

# PRIMO ESAME DEI DECRETI RISTORI E RISTORI-BIS

Relatore: Guido Berardo - Commercialista



**i Webinar**

*by Directio*

WEBINAR > PRIMO ESAME DEI DECRETI RISTORI E RISTORI-BIS

*A cura dell'ODCEC di Torino*

23 NOVEMBRE 2020

# ART. 98 e 98-bis D.L. 104/2020 (Decreto Agosto)

## Il rinvio del pagamento delle imposte per i soggetti ISA

### Saldo imposte 2019 e primo acconto 2020

**D.P.C.M. 27.6.2020: RINVIO DEI TERMINI DI PAGAMENTO DELLE IMPOSTE PER I SOGGETTI ISA**

**Proroga al 20 luglio 2020 del versamento imposte (20 agosto con maggiorazione 0,40%)**

Soggetti che esercitano attività economiche per cui sono stati **approvati gli ISA** che dichiarano ricavi o compensi non superiori a € 5.164.569

**Inclusi:** forfettari, regime di vantaggio, chi beneficia di cause di esclusione o inapplicabilità, chi dichiara redditi di partecipazione in soggetti "ISA"

**Esclusi:** chi dichiara redditi agrari ex art. 32 T.U.I.R.

# ART. 98 e 98-bis D.L. 104/2020 (Decreto Agosto)

## Il rinvio del pagamento delle imposte per i soggetti ISA

### Saldo imposte 2019 e primo acconto 2020

#### D.P.C.M. 27.6.2020: RINVIO DEI TERMINI DI PAGAMENTO DELLE IMPOSTE PER I SOGGETTI ISA

#### Imposte interessate:

- il saldo 2019 e l'eventuale primo acconto 2020 dell'IRPEF e dell'IRES;
- il saldo 2019 dell'addizionale regionale IRPEF;
- il saldo 2019 e l'eventuale acconto 2020 dell'addizionale comunale IRPEF;
- il saldo 2019 e l'eventuale primo acconto 2020 della "cedolare secca sulle locazioni", dell'imposta sostitutiva (15% o 5%) dovuta dai contribuenti forfetari e dell'imposta sostitutiva del 5% dovuta dai c.d. "contribuenti minimi";
- le altre imposte sostitutive (es. per la rivalutazione dei beni d'impresa) o addizionali (es. la c.d. "tassa etica") che seguono gli stessi termini previsti per le imposte sui redditi;
- il saldo 2019 e l'eventuale primo acconto 2020 dell'IVIE e/o dell'IVAFE;
- il saldo 2019 e l'eventuale primo acconto 2020 dei contributi INPS dovuti da artigiani, commercianti e professionisti.

# ART. 98 e 98-bis D.L. 104/2020 (Decreto Agosto)

## Ulteriore rinvio del pagamento delle imposte per i soggetti ISA

**Saldo imposte 2019 e primo acconto 2020:**

**ART. 98-BIS D.L. 104/2020: ULTERIORE RINVIO DEI TERMINI DI PAGAMENTO DELLE IMPOSTE PER I SOGGETTI ISA (E' UNA VERA E PROPRIA REGOLARIZZAZIONE)**

**Proroga al 30 ottobre 2020** del termine di versamento delle imposte con maggiorazione 0,80%

**Proroga dei versamenti da dichiarazione per i soggetti che applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale**

1. I soggetti di cui all'articolo 1, commi 1 e 2, del D.P.C.M. 27 giugno 2020, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 162 del 29 giugno 2020, **che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento nel primo semestre dell'anno 2020** rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, **i quali non abbiano effettuato in tutto o in parte i versamenti** di cui all'articolo 1 del medesimo D.P.C.M. 27 giugno 2020, **possono regolarizzare detti versamenti**, senza applicazione di sanzioni, **entro il 30 ottobre 2020** con la maggiorazione dello 0,8 per cento delle imposte dovute nel bilancio relativo all'esercizio successivo.

# ART. 98 e 98-bis D.L. 104/2020 (Decreto Agosto)

## Ulteriore rinvio del pagamento delle imposte per i soggetti ISA

### Secondo acconto 2020:

#### ART. 98 D.L. 104/2020: ULTERIORE RINVIO DEI TERMINI DI PAGAMENTO DEL SECONDO ACCONTO DELLE IMPOSTE PER I SOGGETTI ISA

**Proroga al 30.4.2021** del termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP con riferimento all'acconto dovuto per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2019.

#### Soggetti interessati:

- a) Soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati **approvati gli ISA** che dichiarano ricavi o compensi non superiori ad euro 5.164.569,00:
- b) che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente

**Inclusi:** forfettari, regime di vantaggio, chi beneficia di cause di esclusione o inapplicabilità, chi dichiara redditi di partecipazione in soggetti "ISA"

# ART. 6 D.L. 149/2020 (Decreto Ristori-bis)

## Estensione proroga del versamento del secondo acconto per i soggetti ISA

### Secondo acconto 2020:

#### ART. 6 D.L. 149/2020: ESTENSIONE PROROGA DEL TERMINE DI VERSAMENTO DEL SECONDO ACCONTO PER I SOGGETTI ISA

Nei confronti dei **soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA**, individuati dall'art. 98 del D.L. 104/2020, **operanti nei settori economici individuati nell'Allegato 1** al Decreto Ristori (D.L. 137/2020) **e nell'Allegato 2** al Decreto Ristori-bis (D.L. 149/2020), aventi domicilio fiscale o sede operativa nelle **zone rosse**, ovvero **esercenti l'attività di gestione di ristoranti nelle zone arancioni**, **la proroga al 30 aprile 2021** del termine relativo al versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP, dovuto per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, **prevista dall'art. 98 del D.L. 104/2020, si applica indipendentemente dalla diminuzione del fatturato o dei corrispettivi indicata nel comma 2 del medesimo articolo 98** (almeno il 33% nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente).

Non si fa luogo al rimborso di quanto già versato

# ART. 6 D.L. 149/2020 (Decreto Ristori-bis)

## Estensione proroga del versamento del secondo acconto per i soggetti ISA

### Secondo acconto 2020:

#### ART. 6 D.L. 149/2020: ESTENSIONE PROROGA DEL TERMINE DI VERSAMENTO DEL SECONDO ACCONTO PER I SOGGETTI ISA

**Proroga al 30.4.2021** del termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle **imposte sui redditi e dell'IRAP** con riferimento all'acconto dovuto per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2019.

#### Soggetti interessati:

- a) Soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati **approvati gli ISA** che dichiarano ricavi o compensi non superiori ad euro 5.164.569,00 che operano nelle zone rosse:
- b) Soggetti che **esercitano l'attività di gestione di ristoranti** nelle zone arancioni

**indipendentemente dalla diminuzione del fatturato o dei corrispettivi** di almeno il 33% nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente

**Inclusi:** forfettari, regime di vantaggio, chi beneficia di cause di esclusione o inapplicabilità, chi dichiara redditi di partecipazione in soggetti "ISA"

# ART. 24 D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio)

## Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP

### Saldo IRAP 2019 e primo acconto 2020:

#### Soggetti interessati

Per i contribuenti (**imprese ed esercenti arti e professioni**) con ricavi (art. 85 lett. a) e b) T.U.I.R.) o compensi (art. 54, comma 1, T.U.I.R.) **non superiori a 250 milioni di euro** nel periodo d'imposta precedente a quello in corso al 19.5.2020 (2019 per i contribuenti "solari"):

1) **non è dovuto il versamento del saldo dell'IRAP** relativa al periodo di imposta in corso al 31.12.2019 (rigo IR26 della dichiarazione IRAP 2020),

**fermo restando il versamento dell'acconto dovuto per il medesimo periodo di imposta**

(del **100%** per i soggetti estranei agli ISA, del **90%** per i soggetti ISA)

2) **non è altresì dovuto il versamento della prima rata dell'acconto dell'IRAP** relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31.12.2019 (2020 per i contribuenti "solari"), nella misura prevista:

- del **40%** per i soggetti estranei agli ISA (art. 17, comma 3, del D.P.R. n. 435/2001)

- del **50%** per i soggetti ISA (art. 58 del D.L. n. 124/2019);

l'importo di tale versamento è comunque **escluso** dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per lo stesso periodo d'imposta (Mod. IRAP 2021 p.i. 2020).

# ART. 24 D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio)

## Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP

### Saldo IRAP 2019 e primo acconto 2020:

#### Soggetti esclusi

Indipendentemente dal volume dei ricavi, **sono espressamente esclusi dal beneficio:**

- le imprese di assicurazione (art. 7 del D.Lgs. 446/97);
- le Amministrazioni Pubbliche (art. 10-bis del D.Lgs. 446/97);
- gli intermediari finanziari e le società di partecipazione finanziaria e non finanziaria (art. 162-bis del T.U.I.R.).

#### Compatibilità con le disposizioni comunitarie

Le disposizioni del presente articolo si applicano nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final *"Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19"*, e successive modifiche.

# ART. 24 D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio)

## Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP

### **Saldo IRAP 2019 e primo acconto 2020:**

**Circolare n. 25/E del 20.8.2020**

#### **PAR. 1.1.3 - Calcolo degli acconti**

Ai fini della determinazione dell'acconto IRAP dovuto per il periodo d'imposta 2020 secondo il metodo "storico", deve essere preso a riferimento l'importo indicato nel rigo IR21 (Totale imposta) del modello di dichiarazione 2020 relativo al periodo d'imposta 2019, a prescindere dalla circostanza che il saldo dovuto per tale ultimo periodo [ed indicato nel rigo IR26 (Importo a debito)] sia solo "figurativo" (ovvero non debba essere versato per effetto di quanto disposto dall'articolo 24).

#### **Regole per gli acconti 2020 (D.L. 23/2020 - Decreto Liquidità) – Circolare n. 9/E/2020**

- Previsionale p.i. 2020: è corretto se si versa almeno l'80% delle imposte dovute. No sanzioni
- Si applica a tutti i soggetti (IRES, IRPEF e IRAP)

# ART. 7 D.L. 149/2020 (Decreto Ristori-bis)

## Sospensione dei versamenti tributari per il mese di novembre 2020

### ART. 7 D.L. 149/2020: SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI TRIBUTARI PER IL MESE DI NOVEMBRE 2020

Per i soggetti che:

- **esercitano le attività economiche sospese** ai sensi dell'articolo 1 del D.P.C.M. del 3.11.2020, aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa **in qualsiasi area del territorio nazionale**,
  - per quelli che esercitano le **attività dei servizi di ristorazione** che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa **nelle zone arancioni o rosse**,
  - nonché per i soggetti che **operano nei settori economici individuati nell'Allegato 2 al Decreto Ristori-bis**, ovvero esercitano **l'attività alberghiera, l'attività di agenzia di viaggio o quella di tour operator**, e che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa **nelle zone rosse**,
- sono sospesi i termini che scadono nel mese di novembre 2020 relativi:**

- a) ai versamenti relativi alle ritenute alla fonte, di cui agli articoli 23 e 24 del D.P.R. 600/73, e alle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, che i predetti soggetti operano in qualità di sostituti d'imposta.
- b) ai versamenti relativi all'IVA.

Non si fa luogo al rimborso di quanto già versato.

I versamenti sospesi 1 sono effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un'unica soluzione **entro il 16 marzo 2021** o mediante rateizzazione fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.

# ART. 10 D.L. 137/2020 (Decreto Ristori)

## Proroga del termine per la presentazione del modello 770

### ART. 10 D.L. 137/2020: PROROGA DEL TERMINE PER LA PRESENTAZIONE DEL MOD. 770/2020

Il termine per la presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770/2020 relativa all'anno di imposta 2019, è **prorogato al 10 dicembre 2020**.

Tale differimento riverbera effetti relativamente:

- alla decorrenza del termine di 90 giorni ai fini dell'omessa presentazione
- al R.O. delle ritenute non versate
- alla presentazione delle C.U. diverse da quelle relative alla dichiarazione precompilata (lavoratori autonomi, agenti e rappresentanti, ecc.)
- all'eventuale integrazione dei pagamenti per rientrare «sottosoglia» ed evitare le sanzioni penali (omesso versamento superiore a 150.000 euro)