

BALIN & ASSOCIATI

Umberto Balin
Dottore Commercialista
Margherita Cabianca
Dottore Commercialista
Francesca Gardellin
Dottore Commercialista
Viviana Pigal
Dottore Commercialista

Padova, 4 dicembre 2020

A tutti i Clienti

Loro sedi

Dott.ssa Nicla Pirro
Dottore Commercialista
Dott. Marcello Ruggieri
Dottore Commercialista

Circolare n. 39 del 2020

Premessa

Dott.ssa Alessia Bettin
Dott. Enrico Lanza

Il D.L. n. 157/2020, c.d. “Decreto Ristori-*quater*”, pubblicato sulla G.U. 30.11.2020, n. 297, prevede, tra le novità introdotte, in vigore dal 30.11.2020, alcune proroghe / sospensioni dei versamenti tributari / contributivi. In particolare è disposta la proroga:

Of counsel

Legali

Avv. Majla Genero
FORO DI PADOVA
Avv. Evelyne Povoleri
FORO DI PADOVA
Avv. Roberto Carfagna
FORO DI VICENZA
Avv. Paola Alfonsi
FORO DI PADOVA
Avv. Agostino Cacciavillani
FORO DI PADOVA

- del versamento della seconda / unica rata dell’acconto 2020 delle imposte dirette / IRAP, ora estesa anche ai soggetti no ISA che presentano determinati requisiti;
- dei versamenti tributari / contributivi scadenti nel mese di dicembre relativi all’IVA / ritenute su redditi di lavoro dipendente e contributi, a favore di specifici soggetti.

Risk manager

Dott. Francesco Filippi
Andrea Filippi

È inoltre prevista l’estensione del contributo a fondo perduto ai soggetti esercenti attività di intermediazione.

Sospensione seconda / unica rata acconto 2020

Come anticipato dal M.E.F., con il comunicato stampa del 27.11.2020, è confermata la proroga del versamento della seconda / unica rata dell’acconto 2020 delle imposte dirette / IRAP.

In particolare è stabilita:

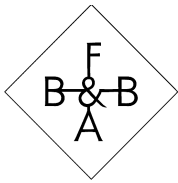
Associazione Professionale
P.zza A. De Gasperi 45/A
35131 Padova
Telefono +39 049 664488
Telefax +39 049 650690

- 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**

C.F./P.IVA 03876650288

e-mail

segreteria@balineassociati.it
studiobalin@legalmail.it
www.balineassociati.it



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 all' [Allegato 1](#), D.L. n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" e all' [Allegato 2](#), D.L. n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis" delle zone "rosse" / nonché ai ristoranti delle zone "arancio". 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".

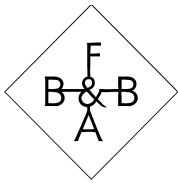
Resta confermata la proroga al 30.4.2021 del versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020, già disposta dal D.L. n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto", a favore dei soggetti ISA con riduzione del fatturato del primo semestre 2020 rispetto a quello del 2019 e, a prescindere dalla riduzione di fatturato, qualora operanti nei settori dei predetti Allegato 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, D.P.R. 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:

a) in unica soluzione entro il 16.3.2021;

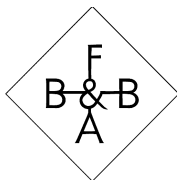
ovvero

b) in forma rateizzata, fino ad un massimo di 3 rate mensili di pari importo. La prima rata scade il 16.3.2021.

Soggetti beneficiari

Possono beneficiare della sospensione in esame i seguenti soggetti:

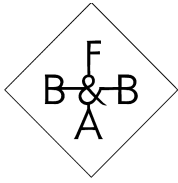
- imprese / lavoratori autonomi aventi domicilio fiscale / sede legale o operativa su tutto il territorio nazionale (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma), con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni, che hanno subito una riduzione del fatturato / corrispettivi nel mese di novembre 2020 di almeno il 33% rispetto a quello dello stesso mese del 2019. La sospensione spetta anche ai soggetti che hanno iniziato l'attività dall'1.12.2019;
- esercenti attività sospese ai sensi dell'art. 1, D.P.C.M. 3.11.2020 (ad esempio, palestre, piscine, 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 aree 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, D.P.C.M. 3.11.2020 e 30, D.L. n. 149/2020 (zone “arancio” / zone “rosse”), indipendentemente dai ricavi / compensi 2019 e dalla riduzione del fatturato / corrispettivi;
- operanti nei settori economici individuati nell’ [Allegato 2](#), D.L. 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, D.P.C.M. 3.11.2020 e 30, D.L. n. 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	16.3.2021
Esercente attività sospese ex art. 1, DPCM 3.11.2020 (palestre, piscine, centri benessere, ecc.)	su tutto il territorio nazionale	Contributi previdenziali ↓ scadenti a dicembre 2020	
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



Estensione contributo “Decreto ristori”

Il contributo a fondo perduto previsto dall'art. 1, D.L. n. 137/2020, c.d. “Decreto Ristori-*bis*” a favore di imprese / lavoratori autonomi che al 25.10.2020 hanno partita IVA attiva è esteso, con la percentuale di ristoro del 100%, anche ai soggetti che svolgono, quale attività prevalente, una delle attività riportate nell' [Allegato 1](#) del D.L. n. 157/2020, c.d. “Decreto Ristori-*quater*”.

Il contributo è erogato dall'Agenzia delle Entrate:

- automaticamente a favore di coloro che hanno già beneficiato del contributo a fondo perduto previsto dal c.d. “Decreto Rilancio”;
- a fronte della specifica domanda da presentare utilizzando lo specifico modello entro il 15.1.2021

Restiamo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento e porgiamo distinti saluti.

Balin & Associati