

D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (D.L. “Liquidità”) – Proroghe fiscali e contributive

Soggetti interessati	Limite volume ricavi anno 2019 (in euro)	Scostamento fatturato	Tipologie di imposte/contributi	Scadenze	Proroghe	Norme di rif.
Tutti	Nessun limite	N/A	- Imposte - contributi previdenziali e assistenziali - premi INAIL	16/03/2020	16/04/2020	Art. 60 D.L. n. 18/2020 e art. 21 D.L. n. 23/2020
Sostituti d'imposta esercenti attività d'impresa, arte o professione con domicilio fiscale, sede legale o operativa sul territorio dello Stato	Fino a 50 milioni	Riduzione di almeno il 33% per marzo 2020 su marzo 2019	- Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati (art. 23 e 24 D.P.R. n. 600/1973) - Trattenute addizionali regionali e comunali	Aprile 2020	30/06/2020 (unica soluzione o 5 rate mensili)	Art. 18, c. 1, 2 e 7 D.L. n. 23/2020
		Riduzione di almeno il 33% per aprile 2020 su aprile 2019	- IVA - Contributi previdenziali e Inail	Maggio 2020		
Sostituti d'imposta esercenti attività d'impresa, arte o professione con domicilio fiscale, sede legale o operativa sul territorio dello Stato	Oltre 50 milioni	Riduzione di almeno il 50% per marzo 2020 su marzo 2019	- Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati (art. 23 e 24 D.P.R. n. 600/1973) - Trattenute addizionali regionali e comunali	Aprile 2020	30/06/2020 (unica soluzione o 5 rate mensili)	Art. 18, c. 3, 4 e 7 D.L. n. 23/2020
		Riduzione di almeno il 50% per aprile 2020 su aprile 2019	IVA - Contributi previdenziali e Inail	Maggio 2020		
Soggetti che hanno intrapreso l'attività dal 1° aprile 2020	N/A	N/A	- Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati (art. 23 e 24 D.P.R. n. 600/1973) - Trattenute addizionali regionali e comunali - IVA - Contributi previdenziali e Inail	Aprile e maggio 2020	30/06/2020 (unica soluzione o 5 rate mensili)	Art. 18, c. 5 e 7 D.L. n. 23/2020
Enti non commerciali, compresi gli enti del terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti, che svolgono attività istituzionale di interesse generale non in regime di impresa	N/A (*)	N/A (*)	- Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati (art. 23 e 24 D.P.R. n. 600/1973) - Trattenute addizionali regionali e comunali - Contributi previdenziali e Inail	Aprile e maggio 2020	30/06/2020 (unica soluzione o 5 rate mensili)	Art. 18, c. 5 e 7 D.L. n. 23/2020

Soggetti interessati	Limite volume ricavi anno 2019 (in euro)	Scostamento fatturato	Tipologie di imposte/contributi	Scadenze	Proroghe	Norme di rif.
Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con domicilio fiscale o sede legale o sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza	N/A	Riduzione di almeno il 33% per marzo 2020 su marzo 2019	IVA	Aprile 2020	30/06/2020 (unica soluzione o 5 rate mensili)	Art. 18, c. 6 e 7 D.L. n. 23/2020
		Riduzione di almeno il 33% per aprile 2020 su aprile 2019		Maggio 2020		
Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione maggiormente colpiti dalla crisi a seguito dell'epidemia di coronavirus (elenco riportato all'art. 8 D.L. n. 9/2020 e art. 61 D.L. n. 18/2020) (*) (***)	N/A	N/A	Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati (art. 23 e 24 D.P.R. n. 600/1973) - contributi previdenziali e assistenziali - premi INAIL	Aprile 2020	01/06/2020 (unica soluzione o 5 rate mensili)	Art. 8 D.L. n. 9/2020, art. 61, D.L. n. 18/2020 e art. 18, c. 8 dl n. 23/2020
Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche (***)				Aprile e maggio 2020		
Sostituti d'imposta	400.000 euro (***)	N/A	Ritenute su redditi di lavoro autonomo (art. 25 D.P.R. n. 600/1973) corrisposti dal 17/03/2020 al 31/05/2020 Ritenute su provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari (art. 25-bis D.P.R. n. 600/1973) corrisposti dal 17/03/2020 al 31/05/2020	Dal 17/03/2020 al 31/05/2020	31/07/2020 a carico del sostituto (unica soluzione o 5 rate mensili)	Art. 19 D.L. n. 23/2020

Note

(*)

Si applicano i limiti di ricavi e fatturato, come previsti per le imprese, per gli enti esercenti attività di impresa

(**)

Elenco categorie maggiormente colpite (i codici ATECO sono riportati nella risoluzione 18 marzo 2020, n. 12/E):

- a) imprese turistico-ricettive;
- b) agenzie di viaggio e turismo;
- c) tour operator
- d) 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;
- e) 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;
- f) soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati;
- g) soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso;
- h) soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub;
- i) soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali;
- j) 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;
- k) soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili;
- l) aziende termali di cui alla legge 24 ottobre 2000, n. 323, e centri per il benessere fisico;
- m) soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici;
- n) soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali;
- o) 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;
- p) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare;
- q) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli;
- r) soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica;
- s) ONLUS, OdV, APS, iscritte negli appositi registri, che esercitano, in via esclusiva o principale, una o più attività di interesse generale previste dall'articolo 5, comma 1 D.Lgs. n. 117/2017.

(***)

Limite di ricavi di 400.000 euro da verificare in capo ai percettori dei compensi che:

- non devono avere sostenuto, a marzo 2020 (per i versamenti di aprile 2020) o a aprile 2020 (per i versamenti di maggio 2020), spese per prestazioni di lavoro dipendente o assimilato;
- hanno rilasciato apposita autocertificazione dei suddetti requisiti.

(****)

Se non rientrano nei parametri stabiliti dalla norma (art. 18 D.L. n. 23/2020)