



Olginate, 9 aprile 2020

Prot.40/20

#trubutaria, #lavoro,

Spett. Clientela Loro Sede

CIRCOLARE AI CLIENTI

**OGGETTO: PROROGHE VERSAMENTI F24 APRILE E MAGGIO 2020 (D.L. 23 DEL 08/04/2020).**

Spettabile Clientela,

L'art.18 del D.L. 23 pubblicato in G.U. ieri 08/04/2020, ha definito il quadro delle proroghe per i versamenti fiscali mediante mod. F24 in scadenza nei mesi di aprile e maggio 2020.

Le proroghe introdotte si sovrappongono a quelle già in vigore con il precedente D.L. 18/2020 e sono sostanzialmente basate sulla verifica dell'effettiva perdita di fatturato subita nei mesi di marzo e aprile rispetto agli stessi mesi dell'anno precedente.

Di seguito lo schema delle proroghe, nonché le indicazioni operative per le modalità di gestione da parte del Ns. Studio.


**F24 APRILE 2020 (DL 23/2020 ART. 18)**

	TRIBUTI	PROROGA	NUOVA SCADENZA
SOGG. DI CUI alle lettere da a) a r) DELL'ELENCO D.L.18/2020 ART. 61 L.C.2 (indipendentemente da fatturato) (* <u>vedi</u> elenco sotto)	ritenute e addizionali paghe	SI	31/05 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	31/05 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	IVA	NO (salvo casi successivi)	
	1040 e altri tributi	NO	
ENTI NON COMMERCIALI	ritenute e addizionali paghe	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	IVA	NO	
	1040 e altri tributi	NO	
SOGGETTI CHE HANNO INIZIATO L'ATTIVITA' DOPO IL 31/03/2019	ritenute e addizionali paghe	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	IVA	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	1040 e altri tributi	NO	
SOGG. CON RICAVI 2019 <= 50 MILIONI SE DIMINUZIONE FATTURATO MARZO 2020 RISPETTO MARZO 2019 >= 33%	ritenute e addizionali paghe	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	IVA	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	1040 e altri tributi	NO	NO
SOGG. CON RICAVI 2019 <= 50 MILIONI SE DIMINUZIONE FATTURATO MARZO 2020 RISPETTO MARZO 2019 < 33%	ritenute e addizionali paghe	NO	
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	NO	
	IVA	NO	
	1040 e altri tributi	NO	
SOGG. CON RICAVI 2019 > 50 MILIONI CON SEDE IN BG BS, CR, LO, PC SE DIMINUZIONE FATTURATO MARZO 2020 RISPETTO MARZO 2019 >= 33%	ritenute e addizionali paghe	NO (salvo casi successivi)	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	NO (salvo casi successivi)	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	IVA	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	1040 e altri tributi	NO	NO
SOGG. CON RICAVI 2019 > 50 MILIONI ALTRE PROVINCE SE DIMINUZIONE FATTURATO MARZO 2020 RISPETTO MARZO 2019 >= 50%	ritenute e addizionali paghe	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	IVA	SI	30/06 ( <u>event.</u> 5 rate mensili)
	1040 e altri tributi	NO	NO
SOGG. CON RICAVI 2019 > 50 MILIONI ALTRE PROVINCE SE DIMINUZIONE FATTURATO MARZO 2020 RISPETTO MARZO 2019 < 50%	ritenute e addizionali paghe	NO	
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	NO	
	IVA	NO	
	1040 e altri tributi	NO	

**FORMULA CALCOLO DELLA % DI RIDUZIONE DEL FATTURATO:** % RIDUZIONE = (FATT.MARZO20 – FATT.MARZO19)/FATTMARZO20


**F24 MAGGIO 2020 (DL 23/2020 ART.18)**

	TRIBUTI	PROROGA	NUOVA SCADENZA
SOGGETTI DI CUI ALLA lett. A) dell'elenco D.L.18/2020 ART. 61 L. C.2 ( associaz. e società sportive)	ritenute e addizionali paghe	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	IVA	NO (salvo casi successivi)	
	1040 e altri tributi	NO	
ENTI NON COMMERCIALI	ritenute e addizionali paghe	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	IVA	NO	
	1040 e altri tributi	NO	
SOGGETTI CHE HANNO INIZIATO L'ATTIVITA' DOPO IL 31/03/2019	ritenute e addizionali paghe	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	IVA	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	1040 e altri tributi	NO	
SOGG. CON RICAVI 2019 <= 50 MILIONI SE DIMINUZIONE FATTURATO APRILE 2020 RISPETTO APRILE 2019 >= 33%	ritenute e addizionali paghe	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	IVA	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	1040 e altri tributi	NO	NO
SOGG. CON RICAVI 2019 <= 50 MILIONI SE DIMINUZIONE FATTURATO APRILE 2020 RISPETTO APRILE 2019 < 33%	ritenute e addizionali paghe	NO	
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	NO	
	IVA	NO	
	1040 e altri tributi	NO	
SOGG. CON RICAVI 2019 > 50 MILIONI CON SEDE IN BG BS, CR, LO, PC SE DIMINUZIONE FATTURATO APRILE 2020 RISPETTO APRILE 2019 >= 33%	ritenute e addizionali paghe	NO (salvo casi successivi)	30/06 (event. 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	NO (salvo casi successivi)	30/06 (event. 5 rate mensili)
	IVA	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	1040 e altri tributi	NO	NO
SOGG. CON RICAVI 2019 > 50 MILIONI ALTRE PROVINCE SE DIMINUZIONE FATTURATO APRILE 2020 RISPETTO APRILE 2019 >= 50%	ritenute e addizionali paghe	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	IVA	SI	30/06 (event. 5 rate mensili)
	1040 e altri tributi	NO	NO
SOGG. CON RICAVI 2019 > 50 MILIONI ALTRE PROVINCE SE DIMINUZIONE FATTURATO APRILE 2020 RISPETTO APRILE 2019 < 50%	ritenute e addizionali paghe	NO	
	contributi <u>previd.</u> e premi <u>inail</u>	NO	
	IVA	NO	
	1040 e altri tributi	NO	

**FORMULA PER IL CALCOLO DELLA % DI RIDUZIONE DEL FATTURATO:**

$$\% \text{ RIDUZIONE} = (\text{FATT.APRILE20} - \text{FATT.APRILE19}) / \text{FATT.APRILE20}$$



### **IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE:**

L'art. 26 del DL 23/2020 ha introdotto anche le seguenti semplificazioni in tema di versamento dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche esenti:

- Se imposta di bollo 1°TRIMESTRE 2020  $\geq$  € 250 – versamento in data 20/04/2020
- Se imposta di bollo 1°TRIMESTRE 2020  $<$  € 250 – versamento unico per il 1° e 2° trim. in data 20/07/2020
- Se imposta di bollo 1° e 2° TRIMESTRE 2020  $<$  € 250 – versamento unico per il 1°, 2° e 3° trim. in data 20/10/2020

### **INDICAZIONI OPERATIVE:**

- **CLIENTI CHE AFFIDANO IL VERSAMENTO ALLO STUDIO (ENTRATEL) E CON CONTABILITA'/FATTURAZIONE ELETTRONICA AFFIDATA ALLO STUDIO**

Per questa tipologia di Clienti lo Studio è in grado di verificare la sussistenza dei requisiti per usufruire della proroga e pertanto invierà i mod. F24 con le consuete modalità specificando se tale modello verrà messo in pagamento o prorogato (Nel caso in cui il Cliente intenda procedere diversamente da quanto indicato dovrà comunicarlo espressamente scrivendo all'indirizzo mail [f24@studiovalsecchi.eu](mailto:f24@studiovalsecchi.eu)).

- **CLIENTI CHE AFFIDANO IL VERSAMENTO ALLO STUDIO (ENTRATEL) E CON CONTABILITA'/FATTURAZIONE ELETTRONICA GESTITA IN AUTONOMIA**

Per questa tipologia di Clienti lo Studio NON è in grado di verificare la sussistenza dei requisiti per usufruire della proroga e pertanto invierà i mod. F24 con le consuete modalità specificando che l'F24 VERRÀ PAGATO ALLA SCADENZA PREVISTA SALVO ESPRESSA COMUNICAZIONE SCRITTA DA PARTE DEL CLIENTE DI NON EFFETTUARE IL PAGAMENTO IN QUANTO SOGGETTO A PROROGA (inviare mail a [f24@studiovalsecchi.eu](mailto:f24@studiovalsecchi.eu)).

- **CLIENTI CHE VERSANO AUTONOMAMENTE GLI F24 E CON CONTABILITA'/FATTURAZIONE ELETTRONICA AFFIDATA ALLO STUDIO**

Per questa tipologia di Clienti lo Studio è in grado di verificare la sussistenza dei requisiti per usufruire della proroga e pertanto invierà i mod. F24 con le consuete modalità specificando se tale modello deve essere messo in pagamento da parte del cliente o se può essere prorogato.



- **CLIENTI CHE VERSANO AUTONOMAMENTE GLI F24 E CON CONTABILITA'/FATTURAZIONE ELETTRONICA GESTITA IN AUTONOMIA**

Per questa tipologia di Clienti lo Studio NON è in grado di verificare la sussistenza dei requisiti per usufruire della proroga e pertanto invierà i mod. F24 con le consuete modalità specificando che spetta al Cliente verificare la possibilità o meno di rinviare il pagamento.

Naturalmente in tutti i casi (anche e soprattutto laddove la verifica della possibilità o meno di prorogare non può essere effettuata dallo studio ma compete al Cliente), restiamo a Vs. disposizione per qualsiasi dubbio relativo all'interpretazione delle diverse casistiche.

Cordiali saluti

STUDIO VALSECCHI & ASSOCIATI

Segue allegato (\*)

**(\*) ELENCO SOGG. DI CUI alle lettere da a) a r) DELL'ELENCO D.L.18/2020 ART. 61 L. C.2**

- 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, night-club, 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) alle 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.