



SACCO & PARTNERS srl
STP (Società tra Professionisti)

Dottori Commercialisti – Revisori Legali dei conti
Corporate Tax Consultancy

25124 BRESCIA, Via Rodi n.27 - Tel. 030/2426211 (r.a.) Fax 030/2422047
Registro Imprese di Brescia - Codice Fiscale - Partita IVA n. 02171980176
Capitale Sociale Euro 100.000 i.v. - web site: www.saccopartners.it
e-mail: saccopartners@saccopartners.it PEC: saccopartnersservizi@legalmail.it

Brescia, li 30 Novembre 2020

A tutta la Spett.le Clientela

OGGETTO: CIRCOLARE INFORMATIVA N. 27 DEL 30/11/2020
Proroga acconto di novembre 2020

Gentile cliente,

Calo di fatturato o sede in zona rossa: due vie per pagare ad aprile 2021

Dieci giorni in più per gestire gli adempimenti tributari in scadenza oggi – lunedì 30 novembre – grazie al decreto Ristori-quater. Contribuenti e operatori tributari alle prese in queste ore con i versamenti della seconda rata di acconto 2020 e l'invio delle dichiarazioni fiscali 2020, guadagnano quindi tempo fino al **10 dicembre** per affrontare al meglio le scadenze fiscali tra controlli dell'ultimo secondo e, immaginiamo, diffusi ricalcoli.

Gli acconti

Lo slittamento del versamento della seconda (o unica) rata degli acconti muove su due livelli. Per tutti i contribuenti vale la mini proroga dal 30 novembre al 10 dicembre. Molti soggetti, però, potranno procrastinare il versamento del secondo acconto 2020 anche oltre, e in particolare fino al **30 aprile 2021**. Ma, per procedere in tal senso, dovranno effettuare una serie di riscontri puntuali.

1. Un primo *cluster* riguarda coloro che operano nei settori economici individuati nei due allegati al decreto legge Ristori-bis (integrati ad opera dell'articolo 1, comma 2, del DL 154/2020, il Ristori-ter) e che hanno domicilio fiscale o sede operativa nelle zone rosse, nonché i soggetti che gestiscono ristoranti nelle zone arancioni. Costoro devono limitarsi a riscontrare il codice Ateco dell'attività esercitata (si ritiene riferibile all'attività prevalente), e in funzione di ciò possono fruire dello slittamento **al 30 aprile del versamento del secondo acconto 2020 senza procedere ad alcuna verifica sul calo del fatturato e dei corrispettivi del primo semestre 2020 rispetto al primo semestre 2019**. La questione critica in relazione a questa categoria di soggetti è capire – stante il continuo cambio di classificazione delle regioni – in che termini si debba verificare il “colore” della zona per fruire dello slittamento incondizionato (se debba cioè essere puntuale a una determinata data o se sia sufficiente, come sembra logico, che la regione in cui è ubicata l'attività sia stata “rossa” anche se non lo è più al 30 novembre o al 10 dicembre).

2. Il secondo *cluster* attiene a coloro che, invece, per fruire della proroga del versamento degli acconti 2020 **dal 10 dicembre al 30 aprile 2021**, devono verificare se vi sia stata o meno la diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il **33% nel primo semestre 2020 rispetto al primo semestre 2019**. Riguardo alle modalità di determinazione del volume di fatturato e corrispettivi, si rimanda ai chiarimenti varati dalle Entrate nel corso di questi mesi.

Questo secondo gruppo riguarda le imprese e i lavoratori autonomi, con volumi di ricavi o compensi 2019 **fino a 50 milioni di euro**, a prescindere dalla collocazione territoriale dell'attività. Quindi, in questo caso, in presenza del rispetto del requisito volumetrico (i limiti del calo del fatturato) è irrilevante il tipo di attività esercitata (codice Ateco) o che il contribuente sia ubicato in zona gialla, arancione o rossa.

Soggetti Isa e fiscalmente correlati

Di fatto, pertanto, questi due raggruppamenti sembrano assorbire il mondo dei soggetti Ispa che già prima del Dl Ristori-quater hanno beneficiato di un differimento specifico disciplinato dal decreto Agosto (articolo 98, Dl 104/2020) e dal decreto Ristori-bis (articolo 6, Dl 149/2020) che resta comunque in vigore.

Della proroga del versamento dell'acconto al 30 aprile ottenuta grazie al rispetto dei requisiti descritti si ritiene possano fruire anche i soggetti che sono fiscalmente correlati come, ad esempio, i soci delle società "trasparenti".

Il vantaggio del previsionale «mirato»

Lo slittamento del termine degli acconti al 10 dicembre o in presenza dei requisiti descritti al 30 aprile, riguarda tutto quanto in scadenza al 30 novembre e quindi anche le imposte sostitutive, le addizionali, l'Irpef, l'Irpef e i contributi previdenziali.

Coloro che fruiscono della proroga del versamento del secondo acconto 2020 al 30 aprile 2021 – oltre ad un vantaggio di natura finanziaria – hanno **la possibilità di determinare il secondo acconto a bocce ferme, conoscendo, cioè, il consuntivo del 2020**. Ciò, nei diffusissimi casi di riduzione del reddito rispetto al 2019, si tradurrà nella possibilità di ricorrere a un **"previsionale" mirato**. Tenendo anche conto, magari, della possibilità di avvalersi dell'articolo 20 del Dl 23/2020, che tollera uno scostamento del 20% tra l'importo versato a titolo di acconto e quanto dovuto sulla base delle risultanze definitive della dichiarazione dei redditi e dell'Irpef.

10 dicembre 2020

Proroga di dieci giorni per il versamento del secondo acconto (imposte sui redditi e Irpef) valida per tutti.

Viene prorogato dal 30 novembre al 10 dicembre, per tutti i contribuenti, (senza nessuna differenziazione) il termine per il versamento della seconda o unica rata di acconto delle imposte sui redditi e dell'Irpef.

È da ritenere che lo spostamento riguardi, altresì tutto quanto è correlato alla scadenza dell'acconto di novembre ivi compresi i contributi Inps (articolo 18, comma 4, Dlgs 9 luglio 1997, n. 241).

Inoltre, come per i soggetti Ispa, la proroga dovrebbe riguardare anche i soggetti che sono fiscalmente correlati all'impresa come i soci delle società "trasparenti".

Dieci giorni in più per inviare i modelli Redditi e Irpef

Slitta di 10 giorni anche il termine ultimo per l'invio delle dichiarazioni dei redditi e Irpef che viene così fissato al 10 dicembre anziché al 30 novembre 2020.

30 aprile 2021

Proroga del secondo acconto 2020 legata al calo di fatturato per tutti i contribuenti con ricavi non superiori a 50 milioni.

La scadenza per il versamento della seconda o unica rata d'acconto delle imposte sui redditi e dell'Irpef slitta al 30 aprile 2021 per i contribuenti di tutto il territorio nazionale, siano essi Ispa o non Ispa (con l'unico limite dei ricavi superiori a 50 milioni di euro), che hanno subito nel primo semestre 2020 una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% rispetto al primo semestre 2019

Proroga legata dal calo di fatturato per i contribuenti colpiti dalle chiusure e al contempo operanti in zona rossa.

Analoga proroga al 30 aprile 2021 si applica, a prescindere dai requisiti relativi ai ricavi o compensi e alla diminuzione del fatturato o dei corrispettivi, per i soggetti Ispa e non Ispa, che operano nei settori economici individuati nei due allegati al Dl Ristori-bis e che hanno domicilio fiscale o sede operativa nelle zone rosse, nonché per i soggetti che gestiscono ristoranti nelle zone arancioni.

1° marzo 2021

Tutti coloro che hanno in corso rottamazione e pace fiscale beneficiano dello slittamento del termine di pagamento inizialmente previsto il 10 dicembre 2020.

Il termine ultimo per il versamento delle quattro rate dovute per l'anno in corso della rottamazione-ter e le due del saldo e stralcio viene spostato dal 10 dicembre al 1° marzo 2021. Lo slittamento interessa tutti i contribuenti che possono beneficiare delle definizioni agevolate.

Proroga scadenze dicembre nei ristori-quater

Questa proroga vale per attività con ricavi o compensi inferiori a 50 milioni nel 2019, che: hanno avuto calo di fatturato di almeno il **33 per cento nel mese di novembre dell'anno**

2020 rispetto allo stesso mese dell'anno precedente (e anche se hanno intrapreso l'attività di impresa, di arte o professione, in data successiva al 30 novembre 2019).
Cosa viene prorogato?

Questa proroga si attua in relazione a ciò che andrebbe pagato in dicembre per:

– **ritenute alla fonte lavoro dipendente e assimilato** e delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, che i predetti soggetti operano in qualità di sostituti d'imposta.

– **versamenti relativi all'IVA;**

– **versamenti dei contributi previdenziali** e assistenziali, e dei **premi per l'assicurazione obbligatoria.**

Questi versamenti sospesi per il mese di dicembre 2020 dovranno essere effettuati in un'unica soluzione **entro il 16 marzo 2021 o mediante rateizzazione, fino a un massimo di quattro rate mensili** di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.

Lo studio resta a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

La circolare è disponibile anche sul nostro sito internet **www.saccopartners.it** che Vi invitiamo a consultare.

Cordiali saluti
Sacco & Partners Srl
STP (Società tra Professionisti)