



CONFINDUSTRIA

Tabelle di riepilogo

Sospensioni ed esenzioni

(aggiornamento al 26 maggio 2020)

26 maggio 2020

VERSAMENTI TRIBUTARI: SOSPENSIONI ED ESENZIONI

| VERSAMENTI TRIBUTARI: SOSPENSIONI ED ESENZIONI | | | | | | |
|---|--|---|--|----------------------------|--|---|
| SOGGETTI | TIPOLOGIA DI VERSAMENTO E PERIODO DI SOSPENSIONE | | | | DATA RIPRESA VERSAMENTI | RIF. NORMATIVI |
| | MARZO | APRILE | MAGGIO | GIUGNO | | |
| IMPRESE ZONA ROSSA¹ | Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA Altre imposte | Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL | * <i>Si applicano le sospensioni condizionate alla riduzione del fatturato (DL liquidità)</i> | Nessuna sospensione | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | Decreto MEF del 24 febbraio 2020 DL n. 9/2020, articolo 5 DL N. 34/2020 (DL Rilancio) articolo 126 |
| SETTORI MAGGIORMENTE COLPITI² | Ritenute Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA | Ritenute Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL | Solo per associazioni e società sportive Ritenute Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL <i>Per gli altri soggetti si applicano le sospensioni condizionate alla riduzione del fatturato (DL liquidità)</i> | | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL n. 9/2020 Articolo 8 DL n. 18/2020 (DL Cura Italia) Articolo 61 DL n. 23/2020 (DL Liquidità) Articolo 18 comma 8 DL Rilancio articolo 127 |
| SOGGETTI CON RICAVI O COMPENSI <u>NON SUPERIORI A 2 MILIONI NEL 2019</u> | Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA | * <i>Si applicano le sospensioni condizionate alla riduzione del fatturato (DL liquidità)</i> | | Nessuna sospensione | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Cura Italia Articolo 62, comma 2 DL Rilancio articolo 127 |
| SOGGETTI CON RICAVI O COMPENSI <u>SUPERIORI A 2 MILIONI NEL 2019</u> | IVA, differimento al 20 marzo | * <i>Si applicano le sospensioni condizionate alla riduzione del fatturato (DL liquidità)</i> | | Nessuna sospensione | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Cura Italia Articolo 60 DL Cura Italia Articolo 62 DL Liquidità Articolo 21 |

| | | | | | | |
|--|-----------------------|---|--|----------------------------|--|---|
| SOGGETTI CON RICAVI O COMPENSI <u>NON SUPERIORI A 50 MILIONI NEL 2019</u> | | In caso di riduzione fatturato di marzo 2020 di almeno il 33% rispetto marzo 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA | In caso di riduzione fatturato di aprile 2020 di almeno il 33% rispetto aprile 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA | Nessuna sospensione | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Liquidità Articolo 18, comma 1 DL Rilancio articolo 126 |
| SOGGETTI CON RICAVI O COMPENSI <u>SUPERIORI A 50 MILIONI NEL 2019</u> | | In caso di riduzione fatturato di marzo 2020 di almeno il 50% rispetto marzo 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA | In caso di riduzione fatturato di aprile 2020 di almeno il 50% rispetto aprile 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA | Nessuna sospensione | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Liquidità Articolo 18, comma 3 DL Rilancio articolo 126 |
| PROVINCE DI BERGAMO, BRESCIA, CREMONA, LODI E PIACENZA | IVA (escluso Brescia) | IVA In caso di riduzione fatturato di marzo 2020 di almeno il 33% rispetto a marzo 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL In caso di riduzione fatturato del mese di marzo 2020 di almeno del 33% rispetto a marzo 2019 (o del 50% se volume dei ricavi del 2019 superiore a 50 milioni di euro) | IVA In caso di riduzione fatturato di aprile 2020 di almeno il 33% rispetto a aprile 2019 Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL In caso di riduzione fatturato del mese di aprile 2020 di almeno del 33% rispetto ad aprile 2019 (o del 50% se volume dei ricavi del 2019 superiore a 50 milioni di euro) | Nessuna sospensione | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Cura Italia Articolo 62, comma 3 DL Liquidità Articolo 18 DL Rilancio articolo 127 |

| | | | | | |
|--|---|---|--|--|---|
| IMPRESE COSTITUITE DOPO IL 31 MARZO 2019 | | Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL IVA | | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Liquidità Articolo 18, co. 5 DL Rilancio articolo 126 |
| ENTI NON COMMERCIALI (INCLUSI ENTI TERZO SETTORE) PER ATTIVITÀ ISTITUZIONALE | | Ritenute e addizionali locali Contributi previdenziali e assistenziali Premi INAIL | | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Liquidità articolo 18, comma 5 DL Rilancio articolo 126 |
| PROFESSIONISTI E ALTRI SOGGETTI CON FATTURATO INFERIORE A 400.000 EURO | Nessuna ritenuta acconto su compensi e provvigioni percepiti dal 17 marzo al 31 maggio | | | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Liquidità, articolo 19 DL Rilancio articolo 126 |
| PER TUTTI I CONTRIBUENTI | Sospesi i versamenti derivanti da cartelle di pagamento emesse fino al 31 agosto 2020 da Agente della Riscossione o a seguito di accertamenti esecutivi ex art. 29 e 30 del DL 78/2010, atti di accertamento dell'Agenzia delle Dogane, atti di ingiunzione di Enti locali | | | Dal 30 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Cura Italia Articolo 62, comma 1 DL Rilancio articolo 152 |
| PER TUTTI I CONTRIBUENTI | Rate scadenti nel 2020 per i seguenti istituti definitori delle sanatorie fiscali : rottamazione ter, saldo e stralcio | | | Dal 10 dicembre 2020 | DL Cura Italia Articolo 62, comma 1 DL Rilancio articolo 154 |
| PER TUTTI I CONTRIBUENTI | Rate scadenti tra il 9 marzo 2020 ed il 31 maggio 2020 per gli altri istituti definitori delle sanatorie fiscali quali: la definizione agevolata dei processi verbali di constatazione, gli atti di accertamento, adesione ed inviti al contraddittorio, la chiusura delle liti pendenti e la regolarizzazione delle società sportive dilettantistiche. | | | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Rilancio articolo 149 |
| PER TUTTI I CONTRIBUENTI | Sospesi i versamenti derivanti da avvisi bonari emessi dall'Agenzia delle Entrate a seguito del controllo automatizzato e formale delle dichiarazioni (scadenti tra l'8 marzo 2020 e il 31 maggio 2020) | | | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Rilancio articolo 144 |
| PER TUTTI I CONTRIBUENTI | Sospesi i versamenti delle somme dovute a seguito di atti di accertamento con adesione, conciliazione, rettifica e liquidazione e di recupero dei crediti d'imposta (scenti tra il 9 marzo 2020 e il 31 maggio 2020) | | | Dal 16 settembre 2020 , in 4 rate mensili | DL Rilancio articolo 149 |
| IMPRESE CON RICAVI NON SUPERIORI A 250 MILIONI ENTI NON COMMERCIALI | | | IRAP Saldo 2019 I rata acconto 2020 | - | DL Rilancio articolo 24 |
| SETTORE TURISTICO E OSPITALITÀ | Abrogato il versamento della prima rata IMU immobili classificati nella categoria catastale D/2 (es. immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù e dei campeggi) e per gli immobili adibiti a stabilimenti balneari e termali. | | IMU I rata 2020 | - | DL Rilancio articolo 177 |

SOSPENSIONE DEGLI ADEMPIMENTI TRIBUTARI

| DATA ORDINARIA | ADEMPIMENTO | NUOVA SCADENZA | RIF. NORM. |
|------------------------------|---|---|---|
| 7 marzo | Trasmissione telematica Certificazione Unica all'Agenzia | 31 marzo (entro il 30 aprile senza sanzioni) | Art. 22, DL Liquidità |
| 31 marzo | Consegna ai dipendenti della Certificazione Unica | 30 aprile | Art. 22, DL Liquidità |
| 15 aprile | Messa a disposizione della dichiarazione 730 precompilata da parte dell'Agenzia delle Entrate | 5 maggio | Art.1, DL n. 9/2020 |
| 30 aprile | Sospensione adempimenti di controllo sui versamenti delle ritenute su redditi di lavoro dipendente in sede di appalti (DL collegato art. 4) per coloro che fruiscono delle sospensioni dei versamenti (art. 61 e 62 del DL Cura Italia) <i>*Si ritiene applicabile tale chiarimento anche nei confronti dei soggetti che beneficiano delle nuove sospensioni dei versamenti delle ritenute fiscali previste dal DL liquidità (art. 18).</i> | Da giugno 2020, in 5 rate mensili | DL Cura Italia art. 61 e 62 Circolare AE n. 8/E del 2020 |
| 25 aprile – 25 maggio | Intrastat relativo al mese precedente | 30 giugno | Circolare AE n. 11/E del 2020 |
| 30 aprile | Dichiarazione annuale IVA | 30 giugno | DM 24 febbraio 2020 |
| 30 aprile | Comunicazione delle operazioni transfrontaliere del 1° trimestre 2020 (c.d. esterometro) | 30 giugno | DL n. 18/2020 |
| 31 maggio | Comunicazione delle liquidazioni periodiche del 1° trimestre 2020 (LIPE) | 30 giugno | DL n. 18/2020 |
| 23 luglio | Presentazione modello 730 precompilato | 30 settembre | Art.1, DL n. 9/2020 |

| SOSPENSIONE ADEMPIMENTI ZONA ROSSA | | | |
|---|---|-----------------------|---------------------|
| Data ordinaria | ADEMPIMENTO | NUOVA SCADENZA | RIF. NORM. |
| 25 febbraio | Intrastat relativo al mese di gennaio 2020 | 30 aprile | DM 24 febbraio 2020 |
| 28 febbraio | Trasmissione telematica corrispettivi mese di gennaio | 30 aprile | DM 24 febbraio 2020 |
| 28 febbraio | Comunicazione liquidazione periodiche 4° trimestre 2019 | 30 aprile | DM 24 febbraio 2020 |
| 28 febbraio | Comunicazione cessioni di crediti Sisma-bonus | 30 aprile | DM 24 febbraio 2020 |
| Periodo compreso tra 8 marzo e 31 maggio | Tutti gli adempimenti tributari (vedi tabella precedente) | 30 giugno | DL n. 70/2020 |

ALTRE PROROGHE

| PERIODO Di RIFERIMENTO | DISCIPLINA | Rif. normativi |
|---|---|--|
| 8 marzo – 31 maggio | Sospensione dei termini di risposta dell’Agenzia delle Entrate ad interPELLI (es. patent box, adempimento collaborativo, cooperazione rafforzata, nuovi investimenti, accordi preventivi per imprese con attività internazionale) | DL Cura Italia articolo 67 |
| 8 marzo – 31 maggio | Sospensione dei termini di attività di accertamento, liquidazione, controllo riscossione e contenzioso dell’Agenzia delle Entrate | DL Cura Italia articolo 67 |
| 8 marzo – 31 maggio | Sospensione delle verifiche ex art. 48-bis DPR n. 602/1973 avviate in tale periodo, a condizione che l’agente della riscossione non abbia già notificato l’ordine di versamento previsto dall’articolo 72-bis | DL Rilancio articolo 164 |
| Entrata in vigore DL rilancio – 31 agosto 2020 | Sospensione dei pignoramenti dell’Agenzia Entrate Riscossione sugli stipendi | DL Rilancio articolo 163 |
| 9 aprile– 11 maggio | Sospensione termini per il compimento di atti processuali in materia di giustizia civile, penale, amministrativa e contabile, tributaria (sia per il contribuente, sia per l’AF) | DL Liquidità art. 29, comma 3 ed art. 36 |
| 23 febbraio – 31 dicembre | Sospensione termini agevolazione prima casa: <ul style="list-style-type: none"> • trasferimento residenza • acquisto nuovo immobile | DL Liquidità, Art. 24 |

| | | |
|----------------------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> • vendita vecchio immobile • utilizzo credito d'imposta | |
| 8 marzo - 31 maggio | Posticipati al 30 giugno degli adempimenti di verifica periodica misuratori fiscali | DL Cura Italia art. 62 e Circolare n. 11/2020 |
| 1° luglio 2020 | Posticipata al 1° gennaio 2021 l'entrata in vigore della c.d. Lotteria degli scontrini | DL Rilancio articolo 141 |
| 1° luglio 2020 | Posticipata al 1° gennaio 2021 la predisposizione delle bozze precompilate dei documenti IVA | DL Rilancio articolo 142 |
| Dal 2020 | Posticipata al 1° gennaio 2021 la procedura di integrazione delle fatture elettroniche soggette all'imposta di bollo | DL Rilancio articolo 143 |
| 1° luglio 2020 | Posticipata al 1° gennaio 2021 l'entrata in vigore della c.d. plastic tax | DL Rilancio articolo 133 |
| 1° ottobre 2020 | Posticipata al 1° gennaio 2021 l'entrata in vigore della c.d. sugar tax | DL Rilancio articolo 133 |