

# STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti  
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti  
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

Monza, 10 aprile 2020

A TUTTI I CLIENTI  
E LORO SEDI

## CIRCOLARE N. 22/2020

### OGGETTO: VERSAMENTO DEL SALDO IVA 2019 A SEGUITO DELLE SOSPENSIONI E DEI CONSEGUENTI DIFFERIMENTI DISPOSTI DAL “DECRETO CURA ITALIA”

#### RIFERIMENTI

Art. 37, comma 49-ter, DL n. 232/2006  
Artt. 6 e 7, DPR n.542/99  
Art. 7-quarter, comma 20, DL n. 193/2016  
Risoluzione Agenzia Entrate 20.06.2017, n. 73/E  
Istruzioni Modello Iva 2020 e Modello Redditi 2020  
Artt. da 60 a 62, DL n. 18/2020

#### IN SINTESI

Considerate le sospensioni e i differimenti dei termini di versamento previsti dal “Decreto Cura Italia”, vogliamo con la presente fare chiarezza riguardo le scadenze di versamento del saldo IVA 2019 in relazione al soggetto obbligato ed alla scelta di versare in un’unica soluzione oppure in forma rateale.

Il versamento del saldo IVA 2019, ordinariamente previsto per il 16/03/2020, è stato oggetto di sospensione e proroga a seguito dell’emanazione del “Decreto Cura Italia”.

Il “Decreto Cura Italia” distingue i contribuenti in due categorie: i soggetti che non possono beneficiare della proroga perché hanno conseguito ricavi/compensi 2019 superiori a 2 milioni di euro e i soggetti che possono beneficiare della proroga perché hanno conseguito ricavi/compensi 2019 per importi non superiori a 2 milioni di euro.

# STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti  
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti  
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

## SOGGETTI CHE NON RIENTRANO NELLA PROROGA (ricavi/compensi 2019 superiori a 2 milioni di euro)

Coloro che presentano un saldo iva a debito per l'anno 2019 superiore a 10 euro e che non rientrano nella proroga, hanno la possibilità di versare scegliendo tra le soluzioni seguenti:

### Soluzione 1

*UNICA SOLUZIONE* - Entro il 20/03/2020 versamento in un'unica soluzione.

*FORMA RATEALE (max 9 rate)* – Entro il 20/03/2020 versamento della prima rata, le rate successive andranno versate entro il 16 di ogni mese con maggiorazione di interessi mensili dello 0,33%.

### Soluzione 2

*UNICA SOLUZIONE* – L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dell'1,60% e versato entro il 30/06/2020.

*FORMA RATEALE (max 6 rate)* – L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dell'1,60%, la prima rata dovrà essere versata entro il 30/06/2020 e le rate successive, da versarsi entro il 16 di ogni mese, dovranno essere maggiorate di interessi mensili dello 0,33%.

### Soluzione 3

*UNICA SOLUZIONE* – L'importo dovuto dovrà essere maggiorato del 2% e versato entro il 30/07/2020.

*FORMA RATEALE (max 5 rate)* – L'importo dovuto dovrà essere maggiorato del 2%, la prima rata dovrà essere versata entro il 30/07/2020 e le rate successive, da versarsi entro il 16 di ogni mese, dovranno essere maggiorate di interessi mensili dello 0,33%.

## SOGGETTI CHE RIENTRANO NELLA PROROGA (ricavi/compensi 2019 non superiori a 2 milioni di euro)

Sono ricompresi in tale categoria anche coloro che hanno avuto ricavi/compensi superiori a 2 milioni di euro ma che rientrano nelle casistiche previste dagli artt. 60 e 61 del "Decreto Cura Italia".

Quindi, oltre a coloro che sono al di sotto del limite previsto di ricavi/compensi 2019, possono beneficiare della proroga anche i seguenti soggetti:

- i soggetti con domicilio fiscale / sede legale o operativa nelle provincie di Bergamo, Cremona, Lodi e Piacenza
- i soggetti con domicilio fiscale / sede legale o operativa alla data del 21/02/2020 nei comuni della "zona rossa" (Bertonico, Casalpusterlengo, Castelgerundo, Castiglione D'Adda, Codogno, Fombio, Maleo, San Fiorano, Somaglia, Terranova dei Passerini e Vò)
- le imprese turistico-ricettive /agenzie di viaggio e turismo / tour operator con domicilio fiscale / sede legale o operativa in Italia
- federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive / soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, piscine e centri natatori / soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, discoteche, sale da ballo, night club, sale gioco e biliardi /

# STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti  
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti  
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie e scommesse / soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi / soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub / soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, 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 n. 323/2000 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 di passeggeri terrestre, aereo, marittimo, fluviale, lacuale, 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 di cui all'art. 10, D.Lgs. n. 460/97 iscritte negli appositi registri, organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali e delle Province autonome di cui alla Legge n. 266/91, e associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionale, regionali e delle Province autonome di Trento e Bolzano di cui all'art. 7, Legge n. 383/2000, che esercitano, in via esclusiva o principale, una o più attività di interesse generale previste dall'art. 5, comma 1, D.Lgs. n. 117/2017.

Coloro che presentano un saldo iva a debito per l'anno 2019 superiore a 10 euro e che possono usufruire della proroga perché rispettano i limiti di ricavi/compensi 2019 o perché rientrano nelle categorie sopra elencate, hanno la possibilità di versare scegliendo tra le soluzioni seguenti:

## Soluzione 1

*UNICA SOLUZIONE* - Entro il 01/06/2020 versamento in un'unica soluzione.

*FORMA RATEALE (max 5 rate)* – Entro il 01/06/2020 versamento della prima rata, le rate successive andranno versate entro la fine di ogni mese senza interessi.

## Soluzione 2

*UNICA SOLUZIONE* – L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dello 0,40% e versato entro il 30/06/2020.

*FORMA RATEALE (max 6 rate)* – L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dello 0,40%, la prima rata dovrà essere versata entro il 30/06/2020 e le rate successive, da versarsi entro il 16 di ogni mese, dovranno essere maggiorate di interessi mensili dello 0,33%.

## Soluzione 3

*UNICA SOLUZIONE* – L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dello 0,80% e versato entro il 30/07/2020.

*FORMA RATEALE (max 5 rate)* – L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dello 0,80%, la prima rata dovrà essere versata entro il 30/07/2020 e le rate successive, da versarsi entro il 16 di ogni mese, dovranno essere maggiorate di interessi mensili dello 0,33%.

# STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti  
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti  
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

## SOCIETÀ DI CAPITALI CHE APPROVANO IL BILANCIO NEL MESE DI GIUGNO

Il “Decreto Cura Italia” all’art. 106, dà la possibilità alle società di capitali, di approvare il bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell’esercizio, per cui sia che le società di capitali beneficino della proroga del differimento del saldo iva 2019 sia che non ne beneficino, potranno effettuare il versamento dello stesso a partire dalla data del 31/07/2020 o con maggiorazione a partire dal 31/08/2020 (essendo il 30/08/2020 cadente di Domenica). Quindi le modalità sopra previste rimangono le medesime, con la riduzione di una rata del numero massimo di rate possibili, e le date del 30/06/2020 e del 30/07/2020 vengono sostituite rispettivamente dalla data del 31/07/2020 e del 31/08/2020.

Per tutte le società di capitali che invece approveranno il bilancio nei 120 giorni data chiusura dell’esercizio, i versamenti rimangono quelli sopra citati in relazione ai limiti di ricavi/compensi 2019.

Restiamo a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordiali saluti

Studio Bissanti