




tax
news

 UHY Italy provides a wide variety of services, ranging from corporate and organizational consulting, to corporate assistance, as well as tax and consulting assistance, audit, payroll and outsourced services.

UHY Advisor Srl, UHY Associati SpA, UHY Bompani Srl, FiderConsult Srl are all members of UHY Italy.

Our partners are certified professionals with years of experience in public practice and with leading international firms.

Via Birmania 81
00144 Roma
Tel. +39 06 591.74.69
Fax +39 06 591.35.82

Via Bernardino Telesio 2
20145 Milano
Tel. +39 02 480.12.534
Fax +39 02 481.81.43

Viale Giuseppe Mazzini 10
50132 Firenze
Tel. +39 055 234.79.02
Fax +39 055 234.79.09

www.uhyitaly.com
info@uhyitaly.com

A member of  International, a network of independent accounting and consulting firms.

We have taken the greatest care in preparing the information contained herein, considering the need to make it as concise and timely as possible. However if you intend to use the information in making business decisions or in applying the relevant legal regulations, you are welcome to contact us for a more thorough examination of any specific matters.

Oggetto: proroga straordinaria dei versamenti – assetto definitivo

Facendo seguito alle precedenti Taxnews predisposte sulla base della bozza di Decreto Cura Italia, a partire dalla presente Taxnews commenteremo il testo definitivo del Decreto (D.L. n. 18 del 17 marzo 2020) reso disponibile soltanto ieri e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 17 marzo 2020, stesso giorno della sua entrata in vigore. In particolare, diamo conto del quadro completo e (per ora) definitivo delle proroghe dei versamenti fiscali, di cui alla nostra precedente Taxnews n. 6/2020.

1. Proroga dei versamenti al 31 maggio 2020 per taluni contribuenti

La proroga al 31 maggio interessa due categorie di soggetti: a) i contribuenti che esercitano talune attività maggiormente colpite dai provvedimenti anti Covid-19 e b) le imprese e professionisti con ricavi o compensi 2019 inferiori a 2 milioni di euro. Vi è poi la proroga inizialmente prevista per la “zona rossa” del Paese istituita dal DPCM 1° marzo 2020.

1.1 Proroga dei versamenti al 31 maggio 2020 per specifiche attività svolte e relativi codici ATECO

Per i contribuenti che esercitano le attività indicate nell’art. 8, comma 1, del D.L. n. 9/2020 e nell’art. 61, comma 2, lettere da a) a r) del Decreto Cura Italia (più innanzi riportate), i **versamenti in scadenza dal 2 marzo 2020 al 30 aprile 2020 sono prorogati al 31 maggio 2020,**

senza applicazione di sanzioni e interessi. I versamenti si potranno effettuare in un’unica soluzione, oppure, fino a un massimo di cinque rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di maggio 2020. E’ stato precisato che in ogni caso non si fa luogo al rimborso di quanto già versato. Si evidenzia che, pertanto, i versamenti delle altre tipologie di ritenute alla fonte non sono stati prorogati.

La proroga interessa i versamenti dell’IVA in scadenza nel mese di **marzo**, delle ritenute alla fonte operate dai sostituti d’imposta sui redditi di **lavoro dipendente** e assimilati (di cui agli articoli 23 e 24 del D.P.R. n. 600/1973), dei **contributi** previdenziali e assistenziali e dei premi per l’assicurazione obbligatoria (INAIL).

Le **attività interessate dalla predetta proroga dei versamenti**, oltre alle imprese turistico-ricettive, agenzia di viaggio e turismo e tour operator sono quelle svolte dai **seguenti** soggetti:

- a) federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori;
- b) soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale

cinematografiche, ivi compresi i servizi di biglietteria e le attività di supporto alle rappresentazioni artistiche, nonché discoteche, sale da ballo, nightclub, sale gioco e biliardi;

c) soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati;

d) soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso;

e) soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub;

f) soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali;

g) 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;

h) soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili;

i) aziende termali di cui alla legge 24 ottobre 2000, n. 323, e centri per il benessere fisico;

l) soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici;

m) soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali;

n) soggetti che gestiscono servizi di trasporto merci e trasporto passeggeri terrestre, aereo, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare, ivi compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e ski-lift;

o) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare;

p) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli;

q) soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica;

r) organizzazioni non lucrative di utilità sociale di cui all'articolo 10, del decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460 iscritte negli appositi registri, alle organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali e delle province autonome di cui alla legge 11 agosto 1991, n. 266, e alle associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionale, regionali e delle province autonome di Trento e Bolzano di cui all'articolo 7 della legge 7 dicembre 2000, n. 383, che esercitano, in via esclusiva o principale, una o più attività di interesse generale previste dall'articolo 5, comma 1 del decreto legislativo 3 luglio 2017, n.117.

Una proroga più estesa è stata prevista per le federazioni sportive nazionali, gli enti di promozione sportiva, e le associazioni e società sportive sia professionistiche che dilettantistiche. Per questi soggetti i versamenti sospesi sono quelli in scadenza fino al 31 maggio 2020 e la scadenza di tali versamenti è fissata al **30 giugno 2020**, con le medesime modalità degli altri soggetti.

Al fine di agevolare i contribuenti, l'Agenzia delle Entrate, con la Risoluzione n. 12 del 18 marzo 2020 **ha elencato i codici attività ATECO che sono interessati dalla proroga dei versamenti al 31 maggio 2020** (Allegato 1, alla presente Taxnews).

1.2 Proroga dei versamenti al 31 maggio per imprese e professionisti fino a due milioni di euro di fatturato

Per le imprese e i professionisti con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia e con ricavi o compensi **non superiori a 2 milioni di euro** nel periodo d'imposta precedente (2019), è stata confermata la **proroga al 31 maggio** per i versamenti in autoliquidazione limitatamente a quelli che **scadono tra l'8 marzo ed il 31 marzo 2020**, dei seguenti tributi: a) IVA, b) ritenute alla fonte sui redditi di lavoro **dipendente** e assimilati, c) trattenute relative alle **addizionali regionale e comunale**, d) dei **contributi** previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria (INAIL).

La predetta proroga, ma limitatamente all'IVA, per le imprese e i professionisti che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nelle Province

di Bergamo, Cremona, Lodi e Piacenza, si applica a prescindere dal volume dei ricavi o compensi percepiti.

1.3 Proroga dei versamenti al 31 maggio per i soggetti nei comuni di cui all'allegato 1 del DPCM 1° marzo 2020

Per i soggetti (privati persone fisiche e soggetti diversi dai privati persone fisiche), con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nei comuni individuati nell'allegato 1 del DPCM del 1° marzo 2020 (che ha istituito la "zona rossa"), il Decreto ha confermato la sospensione (inizialmente senza una scadenza) dei termini dei versamenti e degli adempimenti tributari (tutti) **scadenti tra il 21 febbraio 2020 e il 31 marzo 2020**, compresi quelli derivanti da cartelle di pagamento e da accertamenti esecutivi, specificando che tali versamenti dovranno essere effettuati **entro il 31 maggio 2020**, in un'unica soluzione o in un massimo di 5 rate mensili di pari importo, a partire dal mese di maggio 2020; anche in questo caso senza sanzioni e interessi.

I comuni interessati sono Vò nella Regione Veneto e i seguenti comuni della Regione Lombardia: Bertinico; Casalpusterlengo; Castelgerundo; Castiglione D'Adda; Codogno; Fombio; Maleo; San Fiorano; Somaglia; Terranova dei Passerini.

2. Proroga dei versamenti al 20 marzo 2020

Con la versione definitiva del

Decreto, è stata **confermata la proroga al 20 marzo 2020**, come da nostra precedente Taxnews, dei versamenti fiscali e contributivi (tutti i tributi) per le imprese ed i professionisti che nel precedente periodo d'imposta (2019) hanno realizzato ricavi o compensi superiori a 2 milioni di euro e che non sono inclusi nella lista di specifiche attività che beneficiano della proroga sopra riportata al 31 maggio 2020. I versamenti interessati dalla proroga sono quelli in scadenza il 16 marzo 2020. La proroga in questione interessa anche i soggetti non IVA per tutti i versamenti nei confronti delle pubbliche amministrazioni.

3. Proroga al 30 giugno 2020 degli altri adempimenti tributari diversi dai versamenti

Per effetto del Decreto, per i soggetti con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia, sono **sospesi tutti gli altri adempimenti, diversi dai versamenti**, dall'effettuazione delle ritenute alla fonte e dalle trattenute relative alle addizionali regionale e comunale, **che scadono tra l'8 marzo 2020 e il 31 maggio 2020**. Tali adempimenti potranno essere effettuati **entro il 30 giugno 2020** senza applicazione di sanzioni. Restano fermi i termini relativi alla dichiarazione dei redditi precompilata 2020. Pertanto si evidenzia che la scadenza delle Certificazioni Uniche è rimasta invariata al 31 marzo 2020.



Visitate il nostro sito web:

<http://www.uhyitaly.com>.

Per ulteriori informazioni:

info@uhyitaly.com

ALLEGATO 1

CODICI ATECO

- 49.10.00 - trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano)
- 49.31.00 - trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
- 49.32.10 - trasporto con taxi
- 49.32.20 - trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
- 49.39.01 - gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano ...
- 49.39.09 - altre attività di trasporti terrestri di passeggeri n.c.a.
- 50.10.00 - trasporto marittimo e costiero di passeggeri
- 50.30.00 - trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)
- 51.10.10 - trasporto aereo di linea di passeggeri
- 51.10.20 - trasporto aereo non di linea di passeggeri-voli charter
- 52.21.30 - gestione di stazioni per autobus
- 55.10.00 - alberghi
- 55.20.10 - villaggi turistici
- 55.20.20 - ostelli della gioventù
- 55.20.30 - rifugi di montagna
- 55.20.40 - colonie marine e montane
- 55.20.51 - affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence
- 55.20.52 - attività di alloggio connesse alle aziende agricole
- 55.30.00 - aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
- 55.90.10 - gestione di vagoni letto
- 55.90.20 - alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
- 56.10.11 - ristorazione con somministrazione
- 56.10.12 - attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
- 56.10.30 - gelaterie e pasticcerie
- 56.10.41 - gelaterie e pasticcerie ambulanti
- 56.10.42 - ristorazione ambulante
- 56.10.50 - ristorazione su treni e navi
- 56.21.00 - catering per eventi, banqueting
- 56.29.10 - mense
- 56.29.20 - catering continuativo su base contrattuale
- 56.30.00 - bar e altri esercizi simili senza cucina
- 59.14.00 - attività di proiezione cinematografica
- 77.11.00 - noleggio di autovetture e autoveicoli leggeri
- 77.21.01 - noleggio di biciclette
- 77.21.02 - noleggio senza equipaggio di imbarcazioni da diporto (inclusi i pedalò)
- 77.21.09 - noleggio di altre attrezzature sportive e ricreative
- 77.34.00 - noleggio di mezzi di trasporto marittimo e fluviale
- 77.39.10 - noleggio di altri mezzi di trasporto terrestri

- 77.39.94 - noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza ...
- 79.11.00 - attività delle agenzie di viaggio
- 79.12.00 - attività dei tour operator
- 79.90.11 - servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento

79.90.19 - altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio

79.90.20 - attività delle guide e degli accompagnatori turistici

82.30.00 - organizzazione di convegni e fiere

82.99.99 - altri servizi di supporto alle imprese n.c.a.

85.10.00 - istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali ...

85.20.00 - istruzione primaria: scuole elementari

85.31.10 - istruzione secondaria di primo grado: scuole medie

85.31.20 - istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei

85.32.01 - scuole di vela e navigazione che rilasciano brevetti o patenti commerciali

85.32.02 - scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali

85.32.03 - scuole di guida professionale per autisti, ad esempio di autocarri, di autobus e di pullman

85.32.09 - altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica ...

85.41.00 - istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS)

85.42.00 - istruzione universitaria e post-universitaria-accademie e conservatori

85.51.00 - corsi sportivi e ricreativi

85.52.01 - corsi di danza

85.52.09 - altra formazione culturale

85.53.00 - autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche

85.59.10 - università popolare

85.59.20 - corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale

85.59.30 - scuole e corsi di lingua

85.59.90 - altri servizi di istruzione n.c.a.

85.60.01 - consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico

85.60.09 - altre attività di supporto all'istruzione

88.10.00 - assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili

88.91.00 - servizi di asili nido e assistenza diurna per minori disabili

90.01.01 - attività nel campo della recitazione

90.01.09 - altre rappresentazioni artistiche

90.02.01 - noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli

90.02.02 - attività nel campo della regia

90.02.09 - altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche

90.04.00 - gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche

91.01.00 - attività di biblioteche e archivi

91.02.00 - attività di musei

91.03.00 - gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili

91.04.00 - attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali

92.00.01 - ricevitorie del lotto, superenalotto, totocalcio eccetera

92.00.02 - gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta ...

92.00.09 - altre attività connesse con le lotterie e le scommesse

93.11.10 - gestione di stadi

93.11.20 - gestione di piscine

93.11.30 - gestione di impianti sportivi polivalenti

93.11.90 - gestione di altri impianti sportivi n.c.a.

93.12.00 - attività di club sportivi

93.13.00 - gestione di palestre

93.19.10 - enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi

- 93.19.91 - ricarica di bombole per attività subacquee
- 93.19.92 - attività delle guide alpine
- 93.19.99 - altre attività sportive n.c.a.
- 93.21.00 - parchi di divertimento e parchi tematici
- 93.29.10 - discoteche, sale da ballo night-club e simili
- 93.29.20 - gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali
- 93.29.30 - sale giochi e biliardi
- 93.29.90 - altre attività di intrattenimento e di divertimento n.c.a.
- 94.99.20 - attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
- 96.04.10 - servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
- 96.04.20 - stabilimenti termali
- 96.09.05 - organizzazione di feste e cerimonie