

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare di Dicembre 2020

Santa Lucia di Piave, li 2 dicembre 2020

Oggetto: **DECRETO RISTORI QUATER**

Recentemente è stato pubblicato sulla G.U. 30.11.2020, il DL n. 157/2020, c.d. "Decreto Ristori- quater" contenente "Ulteriori misure urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" al fine di sostenere i settori più direttamente interessati dalle misure restrittive, volte al contenimento del contagio, adottate con i DPCM 24.10.2020 e 3.11.2020.

Tra le novità introdotte, in vigore dal 30.11.2020, sono previste alcune proroghe / sospensioni dei versamenti tributari / contributivi. In particolare è disposta la proroga:

- ✓ del versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020 delle imposte dirette / IRAP, estesa anche ai soggetti no ISA che presentano determinati requisiti;
- ✓ dei versamenti tributari / contributivi scadenti nel mese di dicembre relativi all'IVA / ritenute sui redditi di lavoro dipendente e contributi, a favore di specifici soggetti;
- ✓ del versamento delle rate in scadenza nel 2020 relative alla "rottamazione-ter" e al "saldo e stralcio". È inoltre prevista la revisione delle disposizioni in materia di dilazione delle somme iscritte a ruolo ex art. 19, DPR n. 602/73.

SOSPENSIONE SECONDA /UNICA RATA ACCONTO 2020

È confermata la **proroga del versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020 delle imposte dirette / IRAP**, anticipata dal MEF con il Comunicato stampa 27.11.2020

In particolare è stabilita:

- la **proroga al 10.12.2020** a favore di **tutti gli "operatori economici"**;
- la **proroga al 30.4.2021** a favore:
 - delle imprese / lavoratori autonomi **no ISA** con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni e riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 rispetto a quello del 2019, **operanti su tutto il territorio nazionale** (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma);
 - delle imprese / lavoratori autonomi **no ISA**, a prescindere dai ricavi / compensi 2019 e dalla riduzione del fatturato / corrispettivi 2020, che **operano nei settori di cui alla Tabella 1, DL n. 137/2020**, c.d. "Decreto Ristori" e **Tabella 2, DL n. 149/2020**, c.d. "Decreto Ristori-bis" delle zone "rosse" / nonché ai ristoranti delle zone "arancio".

Per la Norma in esame la **colorazione delle zone va individuata avendo riguardo alla situazione al 26.11.2020**. Di conseguenza, non rilevando il passaggio di colorazione verificatosi a seguito dell'Ordinanza del Ministero della Salute in vigore dal 29.11.2020, la **proroga spetta anche ai soggetti delle Regioni Calabria, Lombardia e Piemonte** passate da zona "rossa" a zona "arancio".

Resta **confermata la proroga al 30.4.2021** del versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020, già disposta dal DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto", a favore dei **sogetti ISA** con riduzione del fatturato del

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: dott.monosi@studiomonosi.it e segreteria2@studiomonosi.it Part. IVA 03400460261

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

primo semestre 2020 rispetto a quello del 2019 e, a prescindere dalla riduzione di fatturato, qualora operanti nei settori delle predette Tabelle 1 e 2 delle zone "rosse" nonché ai ristoranti delle zone "arancio".


SOSPENSIONE VERSAMENTI TRIBUTARI / CONTRIBUTIVI

VERSAMENTI SOSPESI

La sospensione interessa i versamenti dei termini **scadenti nel mese di dicembre** relativi a:

- **ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati** ex artt. 23 e 24, DPR n. 600/73 e dell'**addizionale regionale / comunale IRPEF**, operate in qualità di sostituto d'imposta;
- **IVA**. La sospensione riguarda:
 - l'IVA dovuta per il mese di novembre da parte dei soggetti mensili, in scadenza il 16.12;
 - l'acconto IVA 2020 in scadenza il 28.12;
- **contributi previdenziali ed assistenziali**, compresi quelli dovuti alla Gestione separata INPS.

I versamenti oggetto di sospensione dovranno essere effettuati, senza sanzioni ed interessi:

- **in unica soluzione entro il 16.3.2021**; ovvero
- **in forma rateizzata**, fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo. La prima  scade il 16.3.2021.

SOGGETTI BENEFICIARI

Possono beneficiare della sospensione in esame i seguenti soggetti:

- imprese / lavoratori autonomi aventi domicilio fiscale / sede legale o operativa su **tutto il territorio nazionale** (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma), con **ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni**, che hanno subito una **riduzione del fatturato / corrispettivi nel mese di novembre 2020 di almeno il 33% rispetto a quello dello stesso mese del 2019**.

NB La sospensione spetta anche ai soggetti che hanno **iniziato l'attività dall'1.12.2019**;

- esercenti **attività sospese** ai sensi dell'art. 1, DPCM 3.11.2020 (ad esempio, palestre, ~~pa~~centri benessere, sale giochi / scommesse / bingo, sale teatrali / cinematografiche, sale da ballo / discoteche) aventi domicilio / sede legale o operativa in **qualsiasi area del territorio nazionale** (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma), indipendentemente dai ricavi / compensi 2019 e dalla riduzione del fatturato / corrispettivi;
- esercenti attività dei **servizi di ristorazione** aventi domicilio / sede legale o operativa nelle ~~are~~ caratterizzate da **elevata / massima** gravità ("3" - "4") e da un livello di rischio alto **individuate alla data del 26.11.2020** con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 2 e 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone "arancio" / zone "rosse"**), indipendentemente dai ricavi / compensi 2019 e dalla riduzione del fatturato / corrispettivi;
- operanti nei **settori economici individuati nella Tabella 2**, DL n. 149/2020, c.d. "~~Decreto~~Ristori-bis", nonché esercenti **attività alberghiera / agenzia di viaggi / tour operator**, con domicilio / sede legale o operativa nelle aree caratterizzate da uno scenario di **massima gravità** ("4") e da un livello di rischio alto, **individuate alla data del 26.11.2020** con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n.

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: dott.monosi@studiomonosi.it e segreteria2@studiomonosi.it Part. IVA 03400460261

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

149/2020 (zone "rosse"), indipendentemente dai ricavi / compensi 2019 e dalla riduzione del fatturato / corrispettivi.

Soggetto e requisiti	Domicilio / sede	Versamento sospeso	Ripresa versamento
Impresa / lavoratore autonomo con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni + riduzione fatturato / corrispettivi del mese di novembre 2020 almeno pari al 33% rispetto a quello del mese di novembre 2019	su tutto il territorio nazionale	Liquidazione IVA mese di novembre e acconto IVA 2020 Ritenute lavoro dipendente / assimilato Contributi previdenziali ☐ scadenti a dicembre 2020	16.3.2021

Soggetto che ha iniziato l'attività dall'1.12.2019	su tutto il territorio nazionale	Liquidazione IVA mese di novembre e acconto IVA 2020 Ritenute lavoro dipendente / assimilato Contributi previdenziali ☐ scadenti a dicembre 2020	16.3.2021
Esercente attività sospese ex art. 1, DPCM 3.11.2020 (palestre, piscine, centri benessere, ecc.)	su tutto il territorio nazionale		
Esercente attività dei servizi di ristorazione	zona "arancio" / "rossa" (*)		
Esercente attività di cui alla Tabella 2, DL n. 149/2020 Albergo, agenzia viaggi / tour operator	zona "rossa" (*)		

(*) la colorazione delle Regioni / Province autonome è individuata alla data del 26.11.2020

PROROGA VERSAMENTI ROTTAMAZIONE DEI RUOLI /SALDO E STRALCIO

Relativamente alle somme dovute ai fini della c.d. "rottamazione dei ruoli" (anche per risorse proprie dell'UE e dell'IVA all'importazione) e del c.d. "saldo e stralcio", l'art. 68, comma 3, DL n. 18/2020, c.d. "Decreto Cura Italia" ha previsto il differimento all'1.6.2020 dei termini di versamento scaduti rispettivamente il 28.2.2020 e 31.3.2020.

A seguito della riscrittura del citato comma 3 ad opera dell'art. 154, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", il mancato / insufficiente / tardivo versamento, alle relative scadenze, delle rate dovute nel 2020 non determina l'inefficacia della definizione a condizione che il versamento integrale di tali rate sia effettuato entro il 10.12.2020.

Ora l'art. 4 del Decreto in esame **proroga tale ultimo termine all'1.3.2021**. Di fatto, entro tale data può essere effettuato il **versamento di tutte le rate dei predetti istituti agevolativi in scadenza nel 2020**.

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: dott.monosi@studiomonosi.it e segreteria2@studiomonosi.it Part. IVA 03400460261

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

NB

Si rammenta che, come stabilito dal comma 3-bis del citato art. 68, per i **debiti per i quali al 31.12.2019** si è determinata l'**inefficacia delle predette definizioni** (ad esempio, per mancato pagamento delle rate scadenti entro il 31.12.2019) possono essere **accordate nuove dilazioni** ai sensi dell'art. 19, DPR n. 602/73.

Rottamazione	Rata	Scadenza originaria	Scadenza prorogata
○ somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli ex DL n. 148/2017, e hanno effettuato l'integrale pagamento, entro il 7.12.2018, delle somme in scadenza nei mesi di luglio / settembre / ottobre 2018, automaticamente ammessi alla "rottamazione-ter"	3°	31.7.2020	1.3.2021
	4°	30.11.2020	
○ somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017, c.d. "rottamazione-ter", presentando l'istanza di adesione (mod. DA-2018) entro il 30.4.2019; ○ somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli ex DL n. 148/2017, e non hanno effettuato l'integrale pagamento, entro il 7.12.2018, delle somme in scadenza nei mesi di luglio / settembre / ottobre 2018, come previsto dal DL n. 34/2019 e hanno presentato il mod. DA- 2018 entro il 30.4.2019; ○ somme dovute, a titolo di risorse proprie tradizionali UE e di all'importazione, dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017, c.d. "rottamazione-ter", presentando l'istanza di adesione (mod. DA-2018-D) entro il 30.4.2019.	3°	1.6.2020 (*)	1.3.2021
	4°	1.6.2020	
	5°	31.7.2020	
○ somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017, c.d. "rottamazione-ter", presentando l'istanza di adesione (mod. DA-2018-R) entro il 31.7.2019; ○ somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli ex DL n. 148/2017, e non hanno effettuato l'integrale pagamento, entro il 7.12.2018, delle somme in scadenza nei mesi di luglio / settembre / ottobre 2018, come previsto dal DL n. 34/2019 e hanno presentato il mod. DA- 2018-R entro il 31.7.2019.	2°	1.6.2020 (*)	1.3.2021
	3°	1.6.2020	
	4°	31.7.2020	
	5°	30.11.2020	

(*) il termine originario del 28.2.2020 è stato prorogato all'1.6.2020 dal DL n. 18/2020

Saldo e stralcio	Rata	Scadenza originaria	Scadenza prorogata
------------------	------	---------------------	--------------------

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: dott.monosi@studiomonosi.it e segreteria2@studiomonosi.it Part. IVA 03400460261

STUDIO

Monosi dott. Raffaele

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Somme dovute dai soggetti che hanno aderito al c.d. "saldo e stralcio" dei debiti risultati da carichi affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017 che: <input type="radio"/> hanno presentato il mod. SA-ST entro il 30.4.2019; <input type="radio"/> hanno presentato il mod. SA-ST-R entro il 31.7.2019 usufruendo della proroga disposta dal DL n. 34/2019.	2°	1.6.2020 (*)	1.3.2021
	3°	31.7.2020	

(*) il termine originario del 31.3.2020 è stato prorogato all'1.6.2020 dal DL n. 18/2020

Il **pagamento entro l'1.3.2021 non comporta:**

- la corresponsione di interessi;
- la perdita dei benefici della definizione agevolata.

NB

Al nuovo termine dell'1.3.2021 **non è applicabile la "tolleranza" di 5 giorni.**

Pertanto qualora il versamento sia effettuato dopo tale data, lo stesso sarà acquisito a titolo di acconto sull'intero debito e il contribuente **perderà i benefici della definizione agevolata.**

L'una tantum da mille euro

Nuova indennità una tantum di 1.000 euro sarà erogata in questo periodo natalizio per gli stagionali del turismo, degli stabilimenti termali e dello spettacolo danneggiati dall'emergenza epidemiologica da COVID-19. A questo si aggiunge poi un altro bonus da 800 euro per i lavoratori dello sport.

Con l'occasione Vi ricordiamo che tutte le circolari dello Studio Monosi del 2020 si trovano su <https://studiomonosi-circolari.weebly.com/2020.html>

I migliori saluti

Sede: Via Manin 8/10 - 31025 S. Lucia di Piave (TV) Tel. 0438.460396

E-Mail: dott.monosi@studiomonosi.it e segreteria2@studiomonosi.it Part. IVA 03400460261