/2020	20/03/2020 (miniproroga)
62	Titolari di partita Iva	ricavi o compensi NON superiori a €. 2 milioni nel 2019	Relativi a: ritenute sui redditi di lavoro dipendente/assimilato (e trattenute di addizionali) Iva ai contributi previdenziali e assistenziali ai premi per l'assicurazione obbligatoria (Inail).	08/03/2020 - 31/03/2020	31/05/2020 (rata unica o 5 rate)
		ricavi o compensi superiori a €. 2 milioni nel 2019	Per versamenti diversi si applica la mini proroga al 20/03/2020		solo miniproroga
		con ricavi o compensi non superiori a €. 400.000 nel 2019	Mencata applicazione ritenuta alla fonte (art. 25 e 25-bis Dpr 600/73) per i ricavi/compensi	Incasso tra 17/03/2020 – 31/03/2020	31/05/2020 (rata unica o 5 rate)

LE MISURE DEL DL "LIQUIDITA"

Gli interventi del Decreto Liquidità in tema di **sospensione dei versamenti fiscali** si pongono in sostanziale continuità con le misure previste dal DL 18/2020 (si applicheranno infatti **dal 01/04/2020 al 31/05/2020**) anche se sono differenti da un punto di vista sostanziale.

1) **Rimessione in termini**: per quanto riguarda:

MC SYSTEM STUDIO SRL
 Via Puccini 7 – Villanova di Castenaso (BO) –
 Tel.: 051/782181 – Fax: 051/780472 –
 e-mail: mcsystem@mccommercialisti.it
 P.E.C.: mcsystemstudio@legalmail.it

- la **proroga generalizzata** prevista dall'art. 60 del DL 18/2020
 - che si ribadisce aveva previsto lo slittamento di tutti i versamenti fiscali per tutti i contribuenti dal 16/03/2020 al 20/03/2020
- si dispone una **“rimessione in termini”**, con la possibilità di effettuare **tutti i pagamenti in scadenza al 20/03/2020 entro il 16/04/2020** senza applicazione di interessi e sanzioni.

Ad esempio, imprese e professionisti con ricavi/compensi nel 2019 > €. 2 mil., che non hanno potuto fruire della miniproroga dell'art. 62, potranno, se non hanno già provveduto, entro il 16 aprile 2020 versare:

- Saldo IVA 2019
- IVA Febbraio 2020
- ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente/assimilato, e relative trattenute per addizionali Irpef relative al mese di febbraio

2) **Nuova sospensione**: l'altra misura contenuta nel Decreto Liquidità riguarda la **sospensione** dei seguenti **versamenti dovuti nel periodo 01/04/2020 – 31/05/2020** (fermo restando quanto previsto dal DL 18/2020 per la sospensione nel periodo 08/03/2020 – 31/03/2020):

- ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente/assimilato, e relative trattenute per addizionali Irpef
- Iva periodica
- contributi previdenziali e assistenziali
- premi per l'assicurazione obbligatoria (Inail).

che troverà applicazione:

- **indipendentemente dal volume di ricavi/compensi** del 2019 (a differenza del DL 18/2020)
- ma con riferimento alla **riduzione dei ricavi/compensi nei mesi di marzo e aprile 2020, rispetto agli stessi mesi del 2019**:
 - per contribuenti che hanno conseguito **nel 2019 ricavi/compensi di importo fino a €. 50 mil**: la riduzione delle entrate dovrà essere **almeno del 33%**
 - se, invece, la soglia di ricavi/compensi è stata **superata**: la sospensione troverà applicazione solo a condizione che la riduzione delle entrate sia **almeno pari al 50%**.

Soggetti interessati	Condizioni		Versamenti SOSPESI	SCADENZE		
	DL 18/2020	DL 23/2020	DL 18/2020 e DL 23/2020	ORIGINARIE	DL 18/2020	DL 23/2020
Tutti i contribuenti	Non vi è alcuna condizione ostativa		Tutti i versamenti nei confronti della PA	16/03/2020	20/03/2020	16/04/2020

<ul style="list-style-type: none"> • • • Titolari di partita Iva	<ul style="list-style-type: none"> ○ ricavi / compensi 2019 NON superiori a €. 2 mil.	Riduzione ricavi/compensi aprile/maggio 2020 rispetto aprile/maggio 2019: 1. ricavi/compensi 2019 > 50 mil: se riduzione > 50% 2. ricavi/compensi 2019 < 50 mil: se riduzione > 33%	Relativi a: ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente/assimilato, e relative trattenute per addizionali Irpef Iva contributi previdenziali /assistenziali premi Inail			31/05/2020 (rata unica o 5 rate)	
	ricavi / compensi 2019 superiori a €. 2 mil.		Per versamenti diversi si applica la mini proroga al 20/03/2020	8/03/2020 - 1/04/2020 31/03/2020 - 31/05/2020		31/07/2020	miniproroga