

E' stata pubblicata sulla G.U. 29.4.2020, n. 110 la Legge 24.4.2020, n. 27 di conversione del DL n. 18/2020 contenente "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", c.d. "Decreto Cura Italia", **in vigore dal 30.4.2020**

## LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI DEL C.D. DECRETO "CURA ITALIA" DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE

In sede di conversione sono state apportate una serie di modifiche al testo originario del Decreto, di seguito esaminate. In particolare si evidenziano le seguenti novità:

- non tassazione ai fini IRPEF / IRES / IRAP del credito d'imposta relativo al canone di locazione dei negozi / botteghe;
- soppressione della proroga di 2 anni dei termini di prescrizione e decadenza dell'attività degli Uffici.

Merita evidenziare inoltre che la Legge di conversione ha **abrogato espressamente il DL n. 9/2020, c.d. "Decreto Coronavirus"**. L'abrogazione è collegata alla scelta del Governo di non procedere alla conversione del predetto Decreto avendo **inserito le relative disposizioni nell'ambito del DL n. 18/2020** in esame. Restano comunque validi gli atti e i provvedimenti adottati / fatti salvi gli effetti prodottisi e i rapporti giuridici sorti sulla base del Decreto ora abrogato.

### POROGA VALIDITÀ TESSERA SANITARIA

In sede di conversione a seguito della trasfusione dell'art. 12, DL n. 9/2020 è confermata la **proroga al 30.6.2020 della validità della tessera sanitaria**, con scadenza anteriore al 30.6.2020, *"anche per la componente della Carta nazionale dei servizi"*.

Per le tessere di nuova emissione ovvero per le quali sia stata effettuata richiesta di duplicato, è resa disponibile dal MEF in via telematica una copia provvisoria presso l'Azienda sanitaria locale di assistenza ovvero tramite la funzionalità del portale [www.sistemats.it](http://www.sistemats.it).

### INDENNITÀ PROFESSIONISTI / CO.CO.CO.

È confermato il riconoscimento di **un'indennità di € 600 per il mese di marzo** a favore dei seguenti soggetti:

- lavoratori autonomi titolari di **partita IVA "attiva" al 23.2.2020**;
  - soggetti titolari di **rapporti di co.co.co.** "attivi" alla medesima data;
- iscritti alla Gestione separata INPS, non titolari di pensione e **non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie**.

La predetta indennità:

- non concorre alla formazione del reddito;
- è erogata dall'INPS previa apposita domanda.

### INDENNITÀ ARTIGIANI / COMMERCianti

È confermato il riconoscimento di **un'indennità di € 600 per il mese di marzo** a favore dei **lavoratori autonomi iscritti alle Gestioni speciali dell'Ago** (Assicurazione generale obbligatoria), non titolari di pensione e **non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie, ad esclusione della Gestione separata INPS**.

L'indennità spetta, tra l'altro, agli artigiani / commercianti iscritti alla Gestione IVS. La stessa spetta anche agli agenti e rappresentanti di commercio ancorchè iscritti anche all'Enasarco.

La predetta indennità:

- non concorre alla formazione del reddito;

- è erogata dall'INPS previa apposita domanda.

### INCUMULABILITÀ INDENNITÀ

---

È confermato che le indennità di cui ai suddetti artt. 27 e 28 **non sono tra loro cumulabili** e non sono riconosciute ai percettori di reddito di cittadinanza ai sensi del DL n. 4/2019.

### STATUTI / BILANCI DEL TERZO SETTORE

---

È confermato, con la modifica del comma 2 dell'art. 101, D.Lgs. n. 117/2017 (c.d. "Codice del Terzo settore", CTS), il differimento **dal 30.6 al 31.10.2020** del termine per la modifica degli statuti delle ONLUS / ODV / APS.

Tali modifiche statutarie possono essere apportate, nel rispetto delle modalità / maggioranze previste per l'assemblea ordinaria per:

- adeguare lo statuto alle **disposizioni inderogabili** previste dal CTS;
- prevedere specifiche clausole statutarie finalizzate ad **escludere** l'applicazione di **disposizioni derogabili**.



Con la modifica del comma 3 dell'art. 17, D.Lgs. n. 112/2017, il differimento al 31.10.2020 trova applicazione **anche per le imprese sociali**.

---

### Proroga dei termini al 31.10.2020

È confermata, **per il 2020**, a favore delle **ONLUS / ODV / APS** iscritte nei relativi registri per le quali il termine di approvazione del bilancio ricade nel "**periodo emergenziale**" (1.2 - 31.7.2020) la possibilità di **approvare il proprio bilancio entro il 30.10.2020** "anche *in deroga alle previsioni di legge, regolamento o statuto*".

In sede di conversione è stato previsto che:

- le stesse organizzazioni / associazioni possono svolgere le attività correlate ai fondi del 5‰ dell'IRPEF per il 2017 entro il 31.10.2020;
- sono prorogati alla medesima data i termini di rendicontazione dei progetti assegnati sulla base di leggi nazionali / regionali.



In sede di conversione è stata estesa l'applicazione delle suddette disposizioni anche ai seguenti soggetti:

- enti disciplinati dai Capi II e III, Libro I, Titolo II, C.c. (associazioni, fondazioni, associazioni non riconosciute e comitati);
  - enti di cui all'art. 73, comma 1, lett. c), TUIR (enti non commerciali).
- 

### Proroga Rendiconto somme 5‰

In sede di conversione per il 2020 è stato infine esteso a 18 mesi (in luogo di 1 anno) il termine per la redazione dell'apposito rendiconto della destinazione delle somme ricevute previsto in capo ai beneficiari del 5‰ dell'IRPEF.

### SOSPENSIONE VERSAMENTI CONTRIBUTI COLF

---

È confermata la **sospensione** dei termini relativi ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali / premi INAIL dovuti dai datori di lavoro domestico **in scadenza** nel periodo **23.2 - 31.5.2020**.

I versamenti sospesi dovranno essere effettuati **entro il 10.6.2020** senza sanzioni e interessi.

È altresì confermata la sospensione dei termini di prescrizione relativi alle contribuzioni di previdenza / assistenza sociale obbligatoria di cui all'art. 3, comma 9, Legge n. 335/95 **in scadenza nel periodo 23.2 - 30.6.2020**. Gli stessi riprendono a decorrere dalla fine del periodo di sospensione.



Nel caso in cui il decorso abbia inizio durante il periodo di sospensione, "*l'inizio stesso è differito alla fine del periodo*".

---

## ISTITUZIONE FONDO A FAVORE DEI LAVORATORI DANNEGGIATI DAL COVID-19

È confermata l'istituzione di un apposito Fondo per il riconoscimento di un'indennità al fine di garantire misure di sostegno al reddito per i lavoratori dipendenti / autonomi che a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 hanno cessato / ridotto / sospeso la loro attività / rapporto di lavoro.

In particolare, con appositi Decreti il Ministero del Lavoro di concerto con il MEF individuerà i criteri di priorità / modalità di attribuzione delle indennità da destinare "a sostegno del reddito dei professionisti iscritti agli enti di diritto privato di previdenza obbligatoria" di cui al D.Lgs. n. 509/94 (CNPADC, Inarcassa, CIPAG, ENPAM, ecc.) e n. 103/96 (Casse Interprofessionali).

Si rammenta che, con il Decreto 28.3.2020, il Ministero del Lavoro e il MEF hanno definito le modalità per beneficiare dell'indennità di € 600 per il mese di marzo 2020 da parte dei lavoratori autonomi iscritti alle Casse di previdenza private.

## INDENNITÀ LAVORATORI AUTONOMI NELLA C.D. "ZONA ROSSA"

In sede di conversione a seguito della trasfusione dell'art. 16, DL n. 9/2020 è confermato il riconoscimento di un'indennità mensile aggiuntiva di € 500 per un massimo di 3 mesi parametrata all'effettivo periodo di sospensione dell'attività a favore dei seguenti soggetti esercenti l'attività lavorativa alla data del 23.2.2020 nei Comuni individuati nell'Allegato 1, DPCM 1.3.2020, ossia nella c.d. "zona rossa" di prima istituzione (per la **Regione Lombardia**: Bertonico, Casalpusterlengo; Castelgerundo, Castiglione D'Adda, Codogno, Fombio, Maleo, San Fiorano, Somaglia, Terranova dei Passerini e per la **Regione Veneto**: Vò):

- **co.co.co.**;
- **titolari di rapporti di agenzia / rappresentanza commerciale**;
- lavoratori autonomi / professionisti compresi i titolari di attività d'impresa;
- iscritti all'assicurazione generale obbligatoria e alle forme esclusive e sostitutive della stessa nonché alla Gestione separata INPS.

La predetta indennità:

- non concorre alla formazione del reddito;
- è erogata dall'INPS previa apposita domanda.

## TRASFORMAZIONE DTA SU PERDITE / ACE IN CREDITO D'IMPOSTA

È confermata la modifica dell'art. 44-bis, DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita", che risulta(va) applicabile esclusivamente alle imprese del Mezzogiorno interessate da operazioni di riorganizzazione aziendale, prevedendo che qualora una società **ceda a titolo oneroso crediti pecuniari**:

- vantati nei confronti di debitori inadempienti, ossia che non provvedono al pagamento entro 90 giorni dalla data in cui era dovuto;
- entro il 31.12.2020;

può, previa specifica opzione, **trasformare in credito d'imposta le attività per imposte anticipate** (c.d. DTA) riferite a:

- **perdite fiscali** non ancora utilizzate in diminuzione, alla data della cessione, dal reddito imponibile ex art. 84, TUIR;
- **agevolazione ACE** non ancora dedotta nè usufruita, alla data della cessione, quale credito d'imposta utilizzabile ai fini IRAP.

Come evidenziato nella Relazione illustrativa al Decreto in esame la disposizione

*"consente alle imprese di **anticipare l'utilizzo come crediti d'imposta**, di tali importi, di cui altrimenti avrebbero usufruito in anni successivi, determinando nell'immediato una riduzione del carico fiscale. Ciò consente di **ridurre il fabbisogno di liquidità connesso con il versamento di imposte e contributi**, aumentando così la disponibilità di cassa in un periodo di crisi economica e finanziaria connessa con l'emergenza sanitaria, rispettando la coerenza complessiva del sistema fiscale posto che a fronte di tale anticipazione, viene meno il meccanismo ordinario di riporto in avanti dei componenti oggetto di trasformazione".*

Va considerato che:

- i componenti possono generare DTA trasformabili nel limite del 20% del valore nominale dei crediti ceduti;
- i crediti ceduti entro il 31.12.2020 rilevano ai fini della trasformazione nel limite di € 2 miliardi di valore nominale. Per le società appartenenti a gruppi societari, il limite è individuato tenendo conto di tutte le cessioni effettuate dai soggetti appartenenti al gruppo;
- la trasformazione in credito d'imposta può avere luogo anche se le DTA non sono state iscritte in bilancio, ad esempio, come evidenziato nella citata Relazione *“per non superamento del probability test, purché siano riferibili ai componenti indicati dalla norma, non ancora dedotti o usufruiti alla data della cessione dei crediti”*;
- la trasformazione si realizza alla data della cessione dei crediti e pertanto, come affermato nella citata Relazione, *“il credito d'imposta sorgerà per l'intero ammontare alla data di cessione dei crediti”*.



Dalla data di efficacia della cessione dei crediti il cedente non può utilizzare le perdite a riduzione dei redditi, né dedurre / usufruire tramite credito d'imposta dell'eccedenza ACE corrispondente alla quota di DTA trasformabili in credito d'imposta.

### **Esclusioni**

La previsione in esame **non si applica**:

- alle cessioni di crediti tra società tra loro legate da rapporti di controllo ex art. 2359, C.c. / società controllate, anche indirettamente, dallo stesso soggetto;
- alle società per le quali sia stato accertato lo stato di dissesto / rischio di dissesto ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. n. 180/2015, ovvero lo stato di insolvenza ai sensi dell'art. 5, RD n. 267/42 o dell'art. 2, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa).

### **Esercizio dell'opzione**

Ai fini della trasformazione di DTA in credito d'imposta la società cedente deve esercitare una specifica opzione, da evidenziare nel quadro RK del mod. REDDITI. Tale opzione:

- se non già esercitata, deve essere effettuata entro la chiusura dell'esercizio in corso alla data in cui ha effetto la cessione dei crediti;
- ha efficacia a partire dall'esercizio successivo a quello in cui ha effetto la cessione;
- comporta il cumulo delle DTA trasformabili e di quelle trasformate in base a quanto sopra esaminato nell'ammontare delle attività per imposte anticipate di cui all'art. 11, DL n. 59/2016.

### **Utilizzo crediti d'imposta**

I crediti d'imposta derivanti dalla trasformazione possono essere:

- **utilizzati**, senza limiti di importo, **in compensazione** nel mod. F24, **ceduti** con le modalità di cui agli artt. 43-bis e 43-ter, DPR n. 602/73 o **chiesti a rimborso**;
- vanno **indicati nel mod. REDDITI**;
- **non concorrono** alla formazione del reddito d'impresa né della base imponibile IRAP.

## **FINANZIAMENTI PMI**

È confermato, al fine di sostenere le attività danneggiate dall'epidemia COVID-19, il riconoscimento, a fronte di un'apposita comunicazione, di misure di sostegno finanziario a favore delle PMI, con sede in Italia, come definite dalla Raccomandazione della Commissione UE n. 2003/361/CE.



Le PMI, così definite dalla citata Raccomandazione, comprendono **sia imprese che lavoratori autonomi**.

In particolare è previsto che:

- per le aperture di credito a revoca e i prestiti accordati a fronte di anticipi su crediti al 29.2.2020, o se successivi, al 17.3.2020, gli importi accordati non possono essere revocati in tutto o in parte fino al 30.9.2020;

- per i prestiti non rateali con scadenza contrattuale entro il 29.9.2020 i contratti sono prorogati fino al 30.9.2020;
- per i mutui / altri finanziamenti a rimborso rateale, anche perfezionati tramite il rilascio di cambiali agrarie, il pagamento delle rate / canoni di leasing in scadenza entro il 29.9.2020 è sospeso fino al 30.9.2020. È possibile richiedere la sospensione del solo rimborso in conto capitale.

È altresì previsto che:

- possono beneficiare delle suddette misure i soggetti le cui esposizioni debitorie non siano al 17.3.2020 classificate come esposizioni creditizie *“deteriorate ai sensi della disciplina applicabile agli intermediari creditizi”*;
- al fine di beneficiare delle agevolazioni in esame è richiesta **l'autocertificazione della temporanea carenza di liquidità** quale conseguenza diretta dell'epidemia.

### DIFFERIMENTO VERSAMENTI A FAVORE DELLA GENERALITÀ DEI SOGGETTI

È confermato, a favore di **tutti i soggetti**, a prescindere dalla natura giuridica (persone fisiche, ditte individuali, società di capitali / di persone, enti commerciali e non commerciali) dalla tipologia di attività e dalla dimensione, **il differimento dal 16.3 al 20.3.2020 di tutti i versamenti scaduti al 16.3** (ad esempio, IVA del mese di febbraio e saldo IVA 2019, ritenute d'acconto operate a febbraio, tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali, contributi previdenziali ed assistenziali relativi al periodo di paga di febbraio, contributi dovuti alla Gestione separata INPS e premi INAIL).



Con il DL n. 23/2020, c.d. “Decreto Liquidità”, è stata disposta la rimessione in termini prevedendo che i versamenti scaduti al 16.3 (e differiti al 20.3) sono **considerati tempestivi se effettuati entro il 16.4.2020**.

### SOSPENSIONE VERSAMENTI PER SPECIFICI SOGGETTI

In sede di conversione a seguito della trasfusione delle disposizioni contenute nell'art. 8, DL n. 9/2020 è confermata la **sospensione dei termini scadenti nel periodo 2.3 - 30.4.2020** relativi al versamento delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati ex artt. 23 e 24, DPR n. 600/73 e dei versamenti / adempimenti connessi con i contributi previdenziali e assistenziali / premi INAIL, a favore di **imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e turismo e tour operator**.

Inoltre, **per i predetti soggetti** con domicilio fiscale / sede legale o operativa nei Comuni individuati nell'Allegato 1, DPCM 1.3.2020, ossia nella c.d. **“zona rossa”** di prima istituzione (per la **Regione Lombardia**: Bertonico, Casalpusterlengo; Castelgerundo, Castiglione D'Adda, Codogno, Fombio, Maleo, San Fiorano, Somaglia, Terranova dei Passerini e per la **Regione Veneto**: Vò), è confermata l'operatività dell'art. 1, comma 3, DM 24.2.2020 e pertanto la sospensione dell'effettuazione, in qualità di sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati, nel periodo 21.2 - 31.3.2020.

È confermata:

- l'estensione della **predetta sospensione dal 2.3 al 30.4.2020 anche ai soggetti esercenti specifiche attività** (ad esempio, federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive per i quali la sospensione di ritenute / contributi opera fino al 31.5.2020, soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, piscine e centri natatori / soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, discoteche, sale da ballo, nightclub, sale gioco e biliardi / soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse / soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi / soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub, ecc.).



In sede di conversione tra i soggetti beneficiari sono stati inclusi gli **“esercenti di librerie che non risultano ricomprese in gruppi editoriali dagli stessi direttamente gestite”**;

- la **sospensione per l'IVA scaduta a marzo 2020**.

I **versamenti** oggetto di sospensione (ritenute e contributi scadenti il 16.3 e 16.4, IVA relativa al mese di febbraio e saldo IVA 2019 scaduti il 16.3.2020, nonché ritenute sospese ex DM 24.2.2020 nel periodo 21.2 - 31.3 da parte dei predetti soggetti della “zona rossa” di prima istituzione) dovranno essere **effettuati**, senza sanzioni ed interessi:

- in **unica soluzione entro l'1.6.2020** (il 31.5 cade di domenica);

ovvero

- in forma rateizzata, **fino ad un massimo di 5 rate mensili** di pari importo. La prima rata scade l'1.6.2020, la seconda il 30.6.2020 e così via.

Per le federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche (sospensione **fino al 31.5.2020**), i versamenti sospesi di ritenute / contributi sono effettuati, senza sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione **entro il 30.6.2020** o fino ad un massimo di 5 rate la prima delle quali in scadenza il 30.6.2020. Va evidenziato che in base alla nuova formulazione normativa, entro il 30.6 va effettuato anche il versamento dell'IVA scaduta nel mese di marzo (in precedenza, per tali soggetti la stessa doveva essere versata entro l'1.6).



I soggetti di cui all'art. 61, qualora rientrino nei “nuovi” parametri richiesti dal DL n. 23/2020, c.d. “Decreto Liquidità”, possono usufruire della sospensione dei versamenti di ritenute su redditi di lavoro dipendente / assimilato, contributi previdenziali e premi INAIL nonché dell'IVA **scadenti nei mesi di aprile / maggio**, che dovranno essere effettuati **entro il 30.6.2020**.

### **Imprese florovivaistiche**

In sede di conversione, è stato previsto, all'art. 78, comma 2-quinquiesdecies, a favore delle imprese florovivaistiche la **sospensione**:

- **dal 30.4 al 15.7.2020** dei versamenti nonché degli adempimenti connessi ai contributi previdenziali assistenziali / premi INAIL di cui al citato art. 61;
- dei **versamenti** da autoliquidazione relativi all'**IVA** compresi tra **l'1.4 e il 30.6.2020**.

I versamenti sospesi sono effettuati, senza sanzioni e interessi in un'**unica soluzione entro il 31.7.2020** o mediante rateizzazione fino ad un massimo di 5 rate mensili di pari importo a partire dal 31.7.2020.

### **DICHIARAZIONE DEI REDDITI PRECOMPILATA**

A seguito dalla trasfusione di quanto previsto dall'art. 1, DL n. 9/2020 è confermata l'anticipazione al 2020 delle novità relative ai termini riguardanti la presentazione del mod. 730/2020 e gli adempimenti ad esso connessi.

In particolare, si rammenta che:

- il **mod. 730** potrà essere **presentato entro il 30.9.2020**;
- l'Agenzia delle Entrate renderà disponibile la dichiarazione precompilata **entro il 5.5.2020**;
- i sostituti d'imposta dovranno provvedere **entro il 31.3.2020** a:
  - **inviare la CU 2020 all'Agenzia** delle Entrate;
  - **consegnare la stessa ai percettori** delle somme.

In merito va comunque considerato che l'art. 22, DL n. 23/2020, c.d. “Decreto Liquidità”, ha **ulteriormente prorogato al 30.4.2020** il termine di consegna ai percipienti delle CU 2020 ed ha previsto la non applicazione della sanzione per tardiva trasmissione in caso di invio all'Agenzia entro il 30.4.2020.

### **SOSPENSIONE ADEMPIMENTI / VERSAMENTI**

Va innanzitutto evidenziato che le disposizioni contenute nel comma 7 relative alla possibilità di non subire la ritenuta d'acconto (dal 17.3 al 31.3.2020) sulle somme percepite da parte di lavoratori autonomi / agenti e rappresentanti di commercio che nel 2019 hanno conseguito compensi / ricavi non superiori a € 400.000 e nel mese precedente non hanno sostenuto spese per

lavoro dipendente / assimilato sono state abrogate dall'art. 19, comma 2, DL n. 23/2020, c.d. "Decreto Liquidità".

Il comma 1 del citato art. 19 ha riproposto tale previsione ampliando il periodo temporale di efficacia delle stesse.

### **Adempimenti**

È confermata la sospensione, a favore di **tutti i soggetti** con domicilio fiscale / sede legale o operativa in Italia, **degli adempimenti tributari diversi dai versamenti e diversi dall'effettuazione delle ritenute alla fonte** / trattenute relative all'addizionale regionale / comunale IRPEF, che scadono nel periodo **8.3 - 31.5.2020**.

Gli adempimenti sospesi **dovranno essere effettuati entro il 30.6.2020**, senza sanzioni.

### **Versamenti**

**Soggetti con ricavi / compensi 2019 fino a € 2 milioni e soggetti "zona rossa" Lombardia / Veneto**

È confermata la sospensione dei versamenti **scaduti nel periodo 8.3 - 31.3.2020** relativi alle **ritenute** su redditi di lavoro dipendente / assimilati) e alle trattenute relative all'addizionale regionale / comunale IRPEF, all'**IVA**, ai **contributi previdenziali e assistenziali / premi INAIL** a favore dei soggetti:

- esercenti **attività d'impresa / lavoro autonomo** con domicilio fiscale / sede legale o operativa in Italia;
- con **ricavi / compensi non superiori a € 2 milioni** nel periodo d'imposta precedente a quello in corso al **17.3.2020**, ossia in generale **nel 2019**.

È inoltre confermata:

- la sospensione dei predetti **versamenti relativi all'IVA, a prescindere dal volume dei ricavi / compensi**, a favore dei soggetti con domicilio fiscale / sede legale o operativa nelle **Province di Bergamo, Cremona, Lodi e Piacenza**. In sede di conversione tale previsione è stata estesa ai soggetti della Provincia di **Brescia**;
- per i soggetti (persone fisiche e non) con domicilio fiscale / sede legale o operativa al 21.2.2020 nei Comuni individuati nell'Allegato 1, DPCM 1.3.2020, ossia nella c.d. "**zona rossa**" di prima istituzione (per la **Regione Lombardia**: Bertonico, Casalpusterlengo; Castelgerundo, Castiglione D'Adda, Codogno, Fombio, Maleo, San Fiorano, Somaglia, Terranova dei Passerini e per la **Regione Veneto**: Vò), l'operatività del DM 24.2.2020 e pertanto la sospensione dei **versamenti / adempimenti tributari scadenti nel periodo 21.2 - 31.3.2020**.

I **versamenti sospesi** per i soggetti con ricavi / compensi fino a € 2 milioni, per i soggetti delle Province di Bergamo, Cremona, Lodi, Piacenza e Brescia nonché per quelli di cui al citato DM 24.2.2020, vanno effettuati, senza sanzioni ed interessi:

- in unica soluzione **entro l'1.6.2020** (il 31.5 cade di domenica);  
ovvero
- in forma rateizzata **fino a un massimo di 5 rate mensili** di pari importo a decorrere dall'1.6.2020

### **PREMIO PER LAVORATORI DIPENDENTI**

È confermato, a favore dei **lavoratori dipendenti** (ex art. 49, comma 1, TUIR), il riconoscimento di un **premio di € 100 per il mese di marzo 2020 rapportato al numero di giorni di lavoro svolti nella propria sede di lavoro** nel predetto mese. Tale premio:

- **spetta** ai soggetti con un **reddito complessivo da lavoro dipendente relativo al 2019 non superiore a € 40.000**;
- **non concorre alla formazione del reddito**;
- **è riconosciuto in via automatica dal datore di lavoro** (sostituto d'imposta ex artt. 23 e 29, DPR n. 600/73) a partire dalla **retribuzione corrisposta nel mese di aprile 2020 "e comunque entro il termine di effettuazione delle operazioni di conguaglio di fine anno"**;

- è “recuperato” dal datore di lavoro in compensazione tramite il mod. F24 / F24EP utilizzando il codice tributo “1699” / “169E” istituito dall’Agenzia delle Entrate con la Risoluzione 31.3.2020, n. 17/E.

### CREDITO D’IMPOSTA SANIFICAZIONE AMBIENTI DI LAVORO

È confermato, **per il 2020**, il riconoscimento di uno specifico credito d’imposta, **a favore delle imprese / lavoratori autonomi, pari al 50% delle spese sostenute e documentate** (fino ad un **massimo di € 20.000**) di sanificazione degli ambienti / strumenti di lavoro, quale misura di contenimento del contagio dal virus COVID-19.

Si rammenta che l’agevolazione in esame è stata estesa ad opera del c.d. “Decreto Liquidità” anche **alle seguenti tipologie di spese**:

- acquisto di **dispositivi di protezione individuale**, tra i quali rientrano, a titolo esemplificativo:
  - mascherine chirurgiche / Ffp2 / Ffp3;
  - guanti, visiere di protezione e occhiali protettivi;
  - tute di protezione e calzari;
- acquisto / installazione di **altri dispositivi di sicurezza atti a proteggere i lavoratori dall’esposizione accidentale ad agenti biologici** e a **garantire la distanza di sicurezza** interpersonale quali, ad esempio, barriere e pannelli protettivi.



Tra le tipologie di spese ammesse al credito d’imposta sono compresi anche i **detergenti mani ed i disinfettanti**.

Le disposizioni attuative dell’agevolazione in esame sono demandate ad un apposito Decreto del MISE (merita evidenziare che il Decreto in esame doveva essere emanato entro il 16.4.2020 – alla data attuale non risulta ancora disponibile).

### CREDITO D’IMPOSTA NEGOZI E BOTTEGHE

È confermato, **per il 2020**, il riconoscimento di uno specifico credito d’imposta **a favore degli esercenti attività d’impresa pari al 60% del canone di locazione relativo al mese di marzo 2020**.

Tale credito d’imposta:

- spetta con riferimento al canone di locazione relativo agli immobili di **categoria catastale C/1** (negozi e botteghe);
- non spetta ai soggetti esercenti le attività c.d. “essenziali” di cui agli Allegati 1 e 2, DPCM 11.3.2020 (ad esempio, negozi di alimentari, farmacie, ecc.);
- è utilizzabile esclusivamente in compensazione tramite il mod. F24.



Merita evidenziare che per beneficiare dell’agevolazione, come chiarito dall’Agenzia delle Entrate / MEF è **richiesto il pagamento** del canone di locazione dell’immobile.

In sede di conversione è stato previsto che il credito in esame:

- **non è tassato** ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR.

### EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DEL CONTRASTO DEL COVID-19

È confermato il riconoscimento della **detrazione IRPEF pari al 30% per le persone fisiche / enti non commerciali che effettuano, nel 2020, erogazioni liberali in denaro e in natura**, al fine di finanziare gli interventi necessari al contenimento / gestione dell’epidemia COVID-19, a favore di:

- Stato / Regioni / Enti locali territoriali;
- enti / istituzioni pubbliche;
- fondazioni / associazioni.





In sede di conversione tra gli enti destinatari sono stati ricompresi gli enti religiosi civilmente riconosciuti.

Merita evidenziare che l'ammontare della detrazione spettante **non può essere superiore a € 30.000**.

È altresì confermata la **deducibilità dal reddito d'impresa** delle erogazioni liberali, in denaro e in natura, a sostegno delle misure di contrasto all'emergenza epidemiologica da COVID-19, effettuate dalle imprese nel 2020 (le stesse non sono considerate destinate a finalità estranee all'esercizio dell'impresa ai sensi dell'art. 27, Legge n. 133/99).

In sede di conversione tale disposizione è stata estesa anche alle erogazioni liberali effettuate a favore degli enti religiosi civilmente riconosciuti.

Tali erogazioni sono deducibili ai fini IRAP *"nell'esercizio in cui sono effettuate"*.

Con riferimento alle **erogazioni liberali in natura** sono applicabili gli artt. 3 e 4, DM 28.11.2019 e pertanto si evidenzia che:

- l'ammontare della detrazione / deduzione spettante è quantificato sulla base:
  - del **valore normale** del bene (ex art. 9, TUIR).



Nel caso in cui il valore del bene sia:

- **superiore a € 30.000;**
- per sua natura, **non determinabile con criteri oggettivi;**

il donatore deve acquisire una **perizia giurata attestante il valore del bene** *"recante data non antecedente a novanta giorni il trasferimento del bene"*;

- del **residuo valore fiscale** all'atto di trasferimento, in caso di **bene strumentale**;
- del **minore valore** tra il valore normale di cui al citato art. 9 e il valore utilizzabile per la quantificazione delle rimanenze finali di cui all'art. 92, TUIR, in presenza di **"beni merce"** di cui all'art. 85, comma 1, lett. a) e b), TUIR;
- devono risultare da atto scritto contenente una dichiarazione:
  - del **donatore**, relativamente al **valore del bene donato**;
  - del **destinatario**, in merito all'**utilizzo del bene ricevuto per lo svolgimento dell'attività statutaria** volta al perseguimento di **finalità civiche / solidaristiche / utilità sociale**.

### **SOSPENSIONE DELLE ATTIVITÀ DI CONTROLLO, LIQUIDAZIONE, ECC.**

È confermata la sospensione dei termini nel periodo **8.3 - 31.5.2020**:

- relativi alle attività di **liquidazione, controllo, accertamento, riscossione e contenzioso** da parte degli Uffici.



Merita evidenziare che il DL n. 23/2020 ha disposto che, in deroga alla sospensione dei termini (8.3 - 31.5.2020) ex art. 67, comma 1, DL n. 18/2020, alle **attività del contenzioso** degli Enti impositori **si applica la sospensione (9.3 - 11.5.2020) di cui all'art. 83**, comma 1, DL n. 18/2020;

- entro i quali l'Agenzia delle Entrate è tenuta **rispondere**, anche a seguito della documentazione integrativa presentata dal contribuente, **alle istanze di interpello** ex artt. 11, Legge n. 212/2000, 6, D.Lgs. n. 128/2015 (in materia di abuso del diritto) e 2, D.Lgs. n. 147/2015 (in materia di nuovi investimenti non inferiori a € 20 milioni), nonché di quelli previsti per la **regolarizzazione delle istanze di interpello** da parte del contribuente a fronte di specifica richiesta dell'Ufficio;
- relativi alla comunicazione ai contribuenti, da parte dell'Agenzia, di ammissione al regime del c.d. **adempimento collaborativo**, di cui all'art. 7, D.Lgs. n. 128/2015;
- relativi alla c.d. "web tax" ex art. 1-bis, DL n. 50/2017;
- relativi agli accordi preventivi per le imprese con attività internazionale ex artt. 31-ter e 31-quater, DPR n. 600/73;
- relativi alla c.d. "Patent box" ex art. 1, commi da 37 a 43, Legge n. 190/2014 (Finanziaria 2015).



Per le istanze di interpello presentate durante il periodo di sospensione i termini per la risposta, nonché quelli per la regolarizzazione delle stesse, iniziano a decorrere dal primo giorno del mese successivo al termine del periodo di sospensione, ossia dall'1.6.2020.

Va evidenziato che, **per il solo periodo di sospensione**, le istanze di interpello e di consulenza giuridica possono essere **presentate esclusivamente in via telematica, a mezzo PEC**, ovvero per i soggetti non residenti che non si avvalgono di un domiciliatario in Italia, mediante l'invio alla casella di posta elettronica [div.contr.interpello@agenziaentrate.it](mailto:div.contr.interpello@agenziaentrate.it).

Sono, altresì, sospese le attività di risposta alle istanze, formulate ai sensi degli artt. 492-bis, C.p.c., 155-quater, 155-quinquies e 155-sexies delle disposizioni attuative di cui al RD n. 1368/41, di **accesso alla banca dati dell'Anagrafe Tributaria**, compreso l'Archivio dei rapporti finanziari nonché le risposte alle istanze formulate ai sensi dell'art. 22, Legge n. 241/90 (accesso ai documenti amministrativi) e dell'art. 5, D.Lgs. n. 33/2013 (accesso civico dati e documenti). La sospensione non trova applicazione in caso di indifferibilità ed urgenza.



Con riferimento ai termini di prescrizione e decadenza relativi all'attività degli Uffici si applica, anche in deroga alle disposizioni dell'art. 3, comma 3, Legge n. 212/2000 (Statuto del contribuente), l'art. 12, D.Lgs. n. 159/2015.

In sede di conversione sono stati richiamati esclusivamente i commi 1 e 3 del citato art. 12 che riconoscono, **per il periodo di sospensione** previsto per i versamenti / adempimenti connesso ad un evento eccezionale, rispettivamente la sospensione dei predetti termini di prescrizione e decadenza nonché la sospensione della notifica delle cartelle di pagamento da parte dell'Agente della riscossione.

Stante il mancato richiamo al comma 2 del citato art. 12, **non è pertanto più prevista la proroga di 2 anni (al 31.12.2022) dei termini di prescrizione e decadenza relativi all'attività degli Uffici**

In sede di conversione il Legislatore si è "dimenticato" di estendere la sospensione alle comunicazioni di irregolarità, c.d. avvisi bonari (tale previsione è stata annunciata nell'ambito del c.d. "Decreto Aprile" di prossima emanazione).

## SOSPENSIONE VERSAMENTI CARTELLE DI PAGAMENTO / AVVISI

È confermata la sospensione dei termini di versamento in scadenza nel periodo **8.3 - 31.5.2020** delle somme derivanti da:

- **cartelle di pagamento** emesse dall'Agente della riscossione;
- **avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi** ex artt. 29 e 30, DL n. 78/2010.

La sospensione opera anche per:

- gli atti di accertamento esecutivi emessi dall'Agenzia delle Dogane ai fini della riscossione delle risorse proprie dell'UE e dell'IVA all'importazione;
- gli atti di ingiunzione fiscale emesse dagli Enti territoriali ex RD n. 639/1910;
- gli atti esecutivi emessi dagli Enti locali ai sensi dell'art. 1, comma 792, Finanziaria 2020.

I versamenti sospesi devono essere effettuati in **unica soluzione** entro il mese successivo al termine del periodo di sospensione, ossia **entro il 30.6.2020**.

Contestualmente è disposta, in applicazione dell'art. 12, D.Lgs. n. 159/2015, la proroga di 2 anni (al 31.12.2022) dei termini di prescrizione e decadenza relativi all'attività degli Uffici, nonché la sospensione della notifica delle cartelle di pagamento da parte dell'Agente della riscossione.

In sede di conversione a seguito della trasfusione, con modifiche, dell'art. 2, DL n. 9/2020 è confermato, che per i soggetti (**persone fisiche** e soggetti diversi dalle persone fisiche) con domicilio fiscale / sede legale o operativa al 21.2.2020 nei Comuni individuati nell'Allegato 1, DPCM 1.3.2020, ossia nella c.d. "zona rossa" di prima istituzione (per la Regione Lombardia: Bertonico, Casalpusterlengo; Castelgerundo, Castiglione D'Adda, Codogno, Fombio, Maleo, San Fiorano, Somaglia, Terranova dei Passerini e per la Regione Veneto: Vò), la sospensione opera per versamenti relativi a cartelle di pagamento, accertamento esecutivi, e altri atti sopra elencati scadenti nel periodo **21.2 - 31.5.2020** (in precedenza 30.4). I versamenti vanno effettuati in unica soluzione entro il 30.6.2020.

## SOSPENSIONE VERSAMENTI ROTTAMAZIONE RUOLI / STRALCIO E SALDO

È confermato il **differimento all'1.6.2020** (il 31.5 cade di domenica) dei termini di versamento delle somme dovute ai fini della c.d. "rottamazione dei ruoli", nonché del c.d. "stralcio e saldo" rispettivamente **in scadenza il 28.2.2020 e 31.3.2020**.

## PROROGA VERSAMENTI PREU

È confermata la proroga **dal 30.4 al 29.5.2020** del versamento del PREU / canone concessorio relativo a:

- apparecchi ex art. 110, comma 6, lett. a), TULPS (new slot – AWP);
- apparecchi ex art. 110, comma 6, lett. b), TULPS (video lottery – VLT).

Il pagamento delle somme dovute può essere effettuato **in rate mensili di pari importo** con la maggiorazione degli interessi legali calcolati giorno per giorno.

La prima rata va versata **entro il 29.5.2020**; le successive entro **l'ultimo giorno di ciascun mese successivo** (l'ultima rata va versata entro il 18.12.2020).

È altresì confermato:

- che non è dovuto, a decorrere dal mese di marzo 2020 e per tutto il periodo di sospensione dell'attività, il pagamento dei canoni concessori previsti per la proroga delle concessioni del gioco del Bingo;
- la proroga al 30.6.2020 dell'entrata in vigore del Registro Unico degli operatori del gioco pubblico (originariamente fissata all'1.1.2020), istituito dal DL n. 124/2019.

## MENZIONE PER RINUNCIA ALLE SOSPENSIONI

È confermata la previsione di una "menzione" a favore dei soggetti che rinunciano alle sospensioni dei versamenti tributari / contributivi (anche relativi alle colf), compresi quelli riferiti alla "rottamazione dei ruoli" / "saldo e stralcio" e al PREU. In particolare è stabilito che:

*"con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze **sono previste forme di menzione per i contribuenti i quali, non avvalendosi di una o più tra le sospensioni di versamenti previste ... effettivo alcuno dei versamenti sospesi e ne diano comunicazione al Ministero dell'economia e delle finanze**".*

In sede di conversione è stato previsto che l'Agenzia delle Entrate  **rilascerà un'attestazione della menzione utilizzabile dai soggetti interessati ai fini commerciali e di pubblicità.**

## DONAZIONI ANTI SPRECO

In sede di conversione a seguito della trasfusione dell'art. 31, DL n. 9/2020 è confermata l'introduzione della lett. d-bis), al comma 1 dell'art. 16, Legge n. 166/2016, finalizzata a ricomprendere tra i prodotti "agevolati" oggetto della medesima Legge, concernente *"la donazione e la distribuzione di prodotti alimentari e farmaceutici a fini di solidarietà sociale e per la limitazione degli sprechi"*, i seguenti beni:

- prodotti tessili;
- abbigliamento;
- arredamento;
- giocattoli;
- materiali per l'edilizia;
- elettrodomestici;
- PC / tablet / e-reader / altri dispositivi per la lettura in formato elettronico.

Tali beni devono essere **non più commercializzabili** a causa di imperfezioni / alterazioni / danni / vizi che non ne modificano l'idoneità all'utilizzo o per altri motivi simili.

È altresì confermato che **il donatore / ente donatario possa incaricare un soggetto terzo per l'adempimento degli obblighi** previsti dalle lett. b) e c) del comma 3 del citato art. 16, ossia:

- trasmissione telematica della comunicazione riepilogativa mensile delle cessioni effettuate all'Amministrazione finanziaria, fermo restando che la stessa non è richiesta se i beni donati sono alimenti o beni facilmente deperibili ovvero di valore non superiore a € 15.000;

- rilascio da parte dell'Ente donatario al donatore dell'apposita dichiarazione trimestrale contenente:
  - gli estremi dei ddt / documenti equipollenti relativi alle cessioni ricevute;
  - l'impegno ad utilizzare direttamente i beni ricevuti per le proprie finalità istituzionali.

### **DELEGA / MANDATO INVIO TELEMATICO "A DISTANZA"**

---

In sede di conversione, considerata l'emergenza epidemiologica CODIV-19, è prevista fino alla cessazione dello stato di emergenza sanitaria la possibilità da parte dei soggetti che devono presentare dichiarazioni / denunce / atti all'Agenzia delle Entrate di **inviare in via telematica all'intermediario abilitato copia della delega / mandato all'incarico sottoscritta e della documentazione necessaria unitamente alla copia del documento d'identità.**

In alternativa l'intermediario può presentare in via telematica deleghe / mandati / dichiarazioni / modelli e domande non sottoscritti previa autorizzazione dell'interessato.

Resta ferma la regolarizzazione delle deleghe / mandati e della documentazione una volta cessata l'attuale situazione emergenziale.

Le suddette modalità sono utilizzabili anche per la presentazione all'INPS / Amministrazioni pubbliche locali / Università / altri soggetti convenzionati, in via telematica, di dichiarazioni / modelli / domande di accesso o fruizione di prestazioni.

### **INDENNITÀ COLLABORATORI SPORTIVI**

---

È confermato il riconoscimento, **per il 2020**, dell'indennità di € 600, prevista dall'art. 27 del Decreto in esame, anche a favore dei soggetti con **rapporti di collaborazione** ex art. 67, comma 1, lett. m), TUIR, **già in essere al 23.2.2020, presso federazioni sportive nazionali / enti di promozione sportiva / società / associazioni sportive dilettantistiche.** Per il percipiente l'indennità in esame non concorre alla formazione del reddito. L'indennità è erogata da Sport e Salute spa previa:

- **apposita domanda;**
- **autocertificazione attestante la preesistenza del rapporto di collaborazione e la mancata percezione di altro reddito da lavoro.**

Le domande sono istruite dalla predetta società secondo l'**ordine cronologico di presentazione.**

Le disposizioni attuative sono contenute nel Decreto 6.4.2020 emanato dal MEF di concerto con il Ministero per le politiche giovanili e lo sport.

### **BONUS PUBBLICITÀ**

---

È confermata con l'introduzione del comma 1-ter all'art. 57-bis, DL n. 50/2017, **per il 2020**, la quantificazione del c.d. "Bonus pubblicità" a favore di imprese / enti non commerciali / lavoratori autonomi che investono in "campagne pubblicitarie" nella **misura unica del 30% degli investimenti effettuati** (anziché del 75% degli investimenti incrementali).

Per accedere all'agevolazione, come previsto dall'art. 5, DPCM n. 90/2018, i soggetti interessati devono **presentare un'apposita istanza telematica** tramite la specifica piattaforma resa disponibile dall'Agenzia delle Entrate, utilizzando l'apposito modello.

In particolare, **per il 2020**, la "**Comunicazione per l'accesso al credito d'imposta**", contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare (a carattere "prenotativo") **va presentata dall'1.9 al 30.9.2020.**



Le Comunicazioni già inviate nel periodo 1.3 - 31.3.2020 **rimangono valide.**

---

### **"BONUS EDICOLE"**

---

È confermato, **per il 2020**, l'**aumento a € 4.000** (per il 2019 era pari a € 2.000) del c.d. "Bonus edicole", ossia del credito d'imposta (ex art. 1, commi da 806 a 809, Finanziaria 2019) a favore degli esercenti attività commerciali operanti esclusivamente nella vendita al dettaglio di giornali / riviste / periodici **parametrato agli importi pagati a titolo di IMU, TASI, Cosap e TARI** con riferimento ai locali dove si svolge l'attività di vendita, nonché ad altre eventuali spese di locazione

/ altre spese individuate dal MEF, anche in relazione all'assenza di punti vendita della stampa nel territorio comunale.

Inoltre, **per il 2020**, il credito d'imposta in esame:

- è **parametrato anche alle spese**:
  - di fornitura di **energia elettrica / servizi telefonici / Internet**;
  - per i servizi di **consegna a domicilio** delle copie di **giornali**;
- è **esteso anche alle imprese di distribuzione della stampa** che riforniscono giornali quotidiani e/o periodici a rivendite situate in Comuni con una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e in Comuni con un solo punto vendita.

### PROROGA VALIDITÀ DOCUMENTI DI RICONOSCIMENTO

È confermata la validità **fino al 31.8.2020** dei documenti di riconoscimento / d'identità (anche elettronici) rilasciati da Amministrazioni pubbliche con scadenza dal 31.1.2020.



La suddetta proroga non è applicabile ai documenti validi per l'espatrio.

### APPROVAZIONE BILANCIO 2019

È confermato che, in deroga alle disposizioni civilistiche (artt. 2364, comma 2 e 2478-bis, C.c.) o alle diverse previsioni statutarie, **l'assemblea ordinaria di approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 è convocata entro 180 giorni** dalla chiusura dell'esercizio (rispetto agli ordinari 120 giorni). Quindi, di fatto, l'assemblea per l'approvazione del bilancio 2019 può essere convocata entro il 28.6.2020.

Con l'intento di facilitare lo svolgimento delle assemblee nel rispetto delle disposizioni volte a ridurre il rischio di contagio, la società (spa, sapa, srl, società cooperativa e mutua assicuratrice) può prevedere, anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie che:

- **il voto sia espresso per via elettronica o per corrispondenza**;
- **l'assemblea si svolga**, anche esclusivamente, **mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto**, ai sensi e per gli effetti degli artt. 2370, comma 4, 2479-bis, comma 4, e 2538, comma 6, C.c. senza necessità che il presidente / segretario o il Notaio si trovino nel medesimo luogo.

Le **srl** possono inoltre consentire che **l'espressione del voto dei soci avvenga mediante consultazione scritta o per consenso espresso per iscritto**.

Le nuove disposizioni sono applicabili alle assemblee convocate entro il 31.7.2020 ovvero entro la data, se successiva, fino alla quale è operativo lo stato di emergenza connesso al "coronavirus".



In sede di conversione le disposizioni in esame sono state estese alle associazioni e alle fondazioni diverse dalle ONLUS / ODV / APS.

### PROROGA MUD

È confermata la **proroga dal 30.4 al 30.6.2020** del termine di presentazione del modello unico di dichiarazione ambientale (MUD).

## SCADENZARIO

### Mese di Maggio

Nel riepilogare le scadenze del mese di maggio va considerato che con il DL n. 18/2020, a seguito dell'emergenza "coronavirus," sono stati **prorogati**:

- i termini degli **adempimenti tributari** (diversi dai versamenti e dall'effettuazione delle ritenute alla fonte / trattenute relative all'addizionale regionale / comunale all'IRPEF) **scadenti nel periodo 8.3 – 31.5.2020 per tutti i soggetti** con domicilio fiscale / sede legale o operativa in Italia, che **dovranno essere effettuati il 30.6.2020**;

- i termini che scadono nel periodo **2.3 – 30.4.2020** relativi a:
  - **versamento delle ritenute** alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati ex artt. 23 e 24, DPR n. 600/73;
  - **versamenti / adempimenti** connessi con i **contributi previdenziali e assistenziali / premi INAIL**;

**per i seguenti soggetti:**

- imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e turismo e tour operator;
- soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, piscine e centri natatori / soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, discoteche, sale da ballo, nightclub, sale gioco e biliardi / soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse / soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi / soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub / soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali / soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi e scuole per l'infanzia, servizi didattici di primo e secondo grado, corsi di formazione professionale, scuole di vela, di navigazione, di volo, che rilasciano brevetti o patenti commerciali, scuole di guida professionale per autisti / soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili / aziende termali di cui alla Legge n. 323/2000 e centri per il benessere fisico / soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici / soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali / soggetti che gestiscono servizi di trasporto merci e trasporto di passeggeri terrestre, aereo, marittimo, fluviale, lacuale, compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e ski-lift / soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare / soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli / soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica / ONLUS di cui all'art. 10, D.Lgs. n. 460/97 iscritte negli appositi registri, organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali e delle Province autonome di cui alla Legge n. 266/91, e associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionale, regionali e delle Province autonome di Trento e Bolzano di cui all'art. 7, Legge n. 383/2000, che esercitano, in via esclusiva o principale, una o più attività di interesse generale previste dall'art. 5, comma 1, D.Lgs. n. 117/2017. In sede di conversione del DL n. 18/2020 tra tali soggetti sono state incluse le librerie che non risultano ricomprese in gruppi editoriali dagli stessi direttamente gestite.

Per i predetti soggetti è stato sospeso anche il versamento dell'IVA scadente nel mese di marzo.

I **versamenti sospesi** (ritenute e contributi scadenti il 16.3 e 16.4 e IVA scaduta il 16.3) dovranno essere effettuati, senza sanzioni ed interessi:

- in unica soluzione **entro l'1.6.2020** (il 31.5.2020 cade di domenica);  
ovvero
- in forma rateizzata, fino ad un massimo di 5 rate mensili di pari importo. La prima rata scade l'1.6.2020, la seconda il 30.6.2020 e così via.

Per le federazioni sportive nazionali / enti di promozione sportiva / associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche la sospensione opera fino al 31.5.2020. I versamenti sospesi sono effettuati, senza sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione entro il 30.6.2020 ovvero in forma rateizzata, fino ad un massimo di 5 rate mensili di pari importo, la prima delle quali in scadenza il 30.6.2020.

**Entro l'1.6.2020** (unica soluzione / prima rata) vanno altresì effettuati i versamenti sospesi a favore:

- dei soggetti esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo con domicilio fiscale / sede legale o operativa in Italia; con **ricavi / compensi 2019 non superiori a € 2 milioni, scaduti nel periodo 8.3 - 31.3.2020** relativi a:
  - ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati e trattenute relative all'addizionale regionale / comunale IRPEF, operate in qualità di sostituti d'imposta;
  - IVA;
  - contributi previdenziali e assistenziali / premi INAIL;
- dei soggetti con domicilio fiscale / sede legale o operativa nelle Province di **Bergamo, Cremona, Lodi, Piacenza e Brescia** relativamente all'IVA scadente nel periodo 8.3 – 31.3.2020;

- dei soggetti (persone fisiche e non) con domicilio fiscale / sede legale o operativa al 21.2.2020 nei Comuni individuati nell'Allegato 1, DPCM 1.3.2020, ossia nella c.d. **"zona rossa"** di prima istituzione (per la **Regione Lombardia**: Bertonico, Casalpusterlengo; Castelgerundo, Castiglione D'Adda, Codogno, Fombio, Maleo, San Fiorano, Somaglia, Terranova dei Passerini e per la **Regione Veneto**: Vò), l'operatività del DM 24.2.2020 relativamente ai **versamenti tributari scadenti nel periodo 21.2 - 31.3.2020**.

Va altresì considerato che in sede di conversione del DL n. 18/2020, è stata prevista a favore delle **imprese florovivaistiche la sospensione:**

- **dal 30.4 al 15.7.2020** dei versamenti delle ritenute su redditi di lavoro dipendente / assimilati e dei **contributi previdenziali** assistenziali / premi INAIL nonché dei connessi adempimenti;
- dei **versamenti** relativi all'**IVA** compresi tra l'**1.4** e il **30.6.2020**.

I versamenti sospesi sono effettuati, senza sanzioni e interessi in un'**unica soluzione entro il 31.7.2020** o mediante rateizzazione fino ad un massimo di 5 rate mensili di pari importo a partire dal 31.7.2020.

Inoltre, con il DL n. 23/2020, c.d. "Decreto Liquidità", è stata disposta la **sospensione al 30.6.2020:**

- per i soggetti che hanno iniziato l'attività dall'1.4.2019, dei versamenti di **ritenute su redditi di lavoro dipendente / assimilati, contributi previdenziali** e assistenziali / premi INAIL nonché dell'**IVA scadenti nei mesi di aprile / maggio;**
- per i soggetti con **ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni**, dei versamenti delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati e trattenute relative all'addizionale regionale / comunale IRPEF, dell'**IVA** e dei **contributi previdenziali e assistenziali / premi INAIL in scadenza nei mesi di aprile e maggio 2020** a condizione che si sia verificata **riduzione del fatturato / corrispettivi** di almeno il 33%:
  - nel mese di marzo 2020 rispetto a quelli del mese di marzo 2019;
  - nel mese di aprile 2020 rispetto a quelli del mese di aprile 2019.



Le imprese / lavoratori autonomi con **ricavi / compensi 2019 superiori a € 50 milioni** possono usufruire della predetta sospensione se la **riduzione di fatturato / corrispettivi** di marzo / aprile 2020 è **almeno pari al 50%** rispetto a quelli del mese di marzo / aprile 2019;

- per i soggetti esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo con domicilio fiscale / sede legale o operativa nelle **Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza** che hanno subito una **riduzione del fatturato / corrispettivi di almeno il 33%** rispettivamente nel mese di marzo 2020 rispetto a quelli del mese di marzo 2019 e nel mese di aprile 2020 rispetto a quelli del mese di aprile 2020, la sospensione dei **versamenti relativi all'IVA in scadenza nei mesi di aprile e maggio**, a prescindere dal volume dei ricavi / compensi 2019.

Per tali soggetti la sospensione al 30.6.2020 dei versamenti delle **ritenute** su redditi di lavoro dipendente / assimilati e dei **contributi previdenziali e assistenziali / premi INAIL** è subordinata alla **riduzione del fatturato / corrispettivi di almeno il 33% (50% se ricavi / compensi 2019 sono superiori a € 50 milioni)** rispettivamente nel mese di marzo 2020 rispetto a quelli del mese di marzo 2019 e nel mese di aprile 2020 rispetto a quelli del mese di aprile 2020;

- per gli **enti non commerciali** (compresi ETS, enti religiosi civilmente riconosciuti) che svolgono attività istituzionale di interesse generale non in regime d'impresa la sospensione dei versamenti delle **ritenute** su redditi di lavoro dipendente / assimilati e dei **contributi previdenziali e assistenziali / premi INAIL**.

#### Giovedì 7 maggio

5‰ IRPEF  
ISCRIZIONE ELENCO BENEFICIARI

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di iscrizione all'elenco dei possibili destinatari del 5‰ IRPEF da parte degli enti di volontariato e associazioni sportive dilettantistiche che non risultano già iscritti nel relativo elenco "permanente".

#### Lunedì 18 maggio

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b> <b>E TRIMESTRALE</b> <b>SOGGETTI SENZA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS” (*)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• Liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).</li> </ul>
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> <b>SOGGETTI SENZA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS” (*)</b>	Versamento delle ritenute operate a aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b> <b>OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b> <b>LOCAZIONI BREVI</b>	Versamento delle ritenute (21%) operate ad aprile da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</li> </ul>
<b>INPS</b> <b>CONTRIBUTI IVS</b> <b>SOGGETTI SENZA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS” (*)</b>	Versamento della prima rata fissa per il 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b> <b>SOGGETTI SENZA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS” (*)</b>	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad aprile agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b> <b>SOGGETTI SENZA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS” (*)</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile.
<b>INAIL</b> <b>AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b> <b>SOGGETTI SENZA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS” (*)</b>	Pagamento seconda rata premio INAIL per la regolazione 2019 e l'anticipo 2020.

**Mercoledì 20 maggio**



<b>ENASARCO</b> <b>VERSAMENTO CONTRIBUTI</b> <b>SOGGETTI SENZA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS” (*)</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.
--	---

(\*) Il versamento interessa in particolare i soggetti che:

- non hanno una riduzione di fatturato / corrispettivi di aprile 2020 rispetto aprile 2019;
- hanno iniziato l’attività prima dell’1.4.2019 e non hanno una riduzione del fatturato / corrispettivi;
- non esercitano attività florovivaistica.

<b>Lunedì 1 giugno</b>
------------------------

<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile. L’adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS”</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi ai mesi di febbraio e marzo. L’adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
<b>ESTROMISSIONE IMMOBILE</b> <b>STRUMENTALE 2020</b>	Termine entro il quale effettuare l’estromissione dell’immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2019 da parte dell’imprenditore individuale, con effetto dall’1.1.2020. Il versamento della prima rata dell’imposta sostitutiva (8%) va effettuato entro il 30.11.2020.
<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS”</b>	Versamento IVA liquidazione mese di febbraio.

<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS”</b>	Versamento delle ritenute operate a febbraio e marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE</b> <b>“CORONAVIRUS”</b>	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio e marzo a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell’associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio e marzo agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

<p style="text-align: center;"><b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE</b> <b>"CORONAVIRUS"</b></p>	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga febbraio e marzo.</p>
<p style="text-align: center;"><b>INAIL</b> <b>DENUNCIA RETRIBUZIONI</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE</b> <b>"CORONAVIRUS"</b></p>	<p>Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.</p>
<p style="text-align: center;"><b>ROTTAMAZIONE RUOLI</b> <b>VERSAMENTI</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE</b> <b>"CORONAVIRUS"</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento seconda rata delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla <u>definizione</u> 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;</li> <li>• versamento seconda rata delle 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;</li> <li>• versamento terza rata delle 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;</li> <li>• versamento terza rata delle 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.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>ROTTAMAZIONE RUOLI RISORSE</b> <b>UE VERSAMENTI</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE</b> <b>"CORONAVIRUS"</b></p>	<p>Versamento terza rata delle somme dovute, a titolo di risorse proprie tradizionali UE e dall'IVA 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.</p>
<p style="text-align: center;"><b>STRALCIO E SALDO</b> <b>RIPRESA SOSPENSIONE</b> <b>"CORONAVIRUS"</b></p>	<p>Versamento seconda rata delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito al c.d. "stralcio e saldo" dei debiti risultati da carichi affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017 che hanno presentato:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il mod. SA-ST entro il 30.4.2019;</li> <li>• il mod. SA-ST-R entro il 31.7.2019 fruendo della proroga ex DL n. 34/2019.</li> </ul>