

STUDIO MENGUCCI
ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

Consulenza Legale, Commerciale, Tributaria e del Lavoro

00193 Roma - Via Marianna Dionigi, 43
Tel. (+39) 06 3217562 - (+39) 06 3213599 - Fax (+39) 06 3203653
Codice Fiscale e Partita Iva 05858551004
00053 Civitavecchia (RM) - SS1 Via Aurelia, Km 67+580 (Porto Turistico Riva di Traiano)
Tel. e Fax (+39) 0766 730841 e-mail info@studiomengucci.it www.studiomengucci.it
Associazione di Commercialisti, Consulenti del Lavoro, Avvocati e Tributaristi ex L. 4/2013

Giancarlo Mengucci

Consulente Tributario
Revisore Legale

Filippo Mengucci

Avvocato
Dottore Ragioniere Commercialista
Consulente del Lavoro
Revisore Legale

Francesco Mengucci

Dottore Commercialista
Consulente del Lavoro
Revisore Legale

Roma, 09/04/2020

Alla Gentile Clientela
nostra assistita
Settore Fiscale
loro indirizzi

informativa per la clientela
Prot. N. 175/F/2020

OGGETTO: SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DELLE RITENUTE E IVA PER I MESI DI APRILE E MAGGIO 2020

Gentile Cliente,

con la presente intendiamo informarLa che, la **sospensione dei versamenti delle ritenute e Iva per i mesi di aprile e maggio 2020** è legata all'andamento dei ricavi che non è un dato di immediata rilevazione; meglio sarebbe stato il riferimento al volume d'affari.

Il **blocco dei versamenti** scatta a condizione che i ricavi o compensi siano diminuiti di almeno il 33% nel marzo 2020 in confronto a marzo 2019 ; in questo caso slittano i versamenti delle ritenute e Iva di aprile; poi se i ricavi e compensi conseguiti nel mese di aprile 2020 sono inferiori del 33% di quelli conseguiti nel mese di aprile 2019, scatta la sospensione dei versamenti di maggio.

Alle medesime condizioni **slittano a giugno anche i versamenti dei contributi previdenziali** , assistenziali e i premi per l'assicurazione obbligatoria.

Per i **contribuenti che nel 2019 hanno conseguito ricavi o compensi oltre 50 milioni di euro**, lo scostamento deve essere di almeno il 50 per cento. Il contribuente deve determinare i ricavi di marzo 2019 e di marzo 2020: fatto 100 quelli dello scorso anno, i ricavi di marzo 2020 devono essere inferiori a 67. Stessa operazione per aprile.

Osserviamo che la definizione di ricavi in base agli articoli 85 e 109 del Tuir è complessa ed è un dato che deve essere determinato con puntualità dalle imprese in regime di contabilità ordinaria. I corrispettivi relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi rilevano secondo il criterio di competenza.

Quindi, ad esempio, una fattura di saldo o di acconto di un bene consegnato o di un servizio ultimato in un mese diverso da quello di rilevazione non si considera.

Sono regole che le imprese conoscono benissimo, ma un conto è la determinazione dei ricavi una volta in sede di bilancio, altro conto è determinare i ricavi di marzo 2019 e poi di marzo 2020 e quindi di aprile 2019 e di aprile 2020.

Poi ci sono le **imprese minori in contabilità semplificata** che seguono il criterio di cassa; per quelle che hanno optato per il metodo della registrazione Iva (articolo 18, comma 5, Dpr 600) poco male perché si tratta di verificare le fatture registrare nei vari mesi, ma se il contribuente ha mantenuto il criterio di cassa puro deve andare a rilevare gli incassi dei mesi in questione, adempimento che di regola si effettua solo a fine anno annotando i mancati incassi. In questa occasione occorre farlo per quattro volte per i mesi in questione.

Analoga rilevazione degli incassi per i mesi di marzo e aprile 2019/2020 deve essere eseguita dai **professionisti** per stabilire il differenziale dei compensi e lo scostamento del 33%; tutti professionisti lo devono fare in quanto per questa categoria di contribuenti non c'è una alternativa al criterio di cassa analogamente a tutti i contribuenti in regime forfetario.

Infine le **imprese agricole** che rientrano nei redditi fondiari hanno "ricavi" pari a zero, ma essendo titolari di partita Iva non sono esclusi dalla proroga dei versamenti; a loro non resta che fare il riferimento al volume d'affari, non hanno alternative.

Rimanendo a disposizione per qualsiasi chiarimento, porgiamo distinti saluti

Studio Mengucci