



emme 5
consulenze

Studio Emme 5 Consulenze s.a.s.

Contabilità | Consulenza fiscale e tributaria
Via Molino delle Lime, 4/F - 10064 Pinerolo (TO)
Via Viberti 7/A - 10141 Torino

Tel. + 39 0121 323394 - P. IVA e C.F. 07652570016

DECRETO RISTORI “QUATER”
VERSAMENTI SOSPESI ANCHE PER IL MESE
DI DICEMBRE, INCLUSO L’ACCONTO IVA

Premessa

Il decreto legge “Ristori-quater” (DL 157/2020), pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 297 del 30 novembre 2020, oltre al rinvio della seconda o unica rata d’acconto delle imposte dirette e dell’IRAP, prevede anche il rinvio di alcuni versamenti in scadenza nel mese di dicembre 2020, per i soggetti colpiti dalle misure restrittive adottate nello scorso mese di novembre.

Beneficiari

Ai sensi dell’art. 2 del DL 157/2020, potranno beneficiare della sospensione dei versamenti:

- I soggetti che hanno conseguito nel periodo d’imposta precedente a quello in corso al 30 novembre 2020 ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro e se, nel mese di novembre 2020, hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% rispetto al mese di novembre 2019;
- indipendentemente dall’andamento del fatturato, dei corrispettivi e dall’ammontare dei ricavi o compensi 2019, i soggetti esercenti le attività economiche sospese ai sensi dell’art. 1 del DPCM 3 novembre 2020;
- le attività dei servizi di ristorazione con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle c.d. “zone arancioni” o “zone rosse”
- le attività che operano nei settori economici individuati nell’Allegato 2 al DL 149/2020 , ovvero che esercitano l’attività alberghiera, l’attività di agenzia di viaggio o di tour operator, se hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle c.d. “zone rosse”;
- i soggetti che hanno intrapreso l’attività di impresa, arte o professione in data successiva al 30 novembre 2019, senza ulteriori condizioni.

Precisazione

Per individuare i territori in “zona rossa” o “arancione” si deve fare riferimento alla situazione che sussisteva alla data del 26 novembre 2020, di seguito riassunta:

- “zone arancioni”: le Regioni Puglia, Basilicata, Umbria, Emilia-Romagna, Friuli-Venezia Giulia, Marche, Liguria e Sicilia;
- “zone rosse”: le Regioni Valle d’Aosta, Lombardia, Piemonte, Calabria, Campania, Toscana, Abruzzo e la Provincia autonoma di Bolzano.

Versamenti interessati al rinvio

Nel rispetto dei requisiti di cui sopra, saranno rinviati:

- i versamenti delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e delle ritenute relative alle addizionali regionali e comunali IRPEF, nonché i versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali (esclusi i premi INAIL), in scadenza il 16 dicembre 2020;
- i versamenti periodici dell’IVA riferita al mese di novembre 2020, in scadenza il 16 dicembre 2020;
- l’acconto IVA, in scadenza il 28 dicembre 2020 (in quanto il 27 dicembre è festivo).

I versamenti sospesi potranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi:

- in un'unica soluzione, entro il 16 marzo 2021;
- mediante rateizzazione, fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, effettuando il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.