

circolare di aggiornamento fiscale e societario

riservato alle aziende clienti

Dott. Stefano Corti
· dottore commercialista
· revisore contabile

Dott. Sandro Di Vincenzo
· dottore commercialista
· revisore contabile

Dott. Simone Sabia
· dottore commercialista
· revisore contabile

Circolare n. 5/2020 del 17/03/2020

Decreto Legge Covid Ter cd "Cura Italia"

In attesa della pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del testo definitivo, Vi inviamo il riepilogo delle disposizioni di maggior rilievo fiscale previste nel provvedimento.

Estensione Cassa Integrazione - Congedi e indennità (artt. 18-25)

Sono previsti specifici interventi in materia di integrazione salariale per "emergenza COVID-19", per periodi decorrenti dal 23/02/2020, per una durata massima di nove settimane e comunque entro il mese di agosto 2020, oltre a specifiche misure in materia di congedi e indennità per lavoratori dipendenti nel settore privato e pubblico.

Per approfondimenti in merito Vi preghiamo di contattare il Vs. consulente del lavoro.

Indennità a professionisti e co.co.co. (artt. 26-29 e art. 37)

Ai liberi professionisti titolari di partita Iva e ai lavoratori titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa iscritti alla Gestione separata INPS non titolari di pensione e non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie (oltre agli operai agricoli a tempo determinato, ai lavoratori dello spettacolo, ai lavoratori autonomi iscritti alle gestioni speciali dell'Ago e ai lavoratori stagionali del settore turismo) è riconosciuta un'indennità una tantum, per il mese di marzo, pari a 600 euro.

Tale indennità, che non concorre alla formazione del reddito, è erogata dall'INPS previa domanda.

Risultano, per ora, esclusi i professionisti iscritti alle Casse di previdenza private (Commercialisti, Ragionieri, Ingegneri, Architetti, Consulenti del lavoro, Avvocati, ecc.).

Adeguamento statuti enti del terzo settore (art. 34)

È prorogato al 31/10/2020 il termine per l'adeguamento degli statuti degli enti del terzo settore, come previsto dalla riforma operata con il codice del terzo settore.

Sospensione dei versamenti contributivi e assicurativi per lavoratori domestici (art. 36)

È prorogato al 10/06/2020 il termine per il versamento dei contributi dovuti dai datori di lavoro domestico in scadenza nel periodo dal 23/02/2020 al 31/05/2020.

Viale Milton n. 27
50129 Firenze
tel. 055/576732 – 572121
fax 055/572474
C.F. – P.I. 04936680489

cortiassociati@cortiassociati.it
stefanocorti@cortiassociati.it
s.divincenzo@cortiassociati.it
simonesabia@cortiassociati.it

Partner Auditcentro S.r.l.
società di revisione

Sospensione termini di impugnazione dei licenziamenti (art. 45)

Sospensione per 60 giorni (dall'entrata in vigore del D.L.) dell'avvio di procedure di impugnazione licenziamenti e sospensione di quelle avviate dopo il 23/02/2020.

Per lo stesso termine, il datore di lavoro non potrà licenziare per giustificato motivo oggettivo.

Fondo centrale di garanzia PMI (art. 48)

Per i prossimi 9 mesi dalla entrata in vigore del DL:

- la garanzia Fondo centrale PMI presso Mediocredito Centrale è concessa a titolo gratuito
- l'importo massimo per ciascuna impresa è elevato 5 mln di euro
- per gli interventi di garanzia diretta, la percentuale massima di copertura è dell'80% (con un massimo di 1,5 mln euro). Per gli interventi di riassicurazione il limite è del 90% dell'importo garantito dal Confidi o altro fondo di garanzia.
- ammesse anche operazioni di rinegoziazione del debito purché con credito aggiuntivo almeno del 10% del residuo
- estensione della garanzia del Fondo anche per le operazioni per le quali le banche hanno già riconosciuto la sospensione del pagamento delle rate di ammortamento o della quota capitale
- possibilità di cumulo con altre garanzie per le operazioni di investimento nel settore immobiliare e turistico-alberghiero di importo superiore a 500.000 euro e durata di almeno 10 anni

Fondo solidarietà mutui prima casa (cd. "Fondo Gasparrini") (art. 53)

Per i prossimi 9 mesi dalla entrata in vigore del D.L.:

- è riconosciuta la possibilità, per i lavoratori autonomi e liberi professionisti, di chiedere la sospensione delle rate dei mutui sulla prima casa, dietro presentazione di apposita autocertificazione attestante un calo del proprio fatturato, in un trimestre successivo al 21/02/2020, ovvero nel minor lasso di tempo intercorrente tra la data della domanda e la predetta data, superiore al 33% del fatturato dell'ultimo trimestre 2019;
- non è richiesta la presentazione del mod. ISEE
-

Credito d'imposta per cessione di crediti commerciali deteriorati (art. 54)

In caso di cessione, entro il 31/12/2020, di crediti vantati nei confronti di debitori inadempienti, è concessa la facoltà di trasformare in credito d'imposta (compensabile in F24) l'importo delle imposte differite relative alle perdite fiscali non ancora computate in diminuzione del reddito d'impresa.

Ai fini della trasformazione in credito d'imposta, i componenti di cui al presente comma possono essere considerati per un ammontare massimo non eccedente il 20% del valore nominale dei crediti ceduti.

Per gli effetti del presente articolo, si ha inadempimento quando il mancato pagamento si protrae per oltre novanta giorni dalla data in cui era dovuto.

Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle cessioni di crediti tra società che sono tra loro legate da rapporti di controllo (art. 2359 c.c.) e alle società controllate, anche indirettamente, dallo stesso soggetto.

Sospensione mutui e finanziamenti per PMI e microimprese (art. 55)

In relazione alle esposizioni debitorie delle microimprese e PMI, nei confronti di banche, intermediari finanziari e degli altri soggetti abilitati alla concessione di credito in Italia:

- non possono essere revocati, neanche parzialmente, fino al 30/09/2020, le aperture di credito e i prestiti e anticipi accordati (sia per la parte utilizzata che per quella ancora non utilizzata), esistenti alla data del 29/02/2020;
- i prestiti non rateali con scadenza anteriore al 30/09/2020, sono prorogati al 30/09/2020;
- le rate di mutui, finanziamenti e leasing sono sospese fino al 30/09/2020. È facoltà delle imprese richiedere di sospendere soltanto i rimborsi in conto capitale. Il piano di rimborso delle rate o dei canoni oggetto di sospensione è dilazionato, secondo modalità che assicurino l'assenza di nuovi o maggiori oneri per entrambe le parti.

Per ottenere le suddette sospensioni è necessario inviare apposita richiesta corredata della dichiarazione con la quale l'Impresa autocertifica di aver subito una riduzione parziale o totale dell'attività quale conseguenza diretta dell'emergenza COVID-19.

Sospensione dei versamenti fiscali e contributi (artt. 57-59)

Tutti i versamenti di ritenute, Iva, contributivi e assicurativi (INAIL) scaduti ieri, 16 marzo, sono rinviati:

- al **20 marzo**;
- al **31 maggio** (o in 5 rate mensili consecutive) per i contribuenti che abbiano avuto, nel 2019, **ricavi fino a 2 milioni di euro** e ai contribuenti rientranti nelle seguenti categorie:
 - associazioni e società sportive e i gestori di stadi, impianti sportivi, palestre, centri sportivi, piscine, ecc.;
 - gestori di teatri, cinema, discoteche, sale gioco, ecc.;
 - gestori di ricevitorie lotto, 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;
 - gestori di ristoranti, gelaterie, pasticcerie, bar e pub;

- gestori di musei, biblioteche, luoghi e monumenti storici, orti botanici, giardini, ecc.;
- gestori di asili nido e assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi per l'infanzia e servizi didattici di primo e secondo grado, scuole di vela, di volo, guida, ecc.;
- gestori di centri di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili;
- aziende termali e centri per il benessere fisico;
- gestori di parchi divertimento o parchi tematici;
- gestori di stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali;
- gestori di servizi di trasporto passeggeri terrestre, aereo, marittimo fluviale, ecc.;
- gestori di servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, ecc.;
- gestori di 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;
- imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e tour operator.

I versamenti di altri tributi con scadenza al 16 marzo (esempio tassa libri sociali) risulterebbero, pertanto, dovuti entro il 20 marzo, indipendentemente dal volume d'affari e dalla categoria di appartenenza.

Sospensione degli altri adempimenti fiscali (art. 59)

Sono sospesi tutti gli adempimenti fiscali con scadenza compresa tra il 08/03/2020 e il 31/05/2020, diversi dai versamenti e dall'effettuazione delle ritenute alla fonte.

Gli adempimenti dovranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni, entro il 30/06/2020.

Non sono, invece, sospesi gli adempimenti correlati alla dichiarazione precompilata per i quali rimangono ferme le attuali scadenze (esempio: Certificazioni Uniche che dovranno essere inviate trasmesse entro il 31 marzo).

Esenzione ritenute d'acconto (art. 59)

I soggetti con ricavi non superiori a 400.000 euro possono richiedere l'esenzione da ritenuta d'acconto, tramite apposita dichiarazione da rilasciare al committente, sui compensi percepiti fino al 31/03/2020.

Non possono beneficiare di tale facoltà i soggetti che abbiano sostenuto, nel mese di febbraio, spese per prestazioni di lavoro dipendente.

Le ritenute dovranno essere poi versate, in un'unica soluzione, entro il 31 maggio o in 5 rate mensili, direttamente dal percettore.

Premio ai lavoratori dipendenti (art. 60)

È riconosciuto di un premio pari a 100 euro, per il mese di marzo 2020, per i titolari di redditi di lavoro dipendente con reddito complessivo annuo di importo non superiore a 40.000 euro, da rapportare al numero di giorni di lavoro svolti nella propria sede di lavoro nel predetto mese di marzo e che non possono beneficiare dello c.d. "smart-working". Il premio è riconosciuto in via automatica dal sostituto d'imposta e non concorre alla formazione del reddito.

Credito d'imposta per le spese di sanificazione (art. 61)

È riconosciuto, a favore degli esercenti attività d'impresa, un credito d'imposta nella misura del 50% delle spese di sanificazione degli ambienti e degli strumenti di lavoro fino ad un massimo di 20.000 euro. Le disposizioni attuative sono affidate ad un successivo decreto.

Credito d'imposta per botteghe e negozi (art. 62)

È riconosciuto, a favore degli esercenti attività d'impresa, un credito d'imposta nella misura del 60% del canone di locazione relativo al mese di marzo 2020, di immobili rientranti nella categoria catastale C/1. Le disposizioni attuative sono affidate ad un successivo decreto.

Detrazione erogazioni liberali (art. 63)

Le erogazioni liberali in denaro a favore di interventi correlati alla gestione dell'emergenza Coronavirus sono detraibili dal reddito delle persone fisiche e delle società, nella misura del 30%, per un importo non superiore a 30.000 euro.

Sospensione dei termini di accertamento e dei termini per le risposte alle istanze di interpello (art. 64)

Sono sospesi dal 08/03/2020 al 31/05/2020 i termini delle attività di liquidazione, controllo, accertamento, riscossione e contenzioso da parte degli enti impositori.

Sono inoltre sospesi, per il medesimo periodo, i termini per fornire risposte alle istanze di interpello e delle istanze presentate per l'accesso ai dati dell'Anagrafe Tributaria.

Sospensione dei carichi affidati all'agente della riscossione (art. 65)

Sono sospesi i termini dei versamenti scadenti tra il 08/03/2020 e il 31/05/2020 relativi a:

- cartelle di pagamento emesse dall'Agenzia Entrate Riscossioni,
- avvisi di accertamento emessi dall'Agenzia delle Entrate,
- avvisi di addebito emessi dagli Enti Previdenziali,
- atti di accertamento emessi dall'Agenzia delle Dogane,
- ingiunzioni e atti esecutivi emessi dagli Enti Locali.

Tali versamenti dovranno essere effettuati, in unica soluzione, entro il 30/06/2020.

Sono, inoltre, sospesi i termini dei versamenti della rata della "rottamazione ter" (scaduta il 28/02/2020) e della rata del "saldo e

stralcio" (scadenza 31/03/2020).

Tali versamenti dovranno essere effettuati, in unica soluzione, entro il 31/05/2020.

Sospensione udienze e differimento dei termini (artt. 79-80)

Sono rinviate d'ufficio tutte le udienze dal 9 al 15 aprile 2020 relative a procedimenti civili, penali e tributari pendenti presso tutti le commissioni tributarie e uffici giudiziari (salvo specifiche eccezioni).

Per lo stesso periodo sono sospesi i termini per il compimento di qualsiasi atto relativo a detti procedimenti.

Differimento del termine di approvazione del bilancio (art. 102-103)

Tutte le società hanno facoltà di rinviare la data di convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio di esercizio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Le società hanno, inoltre, facoltà di autorizzare l'intervento in assemblea mediante mezzi di telecomunicazione, anche in deroga alle disposizioni statutarie. Non è inoltre necessario che il presidente e il segretario (o il notaio ove previsto) si trovino nello stesso luogo.

Nelle Srl è, inoltre, possibile ricorrere al voto espresso mediante consultazione scritta, anche *in deroga* alle disposizioni statutarie e a quanto previsto dall'art. 2479, co. 4, c.c.

Restiamo a Vostra disposizione per ogni eventuale chiarimento

Cordiali saluti
(Corti & Associati)