

Novità Decreto Liquidità

DL 8 aprile 2020, n. 23

Clever desk webinar

Giulio Tedeschi



“

*Io affermo che quando una nazione tenta di tassare se stessa
per raggiungere la prosperità
è come se un uomo si mettesse in piedi dentro un secchio
e cercasse di sollevarsi per il manico
(W. Churchill)*

”

Agenda

- Sospensione versamenti tributari/contributivi
- Conversione DTA in crediti d'imposta
- I crediti d'imposta dell'emergenza
- I saldi 2019 e gli acconti 2020
- Donazioni e liberalità
- Q&A

Sospensione versamenti tributari e contributivi (art. 18, DL 23/2020)

01

INCIPIT

sono sospesi i versamenti...

02

REQUISITI SOGGETTIVI

esercenti attività di impresa/arti professioni con residenza, domicilio fiscale, sede operativa in Italia ...

03

PERIODO TEMPORALE

versamenti in scadenza nei mesi di aprile e maggio ...

04

OGGETTO

versamenti dei sostituti di imposta per RA redditi lavoro dip e assim (ii) IVA (iii) contributi prev./ass. (iv) premi assicurazione obbligatorie ...

05

CONDIZIONI ACCESSO

limiti dimensionali "ricavi" (2019) e riduzione del "fatturato/corrispettivi" marzo aprile 2020 vs marzo aprile 2019 ...

06

NUOVA SCADENZA

entro il 30 giugno 2020 in unica soluzione o in rate mensili entro un numero massimo di 5 rate ...

Inoltre... (segue)

1 Per attività intraprese dopo il 31.03.2019 ...no limiti di calcolo ...

2 Terzo settore, enti religiosi e enti non commerciali ... per le attività non commerciali ...

3 Rientrano inoltre nella sospensione ... intrastat ... registrazione contratti a termine fisso/locazioni/affitti ... richieste documenti in sede controlli formali ...

4 Non rientrano nella sospensione ... emissione fatture ... redazione inventari ...

Conversione DTA in crediti d'imposta (art. 55, DL 18/2020)

Entro il 31 dicembre 2020

Cessione di **Crediti** da parte di una **Società**

- Pecuniari;
- Vantati verso debitori **inadempienti**

20% del nominale del
credito scaduto

D.T.A. trasformate in credito di imposta

Derivanti da

- PERDITE FISCALI NON ANCORA UTILIZZATE
- ECCEDEZZA ACE NON ANCORA FRUITA

Utilizzabile in Compensazione

Inoltre ... (segue)

- 1 Credito vs. “debitore inadempiente” ... oltre 90 giorni dalla data in cui era dovuto ... non pare necessaria alcuna messa in mora ...
- 2 DTA riferibili a ... perdite fiscali ... eccedenza ACE ... anche se non iscritte nei bilanci (causa probability test) ...
- 3 E' trasformabile in credito di imposta un importo pari al 20% del valore nominale del credito ceduto ...
- 4 Il credito di imposta può essere ... portato in compensazione ... ceduto ... chiesto a rimborso ... non necessita visto di conformità ... sostanzialmente è cash equivalent.

Conversione DTA in crediti imposta: un'esemplificazione numerica

Crediti insoluti			2.500
Perdite fiscali al 2019	200	24%	48
Eccedenze ACE al 2019	20	24%	4,8
Crediti cedibili	220/0,20		1.100
Canone di Garanzia	1,5%	52,8 * 1,5%	0,8
Sconto su crediti ceduti	15%		
Incasso da cessione crediti		1.100 * 85%	935
Cash equivalent credito di imposta			52,8
Uscita monetaria canone garanzia			- 0,8

I crediti d'imposta dell'emergenza

1

Per sanificazione ... attività di impresa/ arte-professione ... fino a un massimo di € 20.000, nella misura del 50% delle spese sostenute ... potenzialmente cumulabile (*art. 64 dl 18/2020 + art. 30 dl 23/2020*) ... si attende DM e con limite di spesa di € 50 milioni ...

2

(*segue sanificazione*) ... oltre per le spese di sanificazione ambienti ... anche per l'acquisto di dispositivi di protezione...

3

Bonus affitti ... sul pagamento locazioni commerciali C/1 ... 60% del canone del mese di marzo ... (*art. 65 dl 18/2020*)

4

(*segue bonus affitti*) ... solo per chi è stato costretto a interrompere l'attività ... il credito sorge solo dopo il pagamento del canone ... (*circ. 8/E 2020*) ... fissato il cod. Trib. In F24 (*risoluz. 13 /E 2020*)

I saldi 2019 e gli acconti 2020

1

Saldi 2019: termini (art. 106 d.l. 18/2020) coordinato con l'art. 17 dpr 7.12.2001, n. 435

2

Acconti 2020: ... “calcolo” di giugno 2020, per entrambe le rate (per periodi d' imposta successivi a quello del 31.12.2019) ...metodo previsionale senza sanzioni in caso di errate ipotesi di calcolo, con una tolleranza del 20% (art. 20 d.l. 23/2020 + punto 4 circ. AdE 9/E 2020)

Q&A

Scriveteci e consultate il nostro sito alla pagina «Clever Desk»

www.bgt-grantthornton.it/clever-desk1/

