

STUDIO ASSOCIATO BASSO - DE BORTOLI - ZAMBELLI

CONSULENZA AZIENDALE E DEL LAVORO

EFREM BASSO	<i>Dottore Commercialista – Revisore Legale– Consulente del Lavoro</i>
NADIA DE BORTOLI	<i>Consulente del Lavoro</i>
SARA BASSO	<i>Consulente del Lavoro</i>
SILVIA BASSO	<i>Dottore Commercialista – Revisore Legale</i>
FABIO ZAMBELLI	<i>Dottore Commercialista – Revisore Legale</i>

Verona, 09/09/2020

Spett.le Cliente

OGGETTO: PROROGA DEI TERMINI DI RIPRESA DEI VERSAMENTI SOSPESI. D.L. RILANCIO E D.L. AGOSTO

Gli art. 126 e 127 del DL 34/2020 (cd. “Decreto Rilancio”) hanno previsto la **proroga dei termini di ripresa dei versamenti sospesi** per effetto della crisi epidemiologica (ex art. 61 e 62 DL 18/2020 – decreto “cura Italia” e art. 18 e 19 DL 23/2020 – Decreto Liquidità); l’effettuazione dei **versamenti sospesi** è stato fissato:

- ➔ per la **generalità dei contribuenti** che hanno fruito della sospensione, nel periodo **08/03/2020 – 31/05/2020 (02/03/2020 – 30/04/2020 per imprese turistico-ricettive**, agenzie di viaggio turismo, tour operator e soggetti equiparati)
- ➔ **al 16/09/2020 (rata unica o prima di 4 rate)**, in luogo del 30/06/2020 (del 31/05/2020 per imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio turismo, tour operator e soggetti equiparati).

Successivamente, l’art. 97 del D.L. 104/2020 (cd. “Decreto Agosto”) ha previsto la possibilità di beneficiare di un ulteriore rateizzo dei versamenti sospesi. In particolare, viene previsto che i versamenti sospesi di cui agli artt. 126 e 127 del DL Rilancio possono essere effettuati, senza sanzioni e interessi:

- ➔ per il **solo 50%** del loro importo alle scadenze prefissate, e cioè:
 - in **un’unica soluzione entro il 16/09/2020**
 - o con **rateizzo, fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo**, con il versamento della **1° rata entro il 16/09/2020;**
- ➔ il **restante 50%** delle somme può essere versato, senza sanzioni e interessi:
 - mediante rateizzo, **fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo**,

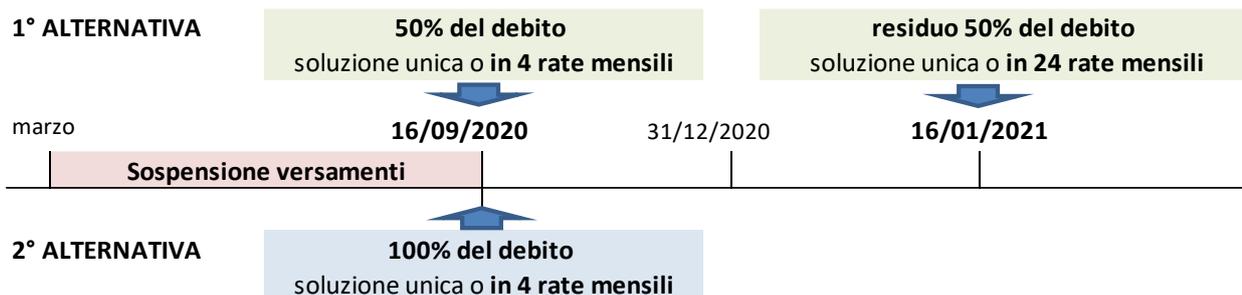
37138 VERONA – VIALE A. PALLADIO, 42 – TEL. 045577694 – 577697 - C.F. e P. IVA 03486640232

e-mail: info@studiobassodebortoli.it - ufficiopaghe@studiobassodebortoli.it - ufficiocontabilita@studiobassodebortoli.it

PEC: info@cert.studiobassodebortoli.it -

sito: www.studiobassodebortoli.it

- con il versamento della 1° rata entro il 16/01/2021.



Si riepilogano i termini dei versamenti dei mesi di **marzo, aprile e maggio** come modificati, per ultimo, dalle disposizioni del recente “**Decreto Agosto**” (DL 104/2020), indicando, ove applicabili le suddette modalità di versamento, esclusivamente il riferimento normativo (art. 97, DL 104/2020).

VERSAMENTI		NUOVE SCADENZE VERSAMENTO (DL 18/2020 e DL 23/2020)			
MARZO 2020		Imprese/profess. con ricavi/compensi nel 2019		Settore turistico e soggetti equiparati (1)	ASD, SSD, SSP
		≤ €. 2 mil. (*)	> €. 2 mil.		
Saldo IVA 2019		art. 97, DL 104/2020	16/03/2020	art. 97, DL 104/2020	
IVA Febbraio 2020					
Iva vendita beni tramite piattaforma digitale febbraio 2020					
IVA/ISI attività d'intrattenimento					
Tassa annuale vidimazione libri sociali					
Ritenute	su redditi di lavoro dipendente/assimilati corrisposti a febbraio 2020	art. 97, DL 104/2020	16/03/2020	art. 97, DL 104/2020	
	su redditi di lavoro dipendente corrisposti nel 2019 ed operate a febbraio 2020 (conguaglio)				
	su qualsiasi altro compenso su importi corrisposti a febbraio 2020: su provvigioni, su contratti di locazione breve, ecc.				
Versamento dell'addizionale comunale e regionale trattenute ai lavoratori dipendenti/pensionati sulle competenze del mese di febbraio 2020 a seguito di cessazione del rapporto		16/03/2020			
Versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese di febbraio 2020, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione		16/03/2020			

VERSAMENTI		NUOVE SCADENZE VERSAMENTO					
APRILE 2020		Imprese/profess. con ricavi/compensi nel 2019				Settore turistico e soggetti equiparati	ASD, SSD, SSP (4)
		≤ € 50 mil.		> € 50 mil.			
		Riduzione fatturato/corrispettivi marzo 2020 – marzo 2019					
		<33%	≥ 33%	≥50%	<50%		
IVA Marzo 2020		16/04/2020	art. 97, DL 104/2020	16/04/2020	(come a sx, per la generalità dei contribuenti)	art. 97, DL 104/2020	
Ritenute	su redditi di lavoro dipendente/assimilati corrisposti a marzo 2020	art. 97, DL 104/2020					
	su qualsiasi altro compenso su importi corrisposti a marzo 2020: su provvigioni, su contratti di locazione breve, ecc.	16/04/2020					
Versamento dell'addizionale comunale e regionale trattenute ai lavoratori dipendenti/pensionati sulle competenze del mese di marzo 2020 a seguito di cessazione del rapporto							
Versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese di marzo 2020, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione							

VERSAMENTI		NUOVE SCADENZE VERSAMENTO					
MAGGIO 2020		Imprese/profess. con ricavi/compensi nel 2019				Settore turistico e soggetti equiparati	ASD, SSD, SSP (4)
		≤ € 50 mil.		> € 50 mil.			
		Riduzione fatturato/corrispettivi aprile 2020 – aprile 2019					
		<33%	≥ 33%	≥50%	<50%		
IVA Aprile 2020		18/05/2020	art. 97, DL 104/2020	18/05/2020	(come a sx, per la generalità dei contribuenti)	art. 97, DL 104/2020	
Ritenute	su redditi di lavoro dipendente/assimilati corrisposti ad aprile 2020	art. 97, DL 104/2020					
	su qualsiasi altro compenso su importi corrisposti a aprile 2020: su provvigioni, su contratti di locazione breve, ecc.	18/05/2020					
Versamento dell'addizionale comunale e regionale trattenute ai lavoratori dipendenti/pensionati sulle competenze del mese di aprile 2020 a seguito di							

cessazione del rapporto	
Versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese di aprile 2020, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione	

(*) Provincie di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza: la riduzione del 33% (debiti di aprile e maggio) si applica indipendentemente dai ricavi/compensi 2019; per il debito di marzo, prescinde dai ricavi/compensi 2019.

Cordiali saluti

*Studio ass.to
Basso – De Bortoli – Zambelli*