

VERSAMENTI TRIBUTARI: SOSPENSIONI E ESENZIONI

SOGGETTI	TIPOLOGIA DI VERSAMENTO E PERIODO DI SOSPENSIONE				DATA RIPRESA VERSAMENTI	RIF. NORMATIVI
	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO		
IMPRESE ZONA ROSSA¹	Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA Altre imposte	Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL	<i>* Si applicano le sospensioni condizionate alla riduzione del fatturato (DL liquidità)</i>	Nessuna sospensione	Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	Decreto MEF del 24 febbraio 2020 DL n. 9/2020, articolo 5 DL Rilancio articolo 131
SETTORI MAGGIORMENTE COLPITI²	Ritenute Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA	Ritenute Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL	Solo per associazioni e società sportive Ritenute Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL <i>Per gli altri soggetti si applicano le sospensioni condizionate alla riduzione del fatturato (DL liquidità)</i>		Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL n. 9/2020 Articolo 8 DL n. 18/2020 (DL Cura Italia) Articolo 61 DL n. 23/2020 (DL Liquidità) Articolo 18 comma 8 DL Rilancio articolo 131
SOGGETTI CON RICAVI O COMPENSI <u>NON SUPERIORI A 2 MILIONI NEL 2019</u>	Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA	<i>* Si applicano le sospensioni condizionate alla riduzione del fatturato (DL liquidità)</i>		Nessuna sospensione	Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Cura Italia Articolo 62, comma 2 DL Rilancio articolo 131
SOGGETTI CON RICAVI O COMPENSI <u>SUPERIORI A 2 MILIONI NEL 2019</u>	IVA, differimento al 20 marzo	<i>* Si applicano le sospensioni condizionate alla riduzione del fatturato (DL liquidità)</i>		Nessuna sospensione	Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Cura Italia Articolo 60 DL Cura Italia Articolo 62 DL Liquidità Articolo 21
SOGGETTI CON RICAVI O COMPENSI <u>NON SUPERIORI A 50 MILIONI NEL 2019</u>		In caso di riduzione fatturato di marzo 2020 di almeno il 33% rispetto marzo 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi	In caso di riduzione fatturato di aprile 2020 di almeno il 33% rispetto aprile 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi	Nessuna sospensione	Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Liquidità Articolo 18, comma 1 DL Rilancio articolo 131

		previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA	previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA			
SOGGETTI CON RICAVI O COMPENSI SUPERIORI A 50 MILIONI NEL 2019		In caso di riduzione fatturato di marzo 2020 di almeno il 50% rispetto marzo 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA	In caso di riduzione fatturato di aprile 2020 di almeno il 50% rispetto aprile 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA	Nessuna sospensione	Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Liquidità Articolo 18, comma 3 DL Rilancio articolo 131
PROVINCE DI BERGAMO, BRESCIA, CREMONA, LODI E PIACENZA	IVA (escluso Brescia)	IVA In caso di riduzione fatturato di marzo 2020 di almeno il 33% rispetto a marzo 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL In caso di riduzione fatturato del mese di marzo 2020 di almeno del 33% rispetto a marzo 2019 (o del 50% se volume dei ricavi del 2019 superiore a 50 milioni di euro)	IVA In caso di riduzione fatturato di aprile 2020 di almeno il 33% rispetto a aprile 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL In caso di riduzione fatturato del mese di aprile 2020 di almeno del 33% rispetto ad aprile 2019 (o del 50% se volume dei ricavi del 2019 superiore a 50 milioni di euro)	Nessuna sospensione	Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Cura Italia Articolo 62, comma 3 DL Liquidità Articolo 18 DL Rilancio articolo 131
IMPRESE COSTITUITE DOPO IL 31 MARZO 2019		Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA			Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Liquidità Articolo 18, co. 5 DL Rilancio articolo 131
ENTI NON COMMERCIALI (INCLUSI ENTI TERZO SETTORE) PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALE		Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL			Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Liquidità articolo 18, comma 5 DL Rilancio articolo 131

PROFESSIONISTI E ALTRI SOGGETTI CON FATTURATO INFERIORE A 400.000 EURO	Nessuna ritenuta acconto su compensi e provvigioni percepiti dal 17 marzo al 31 maggio		Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Liquidità, articolo 19 DL Rilancio articolo 131
PER TUTTI I CONTRIBUENTI	Sospesi i versamenti derivanti da cartelle di pagamento emesse fino al 31 agosto 2020 da Agente della Riscossione o a seguito di accertamenti esecutivi ex art. 29 e 30 del DL 78/2010, atti di accertamento dell'Agenzia delle Dogane, atti di ingiunzione di Enti locali		Dal 30 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Cura Italia Articolo 62, comma 1 DL Rilancio articolo 165, comma 1, lett. a)
PER TUTTI I CONTRIBUENTI	Rate scadenti nel 2020 per sanatorie fiscali (es. rottamazione ter, pace fiscale).		Dal 10 dicembre 2020	DL Cura Italia Articolo 62, comma 1 DL Rilancio articolo 165, comma 1, lett. c)
PER TUTTI I CONTRIBUENTI	Sospesi i versamenti derivanti da avvisi bonari emessi dall'Agenzia delle Entrate a seguito del controllo automatizzato e formale delle dichiarazioni (scadenti tra l'8 marzo 2020 e il 31 maggio 2020)		Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Rilancio articolo 155
PER TUTTI I CONTRIBUENTI	Sospesi i versamenti delle somme dovute a seguito di atti di accertamento con adesione, conciliazione, rettifica e liquidazione e di recupero dei crediti d'imposta (scadenti tra il 9 marzo 2020 e il 31 maggio 2020)		Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili	DL Rilancio articolo 160
IMPRESE CON RICAVI NON SUPERIORI A 250 MILIONI ENTI NON COMMERCIALI		IRAP Saldo 2019 I rata acconto 2020	-	DL Rilancio articolo 27
SETTORE TURISTICO E OSPITALITÀ	Abrogato il versamento della prima rata IMU immobili classificati nella categoria catastale D/2 (es. immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi) e per gli immobili adibiti a stabilimenti balneari e termali.	IMU I rata 2020	-	DL Rilancio articolo 184

SOSPENSIONE DEGLI ADEMPIMENTI TRIBUTARI

DATA ORDINARIA	ADEMPIMENTO	NUOVA SCADENZA	RIF. NORM.
7 marzo	Trasmissione telematica Certificazione Unica all'Agenzia	31 marzo (entro il 30 aprile senza sanzioni)	Art. 22, DL Liquidità
31 marzo	Consegna ai dipendenti della Certificazione Unica	30 aprile	Art. 22, DL Liquidità
15 aprile	Messa a disposizione della dichiarazione 730 precompilata da parte dell'Agenzia delle Entrate	5 maggio	Art.1, DL n. 9/2020
30 aprile	Sospensione adempimenti di controllo sui versamenti delle ritenute su redditi di lavoro dipendente in sede di appalti (DL collegato art. 4) per coloro che fruiscono delle sospensioni dei versamenti (art. 61 e 62 del DL Cura Italia) <i>*Si ritiene applicabile tale chiarimento anche nei confronti dei soggetti che beneficiano delle nuove sospensioni dei versamenti delle ritenute fiscali previste dal DL liquidità (art.18).</i>	Da giugno 2020, in 5 rate mensili	DL Cura Italia art. 61 e 62 Circolare AE n. 8/E del 2020
25 aprile – 25 maggio	Intrastat relativo al mese precedente	30 giugno	Circolare AE n. 11/E del 2020
30 aprile	Dichiarazione annuale IVA	30 giugno	DM 24 febbraio 2020
30 aprile	Comunicazione delle operazioni transfrontaliere del 1° trimestre 2020 (c.d. esterometro)	30 giugno	DL n. 18/2020
31 maggio	Comunicazione delle liquidazioni periodiche del 1° trimestre 2020 (LIPE)	30 giugno	DL n. 18/2020
23 luglio	Presentazione modello 730 precompilato	30 settembre	Art.1, DL n. 9/2020

SOSPENSIONE ADEMPIMENTI ZONA ROSSA			
Data ordinaria	ADEMPIMENTO	NUOVA SCADENZA	RIF. NORM.
25 febbraio	Intrastat relativo al mese di gennaio 2020	30 aprile	DM 24 febbraio 2020
28 febbraio	Trasmissione telematica corrispettivi mese di gennaio	30 aprile	DM 24 febbraio 2020
28 febbraio	Comunicazione liquidazione periodiche 4° trimestre 2019	30 aprile	DM 24 febbraio 2020
28 febbraio	Comunicazione cessioni di crediti Sisma-bonus	30 aprile	DM 24 febbraio 2020
Periodo compreso tra 8 marzo e 31 maggio	Tutti gli adempimenti tributari (vedi tabella precedente)	30 giugno	DL n. 70/2020

ALTRE PROROGHE

PERIODO DI RIFERIMENTO	DISCIPLINA	Rif. normativi
8 marzo – 31 maggio	Sospensione dei termini di risposta dell'Agenzia delle Entrate ad interpellanti (es. patent box, adempimento collaborativo, cooperazione rafforzata, nuovi investimenti, accordi preventivi per imprese con attività internazionale)	DL Cura Italia articolo 67
8 marzo – 31 maggio	Sospensione dei termini di attività di accertamento, liquidazione, controllo riscossione e contenzioso dell'Agenzia delle Entrate	DL Cura Italia articolo 67
8 marzo – 31 maggio	<u>Sospensione delle verifiche ex art. 48-bis DPR n. 602/1973 avviate in tale periodo, a condizione che l'agente della riscossione non abbia già notificato l'ordine di versamento previsto dall'articolo 72-bis</u>	DL Rilancio articolo 164
Entrata in vigore DL rilancio – 31 agosto 2020	<u>Sospensione dei pignoramenti dell'Agenzia Entrate Riscossione sugli stipendi</u>	DL Rilancio articolo 163
9 aprile– 11 maggio	Sospensione termini per il compimento di atti processuali in materia di giustizia civile, penale, amministrativa e contabile, tributaria (sia per il contribuente, sia per l'AF)	DL Liquidità art. 29, comma 3 ed art. 36
23 febbraio – 31 dicembre	Sospensione termini agevolazione prima casa: • trasferimento residenza • acquisto nuovo immobile • vendita vecchio immobile • utilizzo credito d'imposta	DL Liquidità, Art. 24
Fino al 31 maggio	Sospensione degli adempimenti di verifica periodica misuratori fiscali	DL Rilancio articolo 131 bis

1° luglio 2020	Posticipata al 1° gennaio 2021 l'entrata in vigore della c.d. Lotteria degli scontrini	DL Rilancio articolo 152
1° luglio 2020	Posticipata al 1° gennaio 2021 la predisposizione delle bozze precompilate dei documenti IVA	DL Rilancio articolo 153
Dal 2020	Posticipata al 1° gennaio 2021 la procedura di integrazione delle fatture elettroniche soggette all'imposta di bollo	DL Rilancio articolo 154
1° luglio 2020	Posticipata al 1° gennaio 2021 l'entrata in vigore della c.d. plastic tax	DL Rilancio articolo 139
1° ottobre 2020	Posticipata al 1° gennaio 2021 l'entrata in vigore della c.d. sugar tax	DL Rilancio articolo 139