

A cura di Raffaella Pompei, dottore commercialista, funzionario dell'Ufficio fiscale
Schema aggiornato all'11 maggio 2020

Sospensioni di adempimenti e versamenti disposte con il DL n. 18 del 17/3/2020 (decreto Cura Italia) convertito in Legge n.27 del 24/4/2020 e con il DL n.23 dell'8/4/2020 (decreto Liquidità)¹			
CHI PUO'	COSA E' SOSPEO O PROROGATO	SCADENZA ORIGINARIA	SCADENZA PROROGATA
<p>Tutti i contribuenti per i quali non sono disposte proroghe più ampie (sono comunque confermate quelle già disposte con i decreti legge 9 e 18) Art.60 DL 18/2020 Art.21 DL 23/2020</p>	<p>i versamenti verso Pubbliche Amministrazioni (ci rientrano tributi, contributi e premi Inail)</p>	<p>16/3/2020</p>	<p>16/4/2020²</p>
<p>Tutti i contribuenti</p> <p>Art.62 DL 18/2020</p>	<p>gli adempimenti tributari che scadono nel periodo compreso tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020 <u>diversi da:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ versamenti (ferme restando le proroghe previste da altri articoli del DL segnalati nella presente sintesi); ➤ effettuazione di ritenute alla fonte e di trattenute dell'addizionale regionale e comunale; ➤ termini previsti per gli adempimenti relativi alla dichiarazione dei redditi precompilata 2020, già prorogati con il DL 9 del 2/3/2020 (ossia 31 marzo, slittato al 30/4/2020 con la modifica apportata dal DL 23, per la consegna della CU al lavoratore e la trasmissione della stessa all'Agenzia delle Entrate e sempre 31 marzo per l'invio all'Agenzia delle Entrate da parte di compagnie di assicurazione, amministratori di condominio, enti di previdenza complementare, istituti di credito, asili nido, università e pompe funebri dei dati relativi a oneri e spese sostenuti dal contribuente al fine della predisposizione del Mod. 730 precompilato). <p>Esempi di adempimenti prorogati: dichiarazione IVA (mod.2020 relativo al 2019), mod. TR del 1° trimestre 2020, esterometro di gennaio, febbraio e marzo 2020, modelli INTRASTAT, mod. CUPE, verifiche periodiche dei registratori di cassa e relative comunicazioni</p> <p>Le fatture vanno emesse nei termini soliti perché non rientrano tra gli adempimenti sospesi (circ.8 Ag.Entr.)</p>	<p>a seconda dell'adempimento ma comunque compresa tra l'8 marzo 2020 e il 31 maggio 2020</p>	<p>30/6/2020</p>

¹ Per motivi di semplificazione lo schema non riguarda i soggetti delle prime zone rosse della Lombardia e del Veneto individuate con DM del 24/2/2020 e delle Province di Bergamo, Cremona, Lodi e Piacenza

² Il termine inizialmente prorogato al 20/3/2020 è stato successivamente spostato al 16/4/2020 dall'art.21 del DL 23/2020 con una rimessione in termini dei versamenti.

Sospensioni di adempimenti e versamenti disposte con il DL n. 18 del 17/3/2020 (decreto Cura Italia) convertito in Legge n.27 del 24/4/2020 e con il DL n.23 dell'8/4/2020 (decreto Liquidità)			
CHI PUO'	COSA E' SOSPEO O PROROGATO	SCADENZA ORIGINARIA	SCADENZA PROROGATA
Tutti i contribuenti Art.68 DL 18/2020	<ul style="list-style-type: none"> ➤ i versamenti con scadenza nel periodo compreso tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020 derivanti da: ➤ cartelle di pagamento (comprese le rate per chi ha presentato istanza di rateizzazione); ➤ avvisi esecutivi di accertamento emessi dall'Agenzia delle Entrate³ e dalle Dogane; ➤ avvisi di addebito dell'INPS; ➤ atti esecutivi degli enti locali e atti di ingiunzione fiscale degli enti territoriali. <p>Non è invece sospeso il termine entro cui versare le somme dovute per effetto dell'accertamento con adesione (circ.6 dell'Agenzia delle Entrate del 23/3/2020)</p>	compresa tra l'8 marzo 2020 e il 31 maggio 2020	30/6/2020
Soggetti che esercitano le attività più colpite⁴ (codici attività Ateco riportati nelle risoluzioni 12 del 18/3/2020 e 14 del 21/3/2020 + librerie) ⁵ Art.61 DL 18/2020	versamento ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati (ma non anche le trattenute relative all'addizionale comunale e regionale) adempimenti e versamenti di contributi previdenziali e assistenziali e di premi INAIL Versamenti IVA con scadenza nel mese di marzo: - IVA relativa a febbraio 2020 (per i soggetti mensili) - saldo IVA dell'anno 2019	compresa tra il 2/3/2020 e il 30/4/2020 16/3/2020	31/5/2020⁶ oppure in non più di 5 rate mensili di pari importo a partire dal 31/5/2020⁷
Per imprese, società, enti e professionisti con ricavi o compensi 2019 non superiori a 2 milioni di euro⁸ Art.62 DL 18/2020	i versamenti che scadono nel periodo compreso tra l'8 marzo 2020 e il 31 marzo 2020: <ul style="list-style-type: none"> ➤ relativi alle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati <u>e alle trattenute relative all'addizionale comunale e regionale;</u> ➤ relativi all'IVA; ➤ relativi ai contributi previdenziali e assistenziali, e ai premi INAIL. 	a seconda del versamento ma comunque compresa tra l'8 marzo 2020 e il 31 marzo 2020	31/5/2020⁹ oppure in non più di 5 rate mensili di pari importo a partire dal 31/5/2020¹⁰

³ Nella circolare 5 del 20/3/2020 l'Agenzia delle Entrate ritiene che la proroga al 30/6/2020 prevista dall'art.68 del DL 18 per gli accertamenti esecutivi **vale solo con riferimento ai versamenti dovuti successivamente all'affidamento in carico all'agente della riscossione** degli importi non pagati e che per i versamenti dovuti prima di tale fase si applica invece la sospensione dei termini più breve (dal 9 marzo al 15 aprile 2020) prevista dall'art.83 del DL 18 relativo ai termini della giustizia anche tributaria.

⁴ Gli elenchi vengono riportati per comodità nelle pagine successive del presente schema.

⁵ (Sport) i versamenti relativi a IVA, ritenute per lavoro dipendente e assimilato, contributi e premi Inail per federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, sono sospesi fino al 31 maggio 2020, con previsione del versamento, senza sanzioni e interessi, in un'unica soluzione entro il 30 giugno 2020 o in non più di 5 rate mensili di pari importo a partire dal mese di giugno 2020.

⁶ Il termine slitta al 1/6/2020 perché il 31/5 cade di domenica.

⁷ Il termine slitta al 1/6/2020 perché il 31/5 cade di domenica.

⁸ L'Agenzia delle Entrate nella circolare 8 del 3/4/2020 ha chiarito che la soglia dei ricavi vada determinata per ciascuna tipologia di soggetto tenendo conto delle proprie regole di determinazione del reddito d'impresa.

⁹ Il termine slitta al 1/6/2020 perché il 31/5 cade di domenica.

¹⁰ Il termine slitta al 1/6/2020 perché il 31/5 cade di domenica.

Sospensioni di adempimenti e versamenti disposte con il DL n. 18 del 17/3/2020 (decreto Cura Italia) convertito in Legge n.27 del 24/4/2020 e con il DL n.23 dell'8/4/2020 (decreto Liquidità)

CHI PUO'	COSA E' SOSPESO O PROROGATO	SCADENZA ORIGINARIA	SCADENZA PROROGATA
<p>Per imprese, società, enti e professionisti con calo di fatturato almeno del 33% rilevato nel mese di marzo 2020 rispetto al fatturato di marzo 2019</p> <p>Art.18 DL 23/2020</p>	<p>i versamenti che scadono in aprile:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ relativi alle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati <u>e alle trattenute relative all'addizionale comunale e regionale;</u> ➤ relativi all'IVA; ➤ relativi ai contributi previdenziali e assistenziali, e ai premi INAIL. <p>Tale proroga spetta anche a chi ha iniziato l'attività dopo il 31 marzo 2019 e agli enti non commerciali che non svolgono anche attività d'impresa, senza la necessità di alcun raffronto che evidenzi la riduzione del fatturato (gli enti non commerciali che svolgono anche attività d'impresa, potranno usufruire della sospensione dei versamenti con riferimento all'attività commerciale alle stesse condizioni previste per i soggetti esercitanti attività d'impresa).</p> <p>Per le imprese con fatturato superiore a 50 milioni di euro il calo del fatturato deve essere almeno del 50%.</p>	<p>compresa tra il 1/4/2020 e il 30/4/2020</p>	<p>30/6/2020 oppure in non più di 5 rate mensili di pari importo a partire dal 30/6/2020</p>
<p>Per imprese, società, enti e professionisti con calo di fatturato almeno del 33% rilevato nel mese di aprile 2020 rispetto al fatturato di aprile 2019</p> <p>Art.18 DL 23/2020</p>	<p>i versamenti che scadono in maggio:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ relativi alle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e alle trattenute relative all'addizionale comunale e regionale; ➤ relativi all'IVA; ➤ relativi ai contributi previdenziali e assistenziali, e ai premi INAIL. <p>Tale proroga spetta anche a chi ha iniziato l'attività dopo il 31 marzo 2019 e agli enti non commerciali che non svolgono anche attività d'impresa, senza la necessità di alcun raffronto che evidenzi la riduzione del fatturato (gli enti non commerciali che svolgono anche attività d'impresa, potranno usufruire della sospensione dei versamenti con riferimento all'attività commerciale alle stesse condizioni previste per i soggetti esercitanti attività d'impresa).</p> <p>Per le imprese con fatturato superiore a 50 milioni di euro il calo del fatturato deve essere almeno del 50%.</p>	<p>compresa tra il 1/5/2020 e il 31/5/2020</p>	<p>30/6/2020 oppure in non più di 5 rate mensili di pari importo a partire dal 30/6/2020</p>
<p>Tutti i contribuenti Art.1 DL 9/2020 Art.22 DL 23/2020</p>	<p>consegna della CU al lavoratore trasmissione della CU all'Agenzia delle Entrate</p>	<p>31/3/2020</p>	<p>30/4/2020</p>
<p>Tutti i contribuenti</p> <p>Art.22 DL 26/2020</p>	<p>Versamento imposta di bollo sulle fatture elettroniche 1° e 2° trimestre 2020 Con riferimento all'imposta di bollo sulle fatture elettroniche viene prevista la proroga al 20 luglio 2020 del versamento dell'imposta dovuta per il 1° trimestre se inferiore a 250 euro. Tale scadenza potrà essere ulteriormente prorogata se l'importo complessivo dell'imposta di bollo, determinato dalla somma dell'importo relativo al primo e al secondo trimestre dell'anno solare, è inferiore a 250 euro; in tal caso, infatti, il versamento (che altrimenti andrebbe effettuato entro il 20/7/2020) può essere posticipato alla scadenza prevista per il versamento del terzo trimestre, quindi al 20 ottobre 2020.</p>	<p>20/4/2020 (1° trim)</p> <p>20/7/2020 (2° trim)</p>	<p>20/7/2020 (o 20/10/2020 se bolli 1° trim. + bolli 2° trim. <€250)</p> <p>20/10/2020 se bolli 1° trim. + bolli 2° trim. <€250</p>

Attività considerate più colpite

ai sensi dell'art.61 del DL 18 del 17/3/2020 convertito in Legge n.27 del 24/4/2020

Sono le seguenti attività che hanno diritto alla sospensione, dal 2/3/2020 al 30/4/2020 dei termini relativi:

- ai versamenti delle ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati;
- agli adempimenti e ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi INAIL;
- al versamento dell'IVA in scadenza nel mese di marzo 2020.

Tali versamenti sono effettuati, senza sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione **entro il 31 maggio 2020** o in non più di 5 rate mensili di pari importo a partire dal **31 maggio 2020** (Il termine slitta al 1/6/2020 perché il 31/5 cade di domenica). Si segnala che **il termine slitta al 1/6/2020 perché il 31/5 cade di domenica.**

a) imprese turistico-ricettive, le agenzie di viaggio e turismo e i tour operator (per tali attività la sospensione era già stata disposta dal DL 9 del 2/3/2020, art.8 comma 1 con riferimento a ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, contributi previdenziali e premi INAIL ed è stata ora estesa anche all'IVA in scadenza nel mese di marzo);

b) federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche (per tutti questi soggetti è prevista una sospensione più lunga), nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori;

c) 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;

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

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

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

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

h) 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;

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

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

m) soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici;

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

o) 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;

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

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

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

s) esercenti di librerie che non risultano ricomprese in gruppi editoriali dagli stessi direttamente gestite;

t) 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.

CODICI ATECO CORRISPONDENTI ALLE ATTIVITA' CONSIDERATE PIU' COLPITE elencati a titolo indicativo e di esempio nelle risoluzioni dell'Agenzia delle Entrate n. 12 del 18/3/2020 e n. 14 del 21/3/2020 (in seguito alla conversione del DL 18 vanno aggiunte anche le librerie non direttamente gestite dai gruppi editoriali)

49.10.00 trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano)
49.20.00 trasporto ferroviario di merci
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.
49.41.00 trasporto di merci su strada
49.42.00 servizi di trasloco
50.10.00 trasporto marittimo e costiero di passeggeri
50.20.00 trasporto marittimo e costiero di merci
50.30.00 trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)
50.40.00 trasporto di merci per vie d'acqua interne
51.10.10 trasporto aereo di linea di passeggeri
51.10.20 trasporto aereo non di linea di passeggeri-voli charter
51.21.00 trasporto aereo di merci
52.10.10 magazzini di custodia e deposito per conto terzi
52.10.20 magazzini frigoriferi per conto terzi
52.21.30 gestione di stazioni per autobus
52.21.40 gestione di centri di movimentazione merci (interporti)
52.22.01 liquefazione e rigassificazione di gas a scopo di trasporto marittimo e per vie d'acqua effettuata al di fuori ...
52.22.09 altre attività dei servizi connessi al trasporto marittimo e per vie d'acqua
52.29.10 spedizionieri e agenzie di operazioni doganali
52.29.21 intermediari dei trasporti
52.29.22 servizi logistici relativi alla distribuzione delle merci
52.24.10 movimento merci relativo a trasporti aerei
52.24.20 movimento merci relativo a trasporti marittimi e fluviali
52.24.30 movimento merci relativo a trasporti ferroviari
52.24.40 movimento merci relativo ad altri trasporti terrestri
53.20.00 altre attività postali e di corriere senza obbligo di servizio universale
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, ecc.
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