

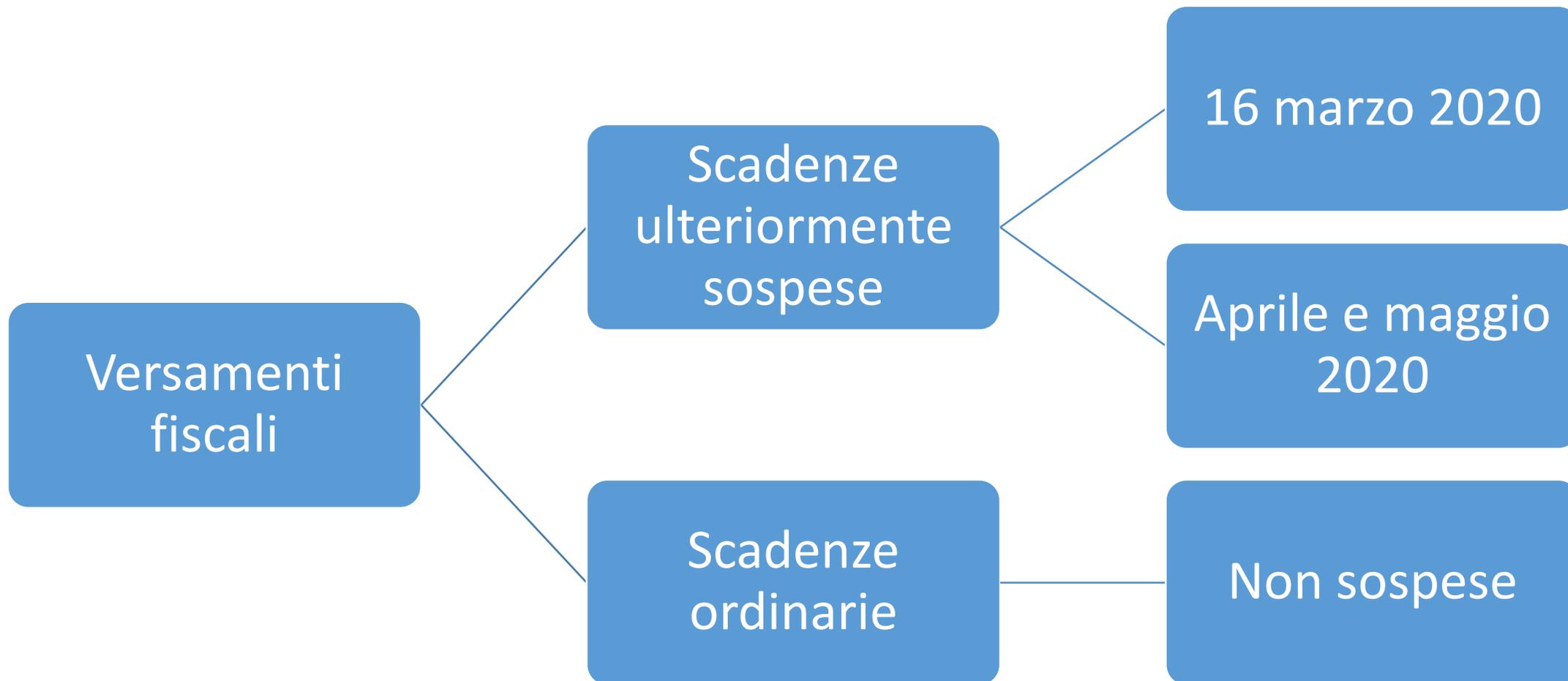


IL DECRETO RILANCIA ITALIA

Le ultime misure varate dal Governo

Nicola Forte

I VERSAMENTI FISCALI



I VERSAMENTI FISCALI

Scadenza 30 giugno 2020

- Saldo Irpef e acconti;
- Saldo Ires e acconti;
- Saldo IVAFE e acconti;
- Saldo IVIE;
- Cedolare secca;
- Sostitutiva Regime forfetario;
- Regime di vantaggio

I VERSAMENTI FISCALI

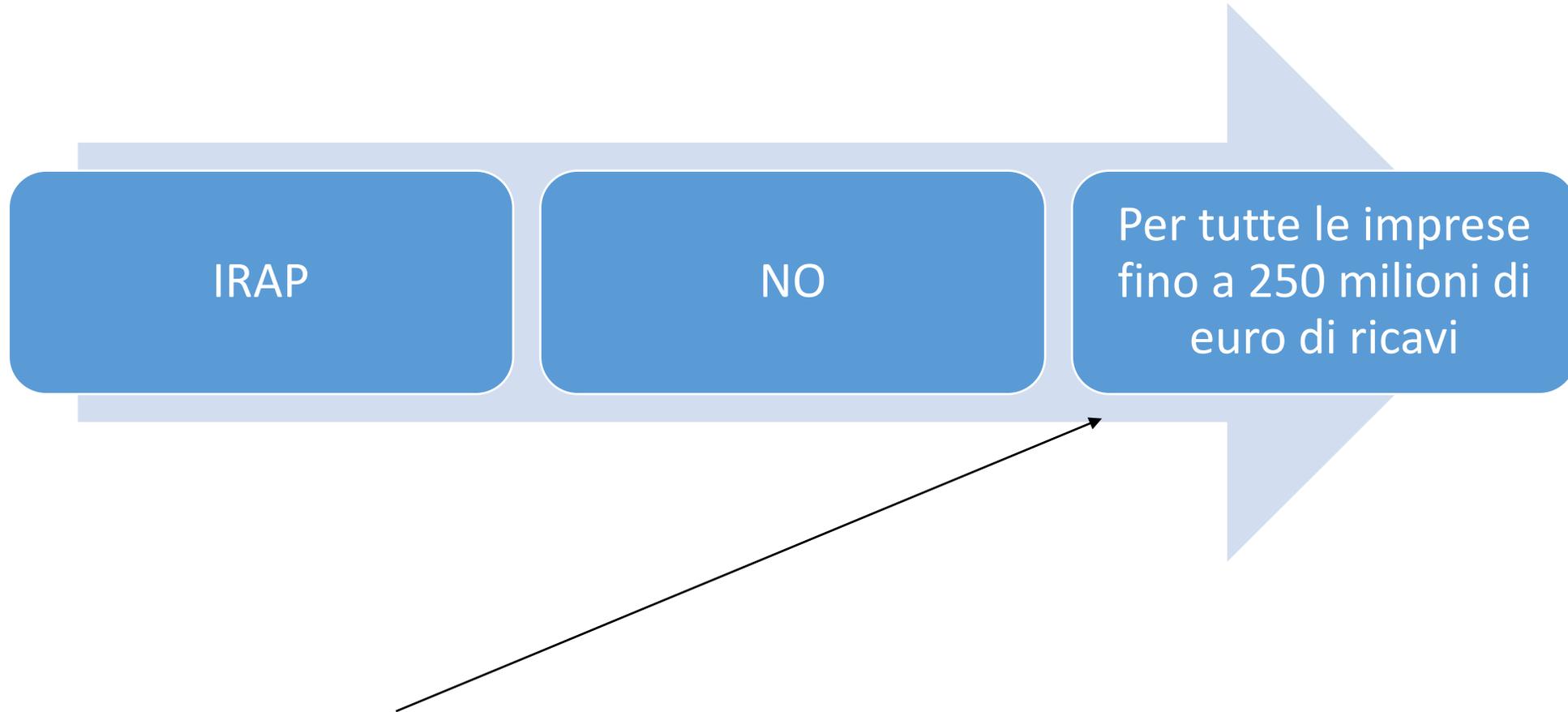
Irap 2019 e 1° rata acconto 2020

- «cancellazione» ? Quali parametri

IMU 2020

- Rinvio stabilimenti balneari e alberghi ?

I VERSAMENTI FISCALI



Non dovrebbe essere previsto il parametro rappresentato dalla riduzione del fatturato del 33%

I VERSAMENTI FISCALI

Saldo IRAP 2019 e 1° rata acconto 2020



Non dovuto



E la dichiarazione IRAP 2019 ?

I VERSAMENTI FISCALI

IMU 1° rata 2020: non dovuta

Alberghi, pensioni e stabilimenti balneari

Immobili D/2: a condizione che i gestori siano anche i possessori

PROROGA DEI TERMINI DEI VERSAMENTI SOSPESI

Versamenti sospesi ai sensi dell'art. 61 del decreto «Cura Italia»



Versamenti sospesi ai sensi dell'art. 18 del decreto liquidità



Sospesi ancora fino al 16 settembre 2020

PROROGA DEI TERMINI DEI VERSAMENTI SOSPESI

Precedenti sospensioni

Versamento in un'unica soluzione

Versamento rateale max 4 rate

Scadenza 16 settembre, oppure scadenze mensili
nel caso di versamento rateale

PROROGA DEI TERMINI DEI VERSAMENTI SOSPESI

Sospensione automatica decreto «cura Italia»

Sospensione «contrazione fatturato»

Sospensione zona rossa iniziale

E' irrilevante il criterio adottato per sospendere i versamenti: UNICA SCADENZA 16 settembre 2020

PROROGA DEI TERMINI DEI VERSAMENTI SOSPESI

Imposta sul valore aggiunto



Ritenute operate sui redditi di lavoro dipendente e assimilato

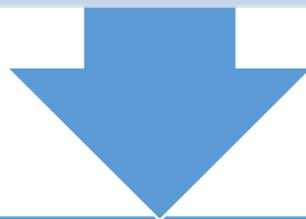


Contributi previdenziali e assistenziali e premi assicurativi INAIL

RIMESSIONE IN TERMINI AVVISI BONARI

AVVISI BONARI

SCADENZA TRA **8 MARZO** E IL GIORNO **PRECEDENTE ALL'ENTRATA IN VIGORE**
DEL PRESENTE DECRETO



RIMESSIONE IN TERMINI

Scadenza 30 settembre 2020 unica
soluzione

Max 5 rate di eguale importo: la
prima entro il 30/9/2020

SOSPENSIONE AVVISI BONARI

AVVISI BONARI

SCADENZA COMPRESA TRA IL GIORNO DI **ENTRATA IN VIGORE** DEL PRESENTE
DECRETO E IL 31 MAGGIO 2020



SOSPENSIONE

Scadenza 30 settembre 2020 unica
soluzione

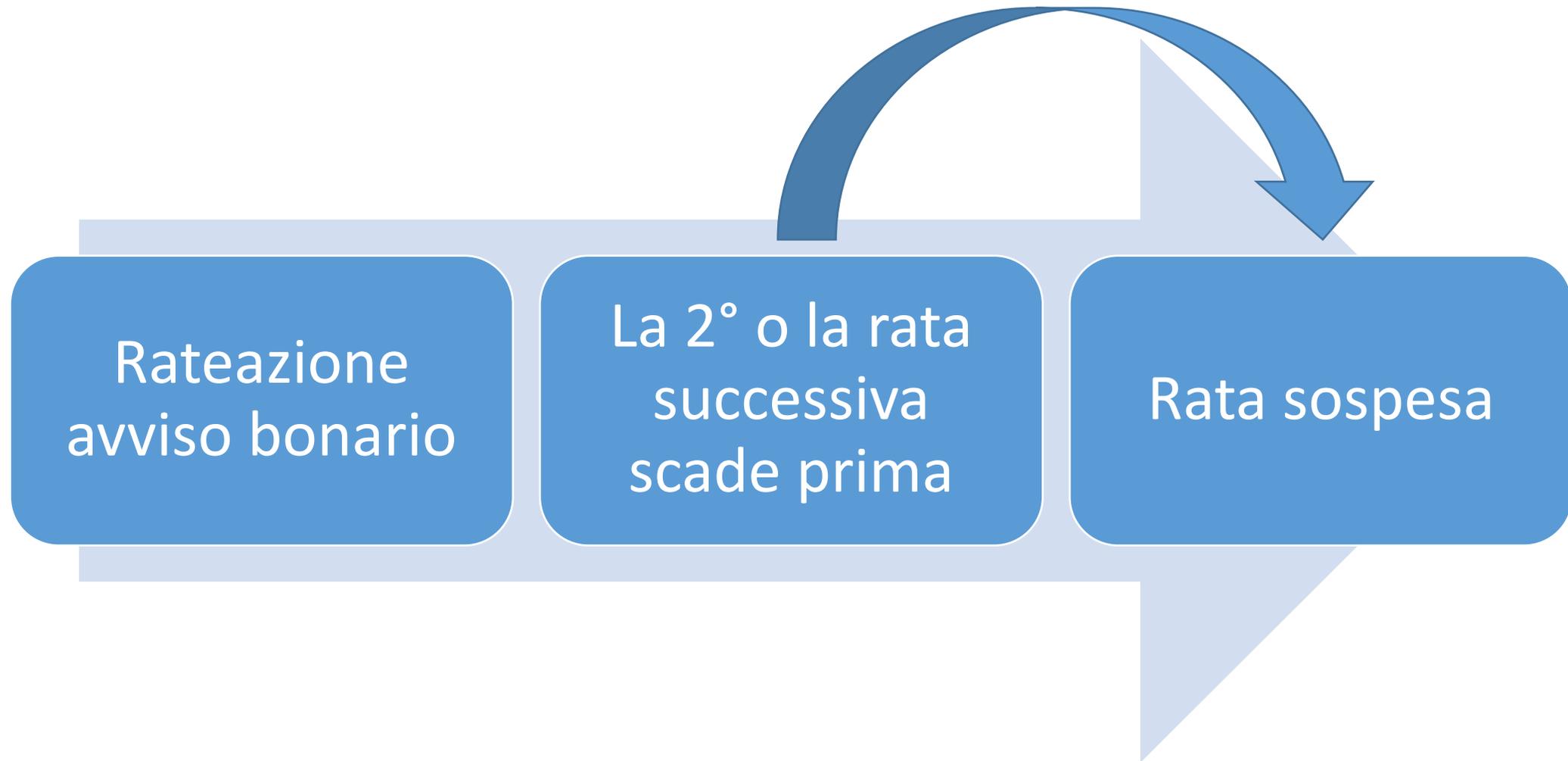
Max 4 rate di eguale importo: la
prima entro il 30/9/2020

RIMESSIONE IN TERMINI AVVISI BONARI

Possono verificarsi situazioni in cui la 2° rata scade prima della 1° rata

- **Scadenza 1° rata avviso bonario rateizzato il 12 marzo 2020:** normalmente se non si versata la 1° rata entro 30 giorni si decade: in questo caso il contribuente **è rimesso in termini e può versare entro il 30 settembre 2020;**
- Scadenza 2° rata del piano di rateazione **12 giugno 2020: rata non sospesa;**
- **Nuova scadenza 1° rata con rimessione nei termini: 30 settembre 2020**

RIMESSIONE IN TERMINI AVVISI BONARI



SOSPENSIONE AVVISI BONARI



SOSPENSIONE AVVISI BONARI

- Piano rateazione in 20 rate trimestrali
- Rata trimestrale 5.000 euro;
- La rata precedente, oggetto di sospensione, può essere versata in 5 rate mensili di importo equivalente 1.000 euro dal 30 settembre fino al 31 gennaio 2021

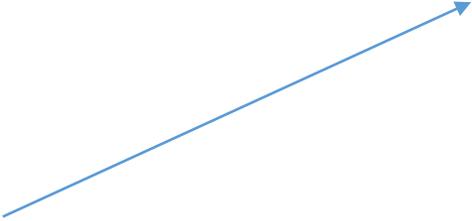
SOSPENSIONE ATTIVITA' AGENTE DELLA RISCOSSIONE



Versamento in un'unica soluzione entro il 30 settembre 2020

SOSPENSIONE ATTIVITA' AGENTE DELLA RISCOSSIONE

Relativamente ai piani di rateazione in essere alla data dell' marzo 2020 e ai provvedimenti di accoglimento emessi con riferimento alle richieste presentate fino al 31 agosto 2020, gli effetti di cui all'articolo 19, comma 3, lett. a, b e c del D.P.R. n. 602/1973, si determinano in caso di mancato pagamento, nel periodo di rateazione, di dieci rate, anche non consecutive



Esteso da 5 a 10 il numero di rate insolute, anche non consecutive, che determina la decadenza dal piano di rateazione

SOSPENSIONE ATTIVITA' AGENTE DELLA RISCOSSIONE



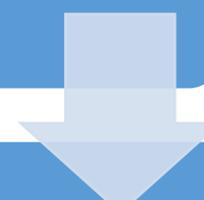
Il mancato, tardivo o omesso versamento delle rate scadenti nell'anno 2020, non determina decadenza se si versa entro il 10 dicembre prossimo: non si applica il termine di tolleranza di 5 giorni

SOSPENSIONE ATTIVITA' AGENTE DELLA RISCOSSIONE

Al 31 dicembre 2019 decadenza dalla
rottamazione cartelle



Decadenza e conseguente divieto di
accesso ad un piano di rateazione



Possono essere accordate nuove dilazioni
ai sensi dell'art. 19 del D.P.R. n. 600/1973

PROROGA DEI TERMINI DI NOTIFICA

Avvisi bonari

Dal 9 marzo 2020
non si procede agli
invii

Degli avvisi elaborati
o emessi entro il 31
dicembre 2020

Notifica nel periodo compreso tra il 1° gennaio – 31 dicembre 2021

PROROGA DEI TERMINI DI NOTIFICA

In deroga allo «Statuto del Contribuente», gli atti di accertamento, contestazione, di irrogazione delle sanzioni, di recupero dei crediti di imposta, di liquidazione e di rettifica e liquidazione, per i quali i termini di decadenza scadono tra il 9 marzo e il 31 dicembre 2020, **sono emessi entro il 31 dicembre 2020 e sono notificati nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2021.**

COMPENSAZIONI

Fino al 31 dicembre 2019

- Compensazione tra credito di imposta richiesto a rimborso e debito iscritto a ruolo

Nell'anno 2020

- Stop alla compensazione

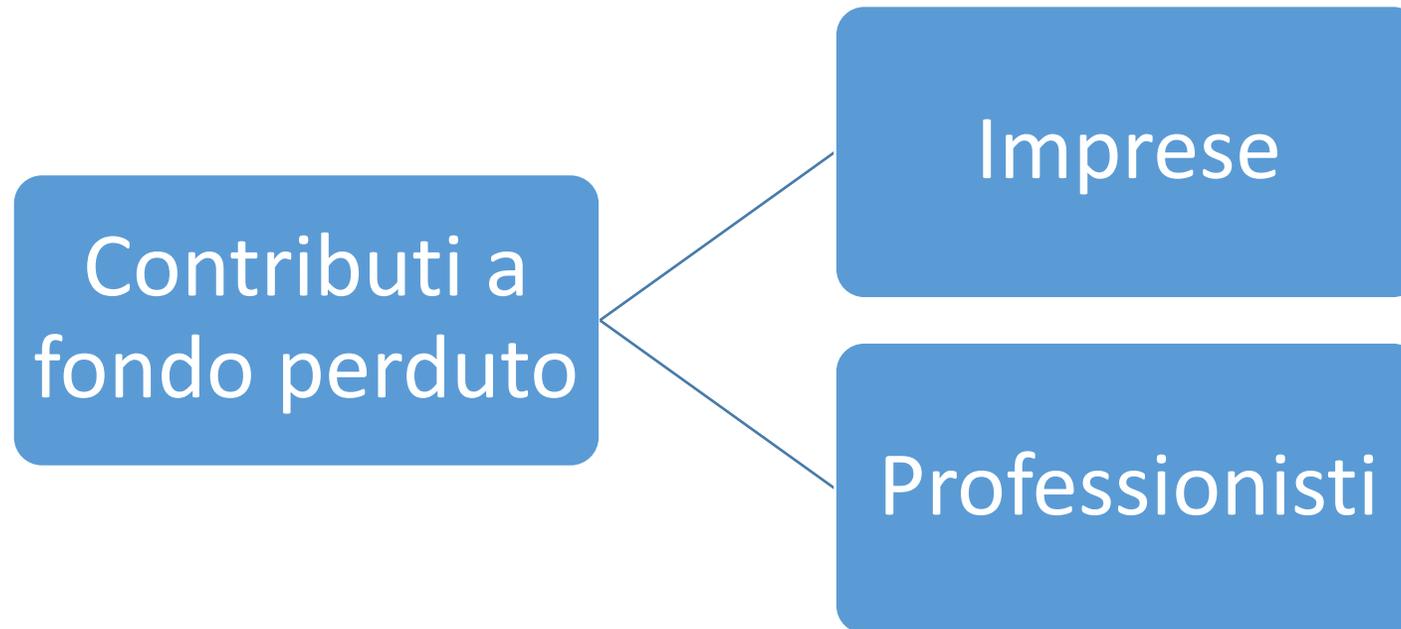
COMPENSAZIONI

Limite complessivo
alle compensazioni

Fino al 31 dicembre
2019: limite
700.000 euro

Dall'anno 2020:
limite 1 milione di
euro

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

- Soggetti la cui attività è cessata al 31 marzo 2020;
- Contribuenti che hanno diritto all'indennità previste dagli articoli 27, 3 e 44 del D.L. n. 18/2020;
- Imprese e professionisti con ricavi o compensi nell'anno precedente superiori a 5 milioni di euro

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Fatturato 2020

< ai 2/3 del
fatturato 2019

Deve essere
diminuito di
almeno il 33%

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Nozione non tecnica

Diverso dal volume d'affari

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Fatturato

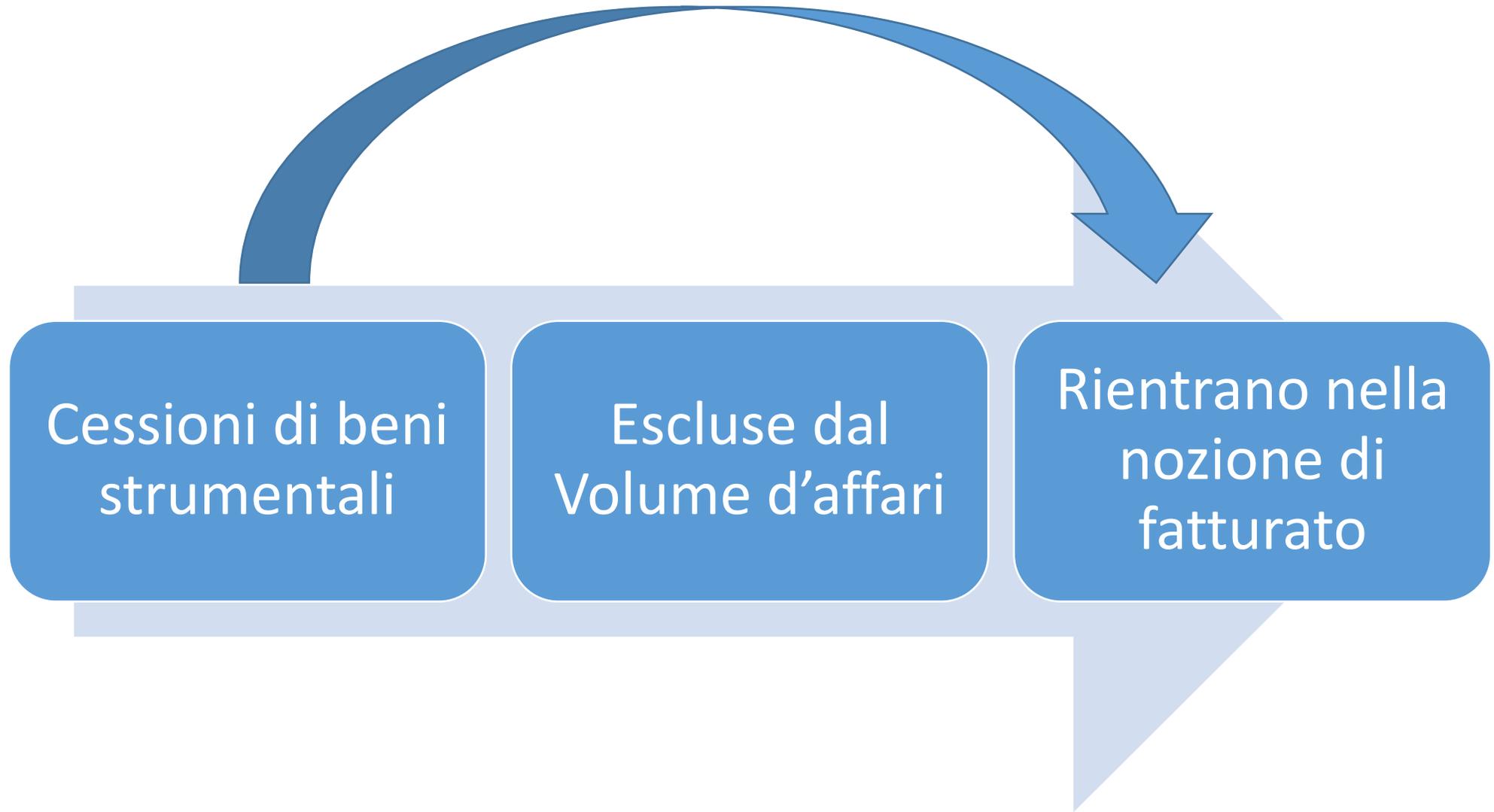
Rileva momento di
effettuazione
dell'operazione

Aprile 2020/Aprile
2019: riduzione di
almeno 1/3

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

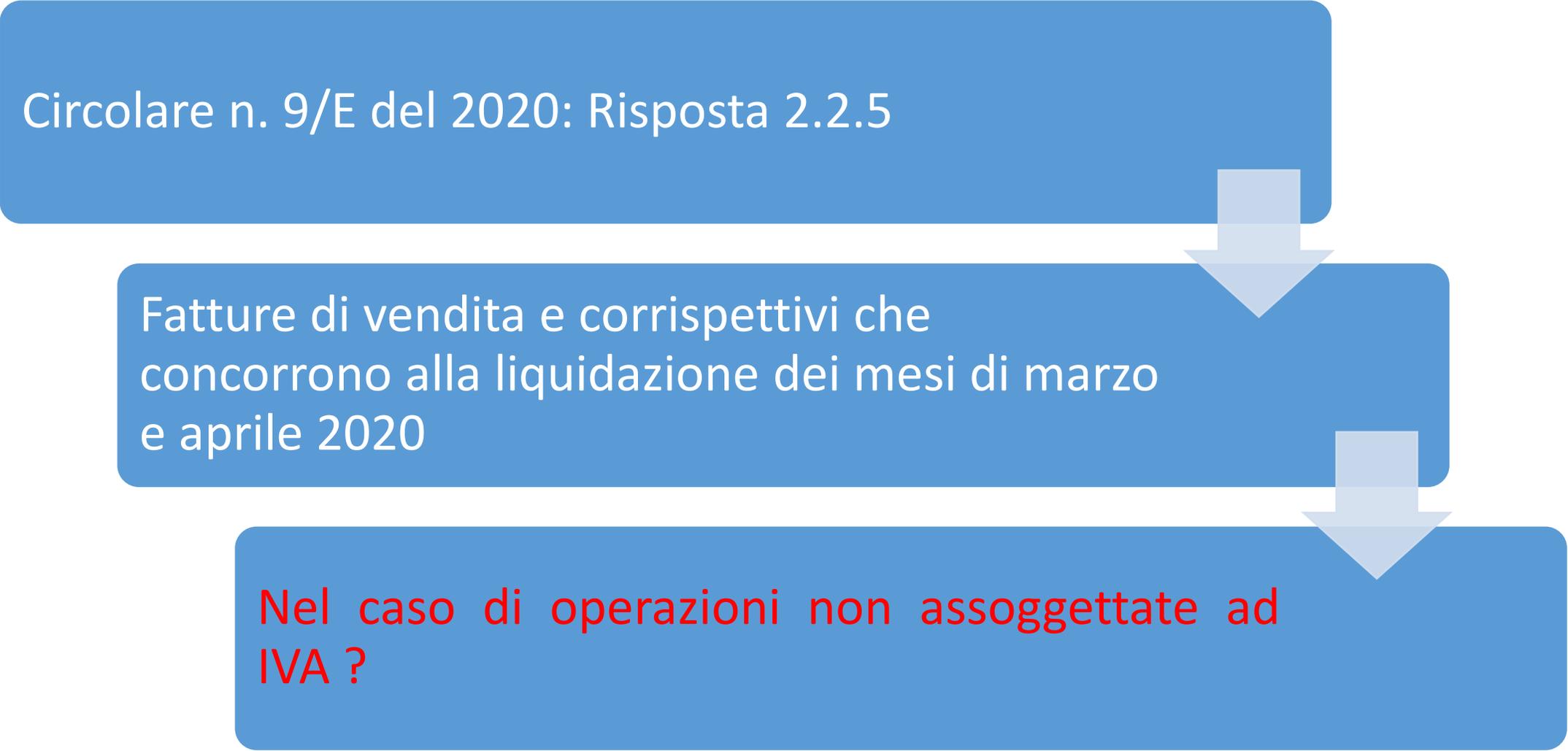


CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO



CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Circolare n. 9/E del 2020: Risposta 2.2.5



```
graph TD; A[Circolare n. 9/E del 2020: Risposta 2.2.5] --> B[Fatture di vendita e corrispettivi che concorrono alla liquidazione dei mesi di marzo e aprile 2020]; B --> C[Nel caso di operazioni non assoggettate ad IVA?];
```

Fatture di vendita e corrispettivi che concorrono alla liquidazione dei mesi di marzo e aprile 2020

Nel caso di operazioni non assoggettate ad IVA ?

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Circ. n. 9/E del 2020 – Risposta 2.2.5

Operazioni eseguite nei mesi di ... e fatturate o certificate che, conseguentemente hanno partecipato alla liquidazione periodica del mese di ... e del mese di ... del 2020, rispetto ai corrispondenti periodi dell'anno precedente, **cui vanno «sommati i corrispettivi relativi alle operazioni effettuate in detti mesi non rilevanti ai fini IVA.**

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Concorrono alla formazione del fatturato

- Compensi (fatturati) professionali imponibili o esenti;
- Ricavi (fatturati) imponibili, non imponibili o esenti;
- Compensi o ricavi professionali fuori campo Iva per carenza del requisito della territorialità;
- Operazioni non soggette ad Iva ?
- Cessioni di beni ammortizzabili;
- Addebito di costi ad altro professionista (condivisione dello sede dello studio);
- Passaggi interni di beni e servizi (separazione della contabilità)

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Non concorrono alla formazione del fatturato

- Note debito di spese escluse dal computo della base imponibile Iva ex art. 15 del D.P.R. n. 633/1972;
- Fatture recanti l'indicazione di spese escluse dal computo della base imponibile ex art. 15 del D.P.R. n. 633/1972;
- Fatture di acquisto registrate nel libro delle vendite in reverse charge

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Riduzione dell'attività di almeno i 1/3

- Fatturato aprile 2020, rispetto aprile 2019

Riduzione dell'attività di almeno i 1/3

- Corrispettivi aprile 2020, rispetto aprile 2019

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Consegna merce 28 marzo 2020

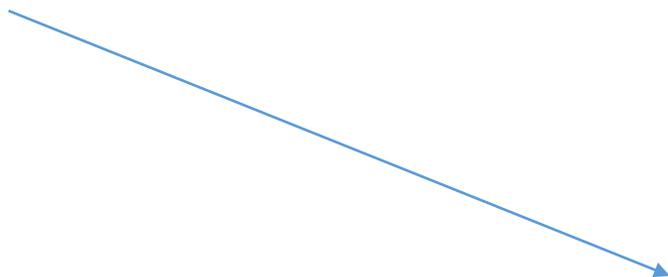
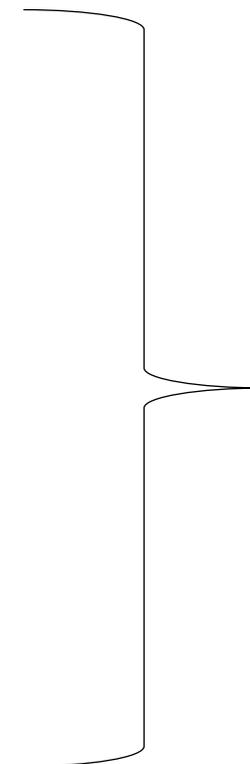
- ft. Emessa 28 marzo 2020; Registrazione 10 aprile 2020

Fatturato ?

- L'operazione concorre nel mese di marzo (periodo di liquidazione)

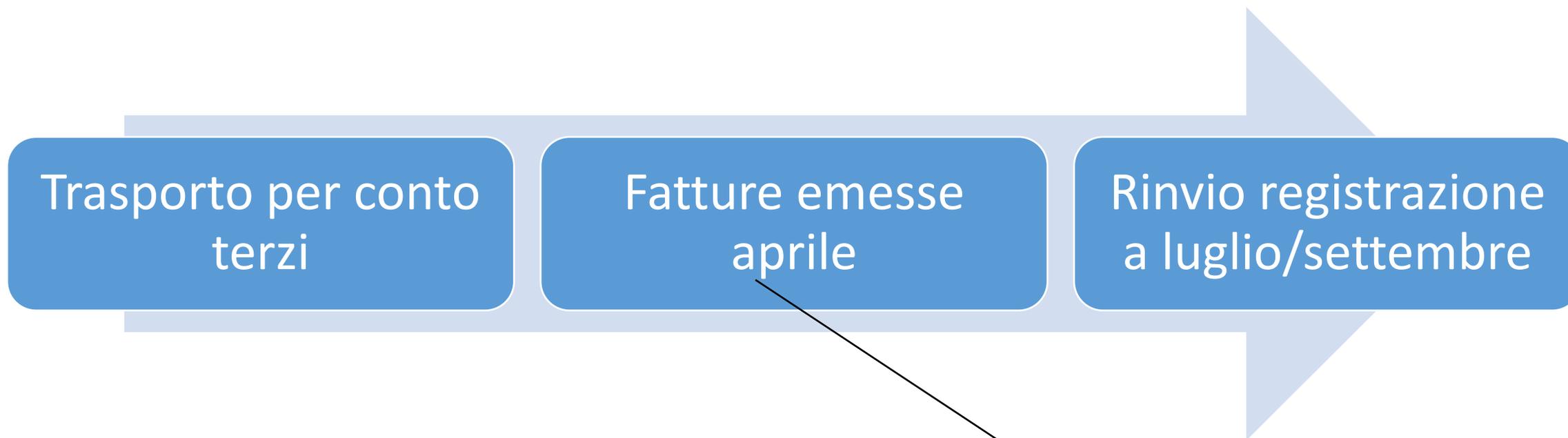
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

- Consegna merce: 10 marzo; 18 marzo; 23 marzo 2020;
- Fattura differita con data 23 marzo 2020;
- Fattura differita con data 31 marzo 2020;
- Fattura differita con data 15 aprile 2020



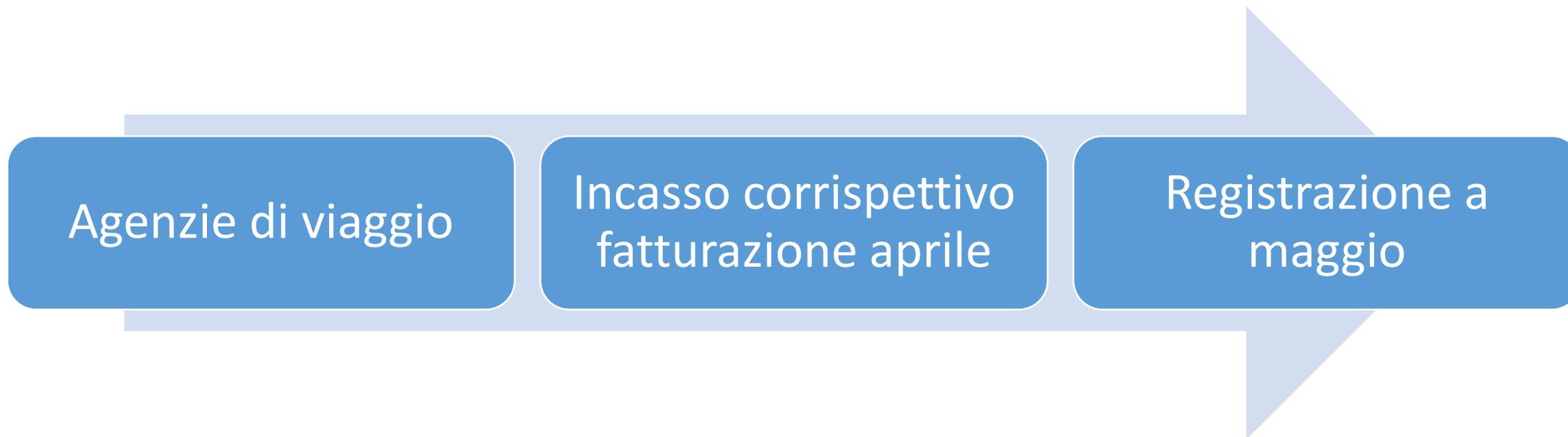
Concorrono nel periodo di liquidazione di marzo 2020

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



Differimento dell'Iva sulle vendite al trimestre successivo: ai fini della verifica del fatturato di aprile **si fa riferimento alle operazioni effettuate nel mese di aprile** anche se concorrono alla liquidazione Iva del trimestre successivo (Risposta 2.2.7 Agenzia entrate Circ. 9/2020)

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



Differimento dell'Iva sulle vendite al mese di maggio (contribuente mensile) ai fini della verifica del fatturato di aprile **si fa riferimento alle operazioni eseguite nel mese di aprile anche se registrata a maggio**

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Liquidazione Iva per cassa

Rileva la data della fattura: esempio 10 aprile 2020 (fatturato di aprile) anche se la fattura non incassata viene sottratta

Se la fattura viene incassata a maggio: aumenta il debito di maggio (ha concorso al fatturato di aprile)

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

DM 31/10/1974

- Avvocati, Commercialisti e Notai

Fondo spese

- Fatturazione entro 60 giorni: rileva la data fattura (momento di effettuazione dell'operazione)

CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Fatturato + corrispettivi



Fatturato + corrispettivi aprile 2020 –
Fatturato e corrispettivi aprile 2019



Applico le seguenti percentuali: 25%;
20%, 15%

CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

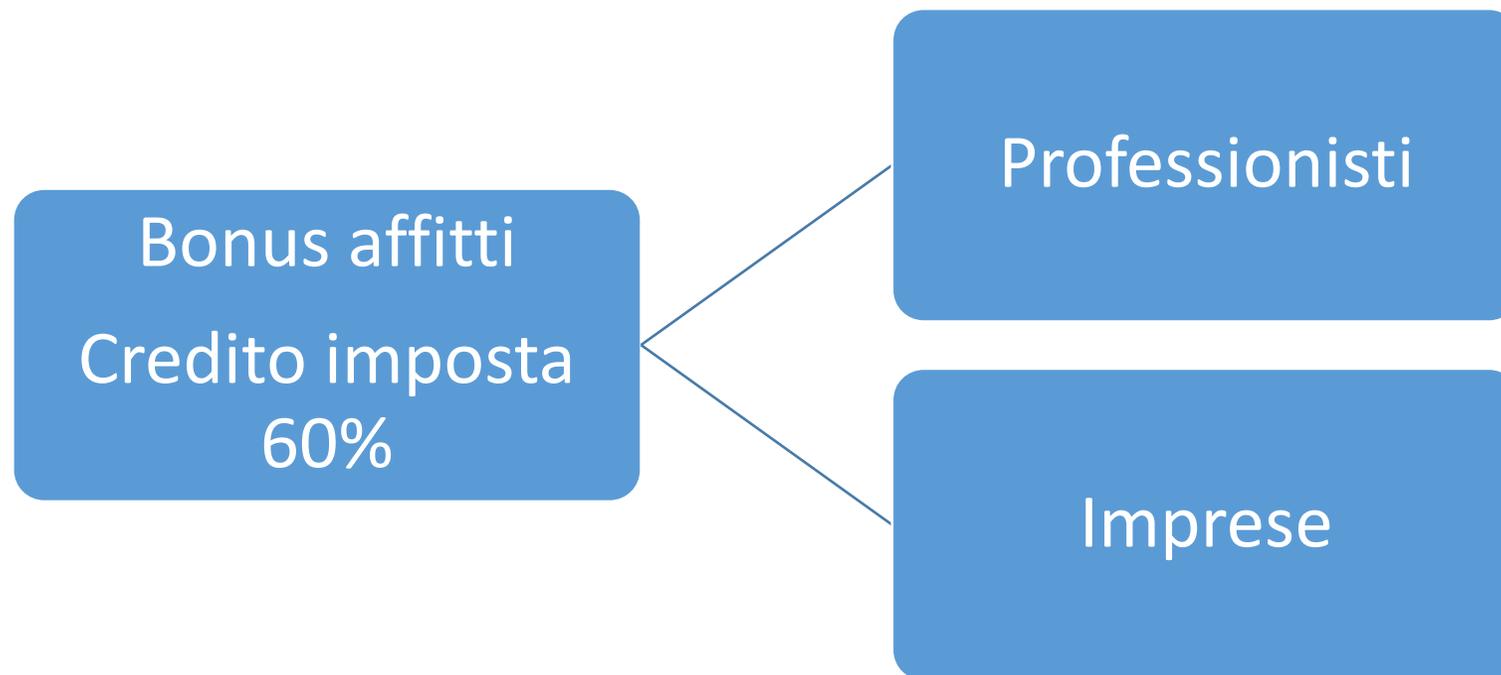
Persone fisiche

- Importo minimo 1.000 euro

Società

- Importo minimo 2.000 euro

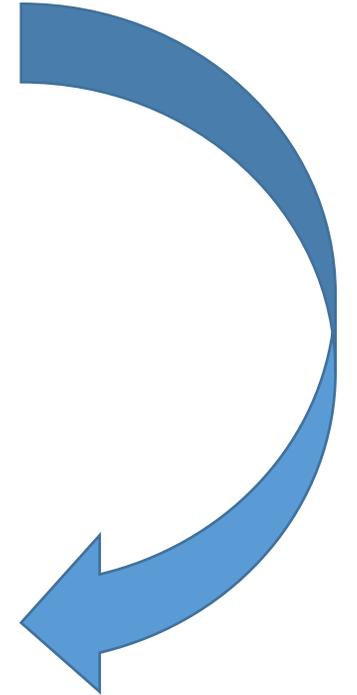
AGEVOLAZIONI PER GLI AFFITTI



Volume di ricavi o compensi anno precedente non superiore a 5 milioni di euro

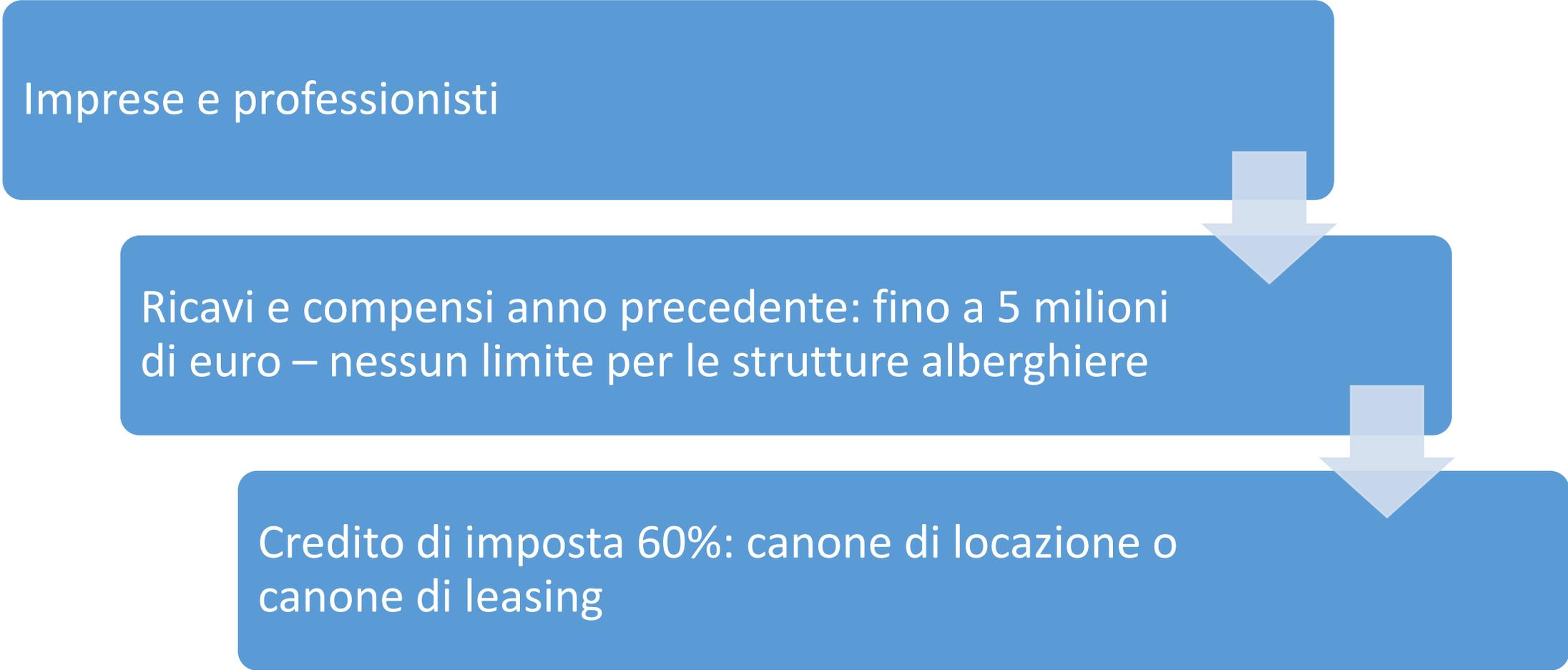
AGEVOLAZIONI PER GLI AFFITTI

- Canone di locazione;
 - Canoni di leasing;
 - Canoni di concessione
-
- 60% dei canoni di locazione pagati
 - Per qualsiasi tipologia di immobile non abitativo;
 - Destinato all'esercizio dell'attività commerciale o di lavoro autonomo;
 - 30% canone di affitto di azienda



AGEVOLAZIONI PER GLI AFFITTI

Imprese e professionisti



```
graph TD; A[Imprese e professionisti] --> B[Ricavi e compensi anno precedente: fino a 5 milioni di euro – nessun limite per le strutture alberghiere]; B --> C[Credito di imposta 60%: canone di locazione o canone di leasing];
```

Ricavi e compensi anno precedente: fino a 5 milioni di euro – nessun limite per le strutture alberghiere

Credito di imposta 60%: canone di locazione o canone di leasing

AGEVOLAZIONI PER GLI AFFITTI

Qualsiasi
tipologia di
immobile

Diverso
dall'uso
abitativo

Utilizzato per
l'esercizio
dell'attività

AGEVOLAZIONI PER GLI AFFITTI

Anche affitto di azienda

Almeno un immobile ad uso non abitativo

Credito di imposta 30%

AGEVOLAZIONI PER GLI AFFITTI

Credito di imposta 2020

- Calcolato per gli importi versati nel 2020
- Per i mesi di aprile, maggio e giugno 2020

Ulteriori condizioni

- Diminuzione del fatturato e corrispettivi di almeno il 50%
- Nel mese di aprile 2020 rispetto al mese di aprile 2019

AGEVOLAZIONI PER GLI AFFITTI

Credito di imposta

- Utilizzo in compensazione «orizzontale»

Quando ?

- Subito dopo l'avvenuto pagamento dei canoni di locazione

AGEVOLAZIONI PER GLI AFFITTI



Locatore: utilizzo del credito nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno in cui la cessione è avvenuta; per i locatori esercenti attività di impresa utilizzo a decorrere dal mese successivo alla cessione

ATTI DI ADESIONE – CONCILIAZIONI E MEDIAZIONI

 Termini che scadono nel periodo 9 marzo – 31 maggio 2020

Versamenti entro il 30 settembre o max 5 rate mensili

- Atti di accertamento con adesione;
- Accordi di conciliazione;
- Accordo di mediazione ex art. 17 – bis;
- Atti di liquidazione omessa registrazione contratti di locazione;
- Avvisi di liquidazione per omesso, carente o tardivo versamento di imposta di registro, imposta successioni e donazioni

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Moratoria delle
sanzioni

Estensione temporale

Dal 1° luglio 2019 per il
1° semestre dell'anno

Per i soggetti di maggiori dimensioni volume d'affari > 400.000 euro

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Moratoria delle
sanzioni

Estensione
temporale

Fino al 1°
gennaio 2021

Per i soggetti obbligati dal 1° gennaio 2020

CORRISPETTIVI TELEMATICI

Moratoria delle sanzioni

No sanzioni se invio entro il mese successivo
a quello di effettuazione dell'operazione

Nessun effetto sulla liquidazione dell'IVA

RINVIO PROCEDURA AUTOMATIZZATA IMPOSTA DI BOLLO FATTURE ELETTRONICHE

Imposta di bollo
fatture elettroniche

Possibile integrazione
dell'Agenzia delle
entrate

Rinvio al 1° gennaio
2021