

**POSTICIPO IVA COVID-19**

I vari decreti che si sono succeduti da marzo ad oggi hanno consentito di posticipare i versamenti in autoliquidazione compreso il tributo dell'imposta sul valore aggiunto (IVA).

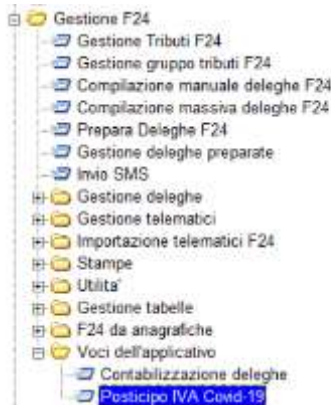
Per chiarezza si riportano i riferimenti normativi:

- Decreto legge del 19 maggio 2020 n. 34
- Decreto legge del 8 aprile 2020 n. 23;
- Decreto legge del 17 marzo 2020 n. 18.

Nella Circolare Ministeriale del 13 aprile 2020 n. 9 è presente uno schema riepilogativo a cui abbiamo modificato le date di versamento per adattarlo alle ultime indicazioni apportate dal "Decreto Rilancio".

Tipologia di soggetti	Condizioni	Oggetto della sospensione	Ripresa della riscossione
Esercenti attività d'impresa, arti o professioni con ricavi o compensi <b>non superiori a €50 mln.</b> di euro nel periodo di imposta precedente	Diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il <b>33%</b> nel <b>mese di marzo e nel mese di aprile 2020</b> rispetto agli stessi mesi del 2019	Versamenti in autoliquidazione di <b>aprile 2020 e maggio 2020</b> : - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato; - imposta sul valore aggiunto. Versamenti di <b>aprile e maggio 2020</b> dei contributi e premi previdenziali e assistenziali	Unica soluzione entro il <b>16 settembre 2020</b> o mediante <b>4</b> rate mensili a decorrere da <b>settembre 2020</b>
Esercenti attività d'impresa, arti o professioni con ricavi o compensi <b>superiori a €50 mln.</b> nel periodo di imposta precedente	Diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il <b>50%</b> nel <b>mese di marzo e nel mese di aprile 2020</b> rispetto agli stessi mesi del 2019	Versamenti in autoliquidazione di <b>aprile 2020 e maggio 2020</b> : - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato; - imposta sul valore aggiunto. Versamenti di <b>aprile e maggio 2020</b> dei contributi e premi previdenziali e assistenziali	
Soggetti che hanno intrapreso l'esercizio dell'impresa, dell'arte o della professione dopo il <b>31 marzo 2019</b>	Non previste	Versamenti in autoliquidazione di <b>aprile 2020 e maggio 2020</b> : - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato; - imposta sul valore aggiunto.	
<b>Enti non commerciali</b> , compresi gli enti del terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti, che svolgono <b>attività non in regime d'impresa</b>	Non previste	Versamenti in autoliquidazione di <b>aprile 2020 e maggio 2020</b> delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato. Versamenti di <b>aprile e maggio 2020</b> dei contributi e premi previdenziali e assistenziali	Unica soluzione entro il <b>16 settembre 2020</b> o mediante <b>4</b> rate mensili a decorrere da <b>settembre 2020</b>
Esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nelle province di <b>Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza</b>	Diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il <b>33%</b> nel <b>mese di marzo e nel mese di aprile 2020</b> rispetto agli stessi mesi del 2019 (indipendentemente dall'ammontare dei ricavi e compensi dell'anno precedente)	Versamenti IVA in autoliquidazione di <b>aprile 2020 e maggio 2020</b>	
	Diminuzioni di fatturato o corrispettivi di <b>marzo e aprile 2020</b> rispetto al 2019 (per il <b>33%</b> ovvero <b>50%</b> , a seconda se i ricavi e compensi dell'esercizio precedente siano, rispettivamente, <b>inferiori/uguali o superiori a €50 mln.</b> )	Versamenti in autoliquidazione di <b>aprile 2020 e maggio 2020</b> delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato; Versamenti di <b>aprile 2020 e maggio 2020</b> dei contributi e premi previdenziali e assistenziali	

Per posticipare i versamenti dell'IVA è stata inserita una nuova voce nel menu dell'F24:



Il programma permette di avere su un'unica videata, esportabile in Excel, la situazione delle aziende assistite, con tutte le informazioni necessarie per decidere in modo puntuale o massivo l'applicazione del posticipo dei versamenti.

Nr	Data	Denominazione	Tipologia	RIC 2019	V.A.2019/03	V.A.2020/03	%	Min. %	Post.	Data posticipo	Rate	Selez.
1	1	RANOCCHI SOFTWARE srl	Nuova Attività: (02)	312.794,26	1.000,00	3.959,00	2,36,90	0,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	2			0,00	2.000,00	0,00	100,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	3			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	4			12.526,52	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	5			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	6			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	7			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	8		Nuova Attività: (01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	9			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	10			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	11			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	12			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	13			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	14			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	15			1.220,00	1.220,00	0,00	100,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	16			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	17			0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	<input type="checkbox"/>	15/09/2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Per elaborare il posticipo eseguendo un unico versamento è sufficiente barrare la casella della colonna "Selez.". Se invece si decide di eseguire la rateizzazione barrare anche la corrispondente casella della colonna "Rate".

L'elaborazione e l'annullamento dello spostamento dei tributi, avviene rispettivamente premendo il tasto "Posticipo Tributi" o il tasto "Annulla posticipi"

La "Data posticipo" viene proposta automaticamente, l'operatore può comunque modificarla se vuole anticipare il versamento.

Per agevolare il controllo dei tributi posticipati è stato aggiunto un tasto rapido "Gestione tributi" dove, ricordiamo, è presente un tasto "Vista tributi per data" che consente una visione dell'insieme dei tributi elaborati per la ditta selezionata.

**N.B.** l'elaborazione dei tributi avviene solo per i tributi automatici scaricati dal programma di "St. liquidazione IVA" che non siano stati già inseriti in una delega.