

# Le principali misure messe in atto per fronteggiare l'emergenza Covid – 19



A cura del Rag. Gian Paolo Tosoni  
Studio Associato Tosoni

# Produzione normativa

- ▶ D.L. N. 6 del 23/02/2020 – prima zona rossa (Lodi – Codogno)
  - ▶ D.P.C.M. 23/02/2020 - restrizioni spostamenti zona rossa
  - ▶ D.P.C.M. 01/03/2020 – chiusura scuole e altre restrizioni in zona rossa
  - ▶ D.P.C.M. 04/03/2020 – sospensione su tutto il territorio nazionale di Convegni, manifestazioni, competizioni sportive, attività didattiche
  - ▶ D.P.C.M. 08/03/2020 – restrizione spostamenti per abitanti Lombardia e province interessate (Modena, Parma, Piacenza, Reggio nell'Emilia, Rimini, Pesaro e Urbino, Alessandria, Asti, Novara, Verbano-Cusio-Ossola, Vercelli, Padova, Treviso, Venezia)
  - ▶ D.P.C.M. 09/03/2020 – restrizione spostamenti su tutto il territorio nazionale
  - ▶ D.P.C.M. 11/03/2020 – prima sospensione attività
  - ▶ D.P.C.M. 22/03/2020 – ampliamento sospensione attività
  - ▶ Decreto MISE 25/03/2020 – rettifica attività aperte/chiose
- ▶ D.L. N. 9 del 02/03/2020 – proroga versamenti zona rossa



# Produzione normativa

- D.L. N. 18 del 17/03/2020 – Prime misure di sostegno
  - Decreto MEF 25/03/2020 – chiarimenti per sospensione mutui
  - Decreto MEF 06/04/2020 – ampliamento 600 euro per sportivi
- D.L. N. 19 del 25/03/2020 – proroga misure restrittive // poteri alle Regioni
  - D.P.C.M. 01/04/2020 – proroga al 13/04/2020
  - D.P.C.M. 10/04/2020 – proroga al 03/04/2020
  - Ordinanza Reg. Lomb. 528/2020 – misure più restrittive
- D.L. N. 23 del 08/04/2020 – Ulteriori interventi di sostegno



# D.L. 18 / 2020 articolo 60

## **Prima proroga versamenti**


- Versamenti verso le pubbliche amministrazioni scadenti il 16 marzo;
- Prorogati inizialmente al 20 marzo;
- Prorogati successivamente al 16 aprile dall'art. 21 del D.L. 23/2020
  
- N.B.: comprende anche la tassa di vidimazione dei libri sociali

# D.L. 18 / 2020

## articolo 61

### Sospensione versamenti

- Destinatari: settori particolarmente colpiti (elenco art. 8 D.L. 9/2020 + nuovi soggetti aggiunti dal comma 2 dell'articolo 61);
- Destinatari individuati in base ai codici ATECO da Circolari 12/E e 14/E;
- In caso di soggetto che svolge più attività si fa riferimento alla attività **prevalente sulla base dei ricavi dell'anno precedente**;
- Periodo di Sospensione: da entrata in vigore al 30 aprile;
- Oggetto sospensione: ritenute alla fonte su lavoro dipendente, IVA, contributi previdenziali, INAIL;
- Versamento: 31 maggio in unica soluzione o 5 rate mensili



# D.L. 18 / 2020

## articolo 61

### **Elenco destinatari 1/2**


- Imprese turistico-ricettive; agenzie di viaggio e turismo; tour operator; guide e assistenti turistici;
- federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori;
- teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, discoteche, sale da ballo, night club;
- ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, gestione di macchine e apparecchi correlati;
- Organizzazione corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso;
- ristoranti, gelaterie, pasticcerie, bar e pub;

# D.L. 18 / 2020

## articolo 61

### Elenco destinatari 2/2

- ▶ musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali;
- ▶ asili nido, 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;
- ▶ attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili; aziende termali; centri per il benessere fisico; parchi divertimento e tematici;
- ▶ Stazioni autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime, aeroportuali;
- ▶ Servizi di trasporto merci e trasporto passeggeri, noleggio mezzi di trasporto;
- ▶ Noleggio attrezzature sportive;
- ▶ ONLUS



# D.L. 18 / 2020

## articolo 62

### Sospensione adempimenti 1/2

- Destinatari: tutti i contribuenti;
- Periodo di sospensione: 8 marzo – 31 maggio
- Oggetto della sospensione: «tutti adempimenti tributari diversi dai versamenti e diversi dall'effettuazione delle ritenute alla fonte e delle trattenute»:
  - Emissione delle fatture? Per Circolare 8/E, Coronavirus non è forza maggiore;
  - Modelli Intra;
  - Comunicazione dati anagrafe finanziaria;
  - Controlli corretti pagamento in contratti di appalto;
  - Registrazione contratti;





# D.L. 18 / 2020

## articolo 62

### Sospensione adempimenti 2/2

- ▶ Oggetto della sospensione: «tutti adempimenti tributari diversi dai versamenti e diversi dall'effettuazione delle ritenute alla fonte e delle trattenute»:
  - ▶ Modelli rimborso IVA TR;
  - ▶ Termini per presentazione documentazione richiesta da Agenzia Entrate;
  - ▶ Termini controllo dichiarazioni
- ▶ Termine per effettuazione adempimenti: 30 giugno



# D.L. 18 / 2020

## articolo 62

### **Ulteriore sospensione versamenti (comma 2)**

- Destinatari: tutti i contribuenti con ricavi 2019 inferiori a Euro 2.000.000;
- Periodo di Sospensione: 8 marzo – 31 marzo;
- Oggetto sospensione: ritenute alla fonte su lavoro dipendente, IVA, contributi previdenziali, INAIL;
- Versamento: 31 maggio in unica soluzione o 5 rate mensili.
  
- Per province di Bergamo, Brescia (inizialmente esclusa), Cremona, Lodi, Piacenza, non si considera il limite dei ricavi.



# D.L. 18 / 2020

## articolo 62 comma 7

### **Sospensione ritenute a professionisti, agenti e procacciatori d'affari;**

- ▶ Ricavi o compensi 2019 non superiore a Euro 400.000,00;
- ▶ Che applicano ritenuta sulle fatture emesse:
  - ▶ Contribuenti ordinari;
  - ▶ Contribuenti minimi;
  - ▶ NO Contribuenti forfettari;
- ▶ Non pagano dipendenti;
- ▶ Opzione per rinuncia alla applicazione della ritenuta d'acconto;
- ▶ Fatture incassate tra 17 marzo e 31 marzo;
- ▶ Versamento al 31 maggio 2020 in unica soluzione o 5 rate mensili.



# D.L. 23 / 2020

## articolo 19

### **Ampliamento sospensione ritenute a professionisti, agenti e procacciatori d'affari;**

- Ampliata la finestra temporale prevista dall'articolo 62 comma 7;
- Le altre condizioni sono mantenute invariate;
- Fatture incassate tra 17 marzo e 31 maggio;
- Versamento al 31 luglio 2020 in unica soluzione o 5 rate mensili;
- **N.B.: Il versamento lo effettua il percettore e non il sostituto di imposta.**

# D.L. 18/2020 ART. 64

# D.L. 23/2020 ART. 30

## Credito di imposta per spese di sanificazione e DPI

- Spese ammissibili:
  - Sanificazione luoghi di lavoro;
  - Acquisto Dispositivi di protezione individuale (aggiunti dal D.L. 23/2020);
- Misura del credito: 50% delle spese sostenute e documentate;
- Misura massima: Euro 20.000;
- Limite di spesa anno 2020: 50 milioni di Euro;
- Modalità di fruizione: atteso decreto attuativo (click day?).

# D.L. 18/2020 ART. 65

## **Credito di imposta per spese di affitto negozi**

- Immobili solo in categoria C/1;
- Misura del credito: 60% del canone pattuito a contratto per il mese di marzo 2020;
- Condizione: canone realmente pagato al locatore;
- Utilizzabile dal 25/03/2020
- Codice tributo: 6914

# D.L. 18/2020 ART. 66

## **Erogazioni liberali emergenza COVID-19**

- Erogazioni a favore di: Stato, regioni, enti locali territoriali, enti o istituzioni pubbliche, fondazioni, associazioni legalmente riconosciute senza scopo di lucro;
- Finalizzate a interventi in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- A privati e Enti non commerciali spetta una detrazione nella misura del 30% di quanto donato, per un importo massimo di Euro 30.000;
- Per le imprese le erogazioni liberali sono deducibili sia ai fini di IRES/IRPEF, sia ai fini IRAP;
- Non è consentita detrazione IVA assoluta sull'acquisto dei beni donati;

# D.L. 18/2020 ART. 68

## **Sospensione versamenti carichi pendenti**

- ▶ Entrate derivanti da iscrizioni a ruolo, rate dovute per piani rateali, altro scadente presso l'Agenzia delle Entrate Riscossione;
- ▶ Periodo di sospensione: entrata in vigore – 31 maggio 2020;
- ▶ Versamento al 30 giugno 2020;
- ▶ Rottamazione cartelle del 28 febbraio e 31 marzo, spostate al 31 maggio.





# D.L. 23/2020 ART. 18

## DIFFERIMENTO VERSAMENTI

### **Contribuenti con ricavi e compensi inferiori a 50 milioni di Euro**

- Riduzione del fatturato maggiore del 33% confrontato tra il mese di marzo 2020 e il mese di marzo 2019 (mese su mese);
- Sospensione IVA, ritenute di lavoro dipendente, INPS, INAIL relativi al mese di marzo;
- Riduzione del fatturato maggiore del 33% confrontato tra il mese di aprile 2020 e il mese di aprile 2019 (mese su mese);
- Sospensione IVA, ritenute di lavoro dipendente, INPS, INAIL relativi al mese di aprile;
- Versamento: 30 giugno in unica soluzione senza interessi o fino a 5 rate mensili a partire dal 30 giugno;



# D.L. 23/2020 ART. 18

## DIFFERIMENTO VERSAMENTI

### **Contribuenti con ricavi e compensi superiori a 50 milioni di Euro**

- Riduzione del fatturato maggiore del 50% confrontato tra il mese di marzo 2020 e il mese di marzo 2019 (mese su mese);
- IVA, ritenute di lavoro dipendente, INPS, INAIL relativi al mese di marzo;
- Riduzione del fatturato maggiore del 50% confrontato tra il mese di aprile 2020 e il mese di aprile 2019 (mese su mese);
- Sospensione IVA, ritenute di lavoro dipendente, INPS, INAIL relativi al mese di aprile;
- Versamento: 30 giugno in unica soluzione senza interessi o fino a 5 rate mensili a partire dal 30 giugno;



# D.L. 23/2020 ART. 18

## DIFFERIMENTO VERSAMENTI

### **Contribuenti con sede a Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza**

- Riduzione del fatturato maggiore del 33% confrontato tra il mese di marzo 2020 e il mese di marzo 2019;
- Sospensione IVA, ritenute di lavoro dipendente, INPS, INAIL relativi al mese di marzo;
- Riduzione del fatturato maggiore del 33% confrontato tra il mese di aprile 2020 e il mese di aprile 2019;
- Sospensione IVA, ritenute di lavoro dipendente, INPS, INAIL relativi al mese di aprile;
- Versamento: 30 giugno in unica soluzione senza interessi o fino a 5 rate mensili a partire dal 30 giugno;

# D.L. 23/2020 ART. 18

## DIFFERIMENTO VERSAMENTI

<b>Zone</b>	Tutta Italia	Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza	Bertonico; Casalpusterlengo; Castelgerundo; Castiglione D'Adda; Codogno; Fombio; Maleo; San Fiorano; Somaglia; Terranova dei Passerini; Vo'
<b>Soglie di fatturato</b>	> € 50M	Nessuna soglia	Nessuna soglia
<b>Riduzione del fatturato</b>	33% < € 50 M 50% > € 50 M	33%	--
<b>Sospensione</b>	Versamenti relativi a marzo e aprile	Versamenti relativi a marzo e aprile	Versamenti compresi tra 23 febbraio e 30 aprile
<b>Versamento</b>	Dal 30 giugno	Dal 30 giugno	Dal primo maggio



# D.L. 23/2020 ART. 20 CALCOLO ACCONTI

- ▶ Non scattano sanzioni sui versamenti di giugno per il 2020 se:
  - ▶ Importo versato almeno pari all'80% di quanto dovuto;
  - ▶ Agevolazione riguarda sia imposte dirette, che cedolare secca, IVIE, IVAFE e imposte sostitutive (forfettari e minimi)



# D.L. 23/2020 ART. 22

## CERTIFICAZIONE UNICA

- Certificazioni uniche relative a lavoro dipendente da trasmettere entro il 3 aprile 2020;
- Certificazioni uniche relative a lavoro autonomo da trasmettere entro il 31 ottobre 2020.
  - Importo versato almeno pari all'80% di quanto dovuto;
  - Agevolazione riguarda sia imposte dirette, che cedolare secca, IVIE, IVAFE e imposte sostitutive (forfettari e minimi)



# D.L. 23/2020 ART. 23

## CERTIFICATI REGOLARITA' FISCALE

- Documento necessario per controllo versamento ritenute in contratti di appalto;
- Certificati rilasciati prima del 29 febbraio;
- Validità estesa fino al 30 giugno;



# D.L. 23/2020 ART. 24 AGEVOLAZIONI PRIMA CASA

- ▶ Sospensione termini dal 23/02 al 31/12 per requisiti acquisto prima casa:
  - ▶ Acquisire residenza nel comune entro 18 mesi dall'acquisto;
  - ▶ Vendere casa acquistata con i benefici prima casa entro 12 mesi;
  - ▶ Acquistare nuovo immobile prima casa per fruire del credito di imposta;
  - ▶ Termine di un anno entro il quale acquistare immobile dopo aver venduto immobile prima casa.





# D.L. 23/2020 ART. 26 IMPOSTA DI BOLLO

- Differimento versamento imposta di bollo:
  - Condizione: importo imposta di bollo dovuta per il trimestre inferiore a 250 euro
  - Versamento entro il termine previsto per il secondo trimestre (20 luglio)
  
- Condizione: imposta di bollo dovuta per il primo e secondo trimestre cumulati inferiore a 250 euro
- Versamento entro il termine previsto per il terzo trimestre (20 ottobre)