

Circolare Informativa <<Fiscalità>>

20 Marzo 2020

OGGETTO: Decreto “Cura Italia”

E' stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto Cura Italia, che prevede misure per fronteggiare l'emergenza sanitaria ed economica da Coronavirus.

Per il Fisco è prevista una serie di **sospensioni relative ai termini di pagamento di entrate tributarie** in favore di persone fisiche e non, localizzate sull'intero territorio nazionale.

Tra i principali interventi per il lavoro è prevista **l'estensione della cassa integrazione** a tutti i settori produttivi su tutto il territorio nazionale, **nuovi congedi e indennità per i lavoratori dipendenti e autonomi** costretti ad assentarsi per assistere i figli a casa da scuola e **contributi per i liberi professionisti titolari di partita IVA**.

Per le PMI è previsto il rifinanziamento, **ampliamento e potenziamento del Fondo di garanzia**, il sostegno **all'export e all'internazionalizzazione**, nonché una **MORATORIA STRAORDINARIA per sospendere il pagamento delle rate di mutui e finanziamenti**

Le principali disposizioni.

Misure fiscali

Articolo 60: proroga generale, valevole per tutti i contribuenti

- sono prorogati **dal 16 al 20 marzo 2020** i versamenti nei confronti delle pubbliche amministrazioni, inclusi quelli relativi ai contributi previdenziali ed assistenziali ed ai premi per l'assicurazione obbligatoria;

Si ricorda che il **saldo Iva**, ora rinviato al 20/03, può comunque essere versato entro il 30/06 maggiorando le somme degli interessi dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03, oppure entro il 30/07 con la maggiorazione di un ulteriore 0,40%

Articolo 61: sospensione dei versamenti e adempimenti per specifici soggetti

Si tratta delle categorie maggiormente colpite dalla situazione di emergenza, ovvero:

- 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;



- soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati;
- soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso;
- soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub;
- soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali;
- 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;
- soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili;
- aziende termali di cui alla legge 24 ottobre 2000, n. 323, e centri per il benessere fisico;
- soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici;
- soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali;
- 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;
- soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare;
- soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli;
- soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica;
- ONLUS, Organizzazioni di volontariato e Associazioni di promozione sociale, iscritte negli appositi registri regionali e delle Province autonome che esercitano in via esclusiva o principale una o più attività di interesse generale previste dall'art. 5, comma 1, del d.lgs. 3 luglio 2017, n. 117 (Codice del Terzo settore).

Per questi soggetti:

- è sospeso **fino al 30 aprile** il versamento delle **ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati**, nonché gli **adempimenti e i versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria**, stabilendo che il versamento dovrà essere effettuato, senza l'applicazione di sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione **entro il 31 maggio 2020** o mediante rateizzazione fino ad un massimo di cinque rate mensili a decorrere dal mese di maggio 2020.

- 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;

Per i soggetti appartenenti al mondo dello sport la sospensione beneficia di un ulteriore mese, ovvero termini sospesi fino al 30 maggio e versamenti entro il 30 giugno (o 5 rate mensili dalla stessa data)

Per tutti i suddetti soggetti, inoltre,

- sono sospesi i **versamenti Iva** in scadenza a marzo, fino al termine del **31 maggio 2020**.



Articolo 62: sospensione dei termini degli adempimenti e versamenti per tutte le partite Iva

Per tutte le partite Iva italiane:

- è sospeso **ogni ulteriore adempimento fiscale** con scadenza **tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020**, **diverso dai** termini relativi ai **versamenti**; i termini fissati per **l'effettuazione delle ritenute alla fonte** e delle trattenute relative alle addizionali regionale e comunale all'**IRPEF**; i termini relativi alla dichiarazione dei redditi precompilata 2020.

Tali adempimenti andranno effettuati entro il **30 giugno 2020**.

Per le partite Iva italiane con **ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro** nel periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto-legge, poi:

- sono **sospesi i versamenti** da autoliquidazione che scadono nel periodo compreso **tra l'8 marzo 2020 e il 31 marzo 2020**:

- a) relativi alle **ritenute alla fonte** su redditi di lavoro dipendente e assimilati e alle **trattenute relative all'addizionale regionale e comunale**, che i predetti soggetti operano in qualità di sostituti d'imposta;
- b) relativi all'**imposta sul valore aggiunto**;
- c) relativi ai **contributi previdenziali e assistenziali**, e ai premi per **l'assicurazione obbligatoria**.

Tali **versamenti sospesi** saranno **effettuati**, senza applicazione di sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione entro il **31 maggio 2020** o mediante rateizzazione (**fino a un massimo di 5 rate** mensili di pari importo) a decorrere dal mese di maggio 2020.

La sospensione dei **versamenti dell'Iva** si applica, a prescindere dal volume dei ricavi o compensi percepiti, ai soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nelle Province di **Bergamo, Cremona, Lodi e Piacenza**.

Per i soggetti che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nei comuni individuati nell'allegato 1 al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 1° marzo 2020 (c.d. "**zona rossa**"), restano ferme le disposizioni di cui all'articolo 1 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 24 febbraio 2020, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 48 del 26 febbraio 2020.



In forma schematica:

Soggetti interessati	Scadenza originaria	Scadenza prorogata
Proroga generalizzata	→ 16.3.2020	→ 20.3.2020
Determinati settori	→ Ritenute e contributi sino al 30.4 Iva in scadenza sino al 31.3	→ Entro il 31.5.2020 (eventuale rateizzazione in 5 rate mensili)
Sport	→ Ritenute e contributi sino al 31.5 Iva in scadenza sino al 31.5	→ Entro il 30.6.2020 (eventuale rateizzazione in 5 rate mensili)
< 2 milioni ricavi / compensi	→ Versamenti (ritenute, contributi e Iva) in scadenza entro 31.3	→ Entro il 31.5.2020 (eventuale rateizzazione in 5 rate mensili)
Province di Bergamo, Cremona, Lodi e Piacenza	→ Iva in scadenza entro 31.3	→ Entro il 31.5.2020 (eventuale rateizzazione in 5 rate mensili)
Comuni ex "zona rossa"	→ Versamenti in scadenza entro 31.3	→ Entro il 31.5.2020 (eventuale rateizzazione in 5 rate mensili)

Una ulteriore previsione **esenta** alcuni soggetti dal fatto di **subire ritenute**:

- per i soggetti che presentano **ricavi o compensi non superiori a 400.000 euro** (da verificare sul 2019), i ricavi e i compensi percepiti nel periodo compreso tra la data di entrata in vigore del decreto e il **31 marzo 2020** non sono assoggettati alle ritenute d'acconto di cui agli articoli 25 (lavoro autonomo) e 25-bis (provvigioni) del D.P.R. 600/1973, a condizione che nel mese precedente non abbiano sostenuto spese per prestazioni di lavoro dipendente o assimilato.

E' utile sottolineare che la sospensione **non riguarda il versamento** delle ritenute effettuate dai sostituti d'imposta, **bensì l'effettuazione** stessa delle ritenute (su richiesta del sostituto).

L'esercizio di detta opzione consente pertanto ai professionisti e agli imprenditori interessati dal provvedimento di **percepire i ricavi e i compensi al lordo** delle ritenute fiscali per il breve lasso temporale di riferimento.

A tal fine sarà necessario **rilasciare apposita dichiarazione**; essi provvederanno a versare l'ammontare delle ritenute d'acconto non operate dal sostituto in **un'unica soluzione entro il 31 maggio 2020** o mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di maggio 2020, senza applicazione di sanzioni e interessi.



Articolo 64: credito d'imposta per sanificazione ambienti di lavoro

- è riconosciuto un **credito d'imposta nella misura del 50 per cento** delle spese sostenute per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti di lavoro fino ad un **massimo di 20.000 euro** in favore dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte e professione. Per l'anno 2020 il credito d'imposta sarà riconosciuto fino all'esaurimento dell'importo massimo di 50 milioni di euro.

Articolo 65: credito d'imposta per botteghe e negozi

- è riconosciuto un **credito d'imposta nella misura del 60 per cento** dell'ammontare del **canone di locazione relativo al mese di marzo**, di immobili rientranti nella categoria catastale **C/1** in favore degli esercenti attività d'impresa; rimangono escluse e attività "essenziali" (farmacie, generi alimentari, ecc.).

Articolo 66: incentivi su erogazioni liberali in denaro

Per le **erogazioni liberali in denaro e in natura** effettuate da **persone fisiche e da enti non commerciali**, a favore di Stato, regioni, enti locali territoriali, enti o istituzioni pubbliche, fondazioni e associazioni legalmente riconosciute senza scopo di lucro, finalizzate a finanziare gli interventi in materia di contenimento e gestione dell'emergenza COVID-19, spetta una **detrazione** dall'imposta lorda ai fini dell'imposta sul reddito **pari al 30 per cento**. L'importo complessivo della detrazione **non può essere superiore a 30.000 euro**.

Alle suddette erogazioni liberali, effettuate da **soggetti titolari di reddito di impresa**, si applica quanto previsto dall'art. 27 della legge 13 maggio 1999, n. 133, disposizione che disciplina le erogazioni liberali in denaro effettuate in favore delle popolazioni colpite da eventi di calamità pubblica o da altri eventi straordinari per il tramite di fondazioni, associazioni comitati ed enti. Per i soggetti titolari di reddito d'impresa, pertanto, è previsto che le predette erogazioni siano **deducibili dal reddito di impresa** e non si considerano destinate a finalità estranee all'esercizio dell'impresa.

Altresì, ai fini dell'**Irap**, le erogazioni liberali sono **deducibili** nell'esercizio in cui avviene il versamento.

Articolo 67: sospensione dei termini dell'attività uffici ed enti impositori

- è stabilita la sospensione, **dall'8 marzo al 31 maggio 2020**, dei termini relativi alle attività di **liquidazione, di controllo, di accertamento, di riscossione e di contenzioso**, da parte degli uffici degli enti impositori. Sospensione anche per i termini per fornire **risposta alle istanze di interpello**, ivi comprese quelle da rendere a seguito della presentazione della documentazione integrativa, per la regolarizzazione delle istanze di interpello.

Articolo 68: sospensione dei termini di versamento dei carichi in riscossione

- è stabilita la sospensione dei termini dei versamenti, scadenti nel periodo **dall'8 marzo al 31 maggio 2020**, derivanti da **cartelle di pagamento** emesse dagli agenti della riscossione con riferimento alle entrate tributarie e non tributarie, nonché dagli **avvisi di accertamento** esecutivi emessi dall'Agenzia delle entrate. I versamenti saranno effettuati in unica soluzione entro il mese successivo al termine del periodo di sospensione.



Misure per il lavoro

Il decreto prevede:

- un nuovo trattamento di cassa integrazione ordinario che andrà a sostituire i precedenti ammortizzatori sociali in favore delle aziende che hanno in corso un trattamento di integrazione salariale straordinario e/o delle aziende che hanno in corso un assegno di solidarietà;
- una nuova cassa integrazione in deroga che potrà essere autorizzata dalle Regioni in favore delle imprese per cui non trovano applicazione le tutele previste dalle vigenti disposizioni in materia di sospensione o riduzione di orario in costanza di rapporto;
- una indennità una tantum pari a 500 euro in favore di liberi professionisti titolari di partita IVA attiva alla data del 23 febbraio 2020, ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa attivi alla medesima data e, iscritti alla gestione separata non titolari di pensione e non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie, agli operai agricoli a tempo determinato e ai lavoratori dello spettacolo;
- la proroga del termine per la presentazione della domanda di disoccupazione agricola per l'anno 2019, al giorno 1° giugno 2020;
- la proroga dei termini di presentazione delle domande di disoccupazione NASPI e DISCOLL che sono ampliati da sessantotto a centoventotto giorni.
- l'introduzione del lavoro agile: ai lavoratori del settore privato, affetti da gravi e comprovate patologie, è riconosciuta la priorità nell'accoglimento delle istanze di svolgimento delle prestazioni lavorative in modalità di lavoro agile. Riconoscimento del lavoro agile anche per i dipendenti che abbiano nel proprio nucleo familiare una persona con disabilità e per i dipendenti delle pubbliche amministrazioni;
- il congedo specifico per i lavoratori dipendenti per i figli di età non superiore ai 12 anni del settore privato pari al 50 per cento della retribuzione che fruiscono a decorrere dal 5 marzo per un periodo continuativo o frazionato comunque non superiore a quindici giorni, di un congedo specifico. Tale indennità è riconosciuta altresì ai lavoratori iscritti alla gestione separata INPS, per ciascuna giornata indennizzabile, pari al 50 per cento di 1/365 del reddito individuato secondo la base di calcolo utilizzata ai fini della determinazione dell'indennità di maternità e ai genitori lavoratori autonomi iscritti all'INPS ed è commisurata, per ciascuna giornata indennizzabile, al 50 per cento della retribuzione convenzionale giornaliera stabilita annualmente dalla legge, a seconda della tipologia di lavoro autonomo svolto. In alternativa al congedo, il dipendente può scegliere la corresponsione di un bonus per l'acquisto di servizi di baby setting nel limite massimo complessivo di 600 euro da utilizzare per le prestazioni effettuate. Per i lavoratori dipendenti del settore sanitario, pubblico e privato accreditato, appartenenti alla categoria dei medici, degli infermieri, dei tecnici di laboratorio biomedico, dei tecnici di radiologia medica e degli operatori sociosanitari, il bonus per l'acquisto di servizi di baby-sitting è riconosciuto nel limite massimo complessivo di 1000 euro. Stesso importo anche per il personale del comparto sicurezza, difesa e soccorso pubblico impiegato per le esigenze connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- l'incremento del numero dei giorni di permesso mensile retribuito coperto da contribuzione figurativa che è incrementato di ulteriori dodici giornate per ciascuno dei mesi di marzo e aprile 2020;



- un premio di 100 euro da rapportare al numero dei giorni svolti nella propria sede di lavoro nel mese di marzo 2020 per i titolari di reddito di lavoro dipendente che possiedono un reddito complessivo non superiore a 40mila euro;
- la sospensione dei termini di versamento dei contributi previdenziali assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria dovuti dai lavoro domestico in scadenza nel periodo dal 23 febbraio 2020 al 31 maggio 2020.
- il riconoscimento di un'indennità per il mese di marzo pari a 600 euro in favore di:
 - 1) liberi professionisti titolari di partita Iva attiva alla data del 23 febbraio 2020, non titolari di pensione e non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie;
 - 2) lavoratori titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa iscritti alla Gestione separata;
 - 3) lavoratori autonomi iscritti alle gestioni speciali dell'Ago;
 - 4) lavoratori dipendenti stagionali del settore turismo e degli stabilimenti termali che hanno cessato involontariamente il rapporto di lavoro nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2019 e la data di entrata in vigore della presente disposizione, non titolari di pensione e non titolari di rapporto di lavoro dipendente alla data di entrata in vigore della disposizione;
 - 5) operai agricoli a tempo determinato, non titolari di pensione, che nel 2019 abbiano effettuato almeno 50 giornate effettive di attività di lavoro agricolo;
 - 6) lavoratori iscritti al Fondo pensioni Lavoratori dello spettacolo, con almeno 30 contributi giornalieri versati nell'anno 2019 al medesimo Fondo, cui deriva un reddito non superiore a 50.000 euro, e non titolari di pensione

L'indennità, riconosciuta come detto per il mese di marzo, non concorre alla formazione del reddito e sarà erogata dall'INPS a seguito di apposita richiesta.

Misure agevolative per la finanza delle imprese

Estensione delle Garanzie derivanti dal Fondo Centrale e moratoria straordinaria mutui e leasing per piccole e medie imprese colpite dall'epidemia di COVID-19.

- l'art. 49, che regolamenta importanti deroghe alle vigenti disposizioni previste per beneficiare delle garanzie del Fondo Centrale di Garanzia in supporto ai finanziamenti richiesti dalle PMI al sistema bancario per nuovi investimenti; fra le più importanti: la gratuità della concessione della garanzia e l'innalzamento dell'importo massimo garantito per singola impresa;

- l'art. 56, che disciplina le misure di sostegno finanziario alle micro, piccole e medie imprese colpite dal COVID-19 e che di seguito, in sintesi, elenchiamo:

- Soggetti: possono beneficiarne tutte le micro, piccole e medie imprese, secondo la definizione europea di PMI, aventi sede in Italia. Si ricorda che la definizione europea di PMI esclude le società pubbliche e, in caso di società controllate o collegate a gruppi societari, considera la dimensione del gruppo;



- Oggetto: possono essere oggetto di questa moratoria tutti i mutui, leasing ed altri finanziamenti a rimborso rateale, con rate e/o canoni in scadenza tra il 18/03/2020 ed il 30/09/2020, purché non siano classificati come esposizioni creditizie deteriorate;
- Beneficio: questa moratoria prevede la sospensione fino al 30/09/2020 del pagamento delle rate dei mutui o dei canoni di leasing, sia in conto interessi che in conto capitale, ma è altresì facoltà dell'impresa chiedere la sospensione delle sole quote capitale;
- Condizione: per accedere al beneficio è richiesta un'autocertificazione, con cui l'impresa dichiara di aver subito in via temporanea carenze di liquidità come conseguenza diretta della diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Oltre a questa misura, il citato art. 56 prevede anche il blocco fino al 30/09/2020 delle possibili revoche di aperture di credito e prestiti concessi salvo revoca e la proroga fino al 30/09/2020 di tutti i prestiti non rateali con scadenza compresa tra il 18/03/2020 ed il 30/09/2020.

CDA Studio Legale Tributario è disponibile ad assisterVi nella scelta delle misure più idonee per l'applicazione delle disposizioni previste dal Decreto Cura Italia.

Contattaci per saperne di più:

- **WEB:** www.cdastudio.it
- **Mail:** info@cdastudio.it