



STUDIO DALL'OSSO
Società Tra Professionisti

Spettabili Clienti dello studio
Loro sedi

Versamenti di imposte e contributi previsti per le prossime scadenze del 16 aprile e del 16 maggio.

Con nostra circolare di ieri, 8 aprile 2020, venivano fornite le previsioni circa l'eventuale sospensione di alcuni versamenti previsti per le prossime scadenze del 16 aprile e 16 maggio prossimo.

La scorsa notte è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il Decreto Legge n. 23 dell'8 aprile 2020.

Nel testo del decreto, all'art. 18, si trova conferma di quanto anticipato con una, auspicata, correzione. I valori di riferimento non saranno rappresentati dai ricavi o compensi (per i professionisti) ma dal fatturato o dei compensi (per i professionisti). Questa correzione permetterà di rendere molto più rapida ed immediata la verifica dei requisiti.

Di seguiti si riporta, quindi, il contenuto della norma allo stato definitivo.

Studio Dall'Ossò S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

E' previsto un differimento delle scadenze di aprile (relative al mese di marzo) e di maggio (relative al mese di aprile) al ricorrere delle seguenti condizioni:

- per le imprese e i professionisti con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel periodo di imposta precedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del decreto, occorre una diminuzione del **fatturato** o dei compensi (per i professionisti) di almeno il 33% nel mese di marzo 2020 e di aprile 2020 rispetto allo stesso mese del precedente periodo d'imposta;
- per gli stessi soggetti con ricavi o compensi superiori a 50 milioni di euro nello stesso periodo, occorre una diminuzione del fatturato o dei compensi di almeno il 50% nel mese di marzo 2020 rispetto allo stesso mese del precedente periodo d'imposta.

In tale circostanza, sono rinviati al 30 giugno 2020 i versamenti relativi:

- alle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati di cui agli artt. 23 e 24 del DPR 600/73 e alle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, che i predetti soggetti hanno operato in qualità di sostituti d'imposta;
- alla liquidazione dell'IVA;
- ai contributi previdenziali e assistenziali e ai premi INAIL per l'assicurazione obbligatoria.

Resta invece l'obbligo di versare le altre ritenute alla fonte, in particolare quelle operate ai professionisti o agli intermediari del commercio (agenti rappresentanti, promotori finanziari) di cui all'art. 25 e 25 bis del DPR 600/73.

Conseguentemente occorrerà raffrontare il fatturato o i compensi (per i professionisti) del mese di marzo 2019 con marzo 2020. Se i valori di marzo 2020 saranno inferiori di almeno il 33% rispetto a quelli di marzo 2019 allora la proroga dei versamenti, sopra descritti, in scadenza il 16 aprile, sarà

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

concessa. Stessa cosa si dovrà considerare per la scadenza di maggio in base al mese di aprile 2019 e 2020.

Come accennato, i versamenti sospesi dovranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un'unica soluzione entro il 30 giugno 2020 o mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal medesimo mese di giugno 2020.

Il decreto fa salvi gli effetti dei DL 9/2020 e 18/2020 per cui, ad esempio, per le imprese turistico-ricettive, le agenzie di viaggio e turismo e i tour operator, a prescindere dalla riduzione di fatturato, restano comunque sospesi, dal 2 marzo 2020 e fino al 30 aprile 2020, i termini relativi:

- ai versamenti delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di cui agli art. 23 e 24 del DPR 600/73, che i predetti soggetti operano in qualità di sostituto d'imposta;
- agli adempimenti e ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi INAIL per l'assicurazione obbligatoria.

Pare che il legislatore si sia dimenticato dei contribuenti trimestrali che liquidano l'IVA sulla base del trimestre solare. Per costoro il versamento dell'IVA del primo trimestre 2020 è in scadenza il 16 maggio. Non è dato sapere, quindi, se la proroga dal 16 maggio al 30 giugno valga anche per tali contribuenti e sulla base di quali raffronti. Si auspica un chiarimento a tal proposito.

Si rimane a disposizione per qualsiasi necessario approfondimento o chiarimento.

Giorgio Dall'Osso

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com