

## Ristori quater rinvii in extremis

### Oggetto

**CFP da zona rossa a zona arancione**

### Domanda

Il Piemonte è diventato zona arancione da ieri, precedentemente era in zona rossa. Posso presentare istanza per la richiesta del CFP nel caso di codice attività inserito nell'allegato 2, anche se siamo diventati arancioni e se l'attività ha appena riaperto? In pratica possono fare domanda di cfp coloro che hanno subito le restrizioni della zona rossa almeno una volta anche se nel frattempo la zona ha cambiato colore?

### Risposta

La risposta è affermativa, in quanto nel momento in cui la norma (Ristori-bis) è stata emanata, il soggetto era situato in zona rossa. Con il successivo Decreto Ristori-ter infatti, si è intervenuto per il rifinanziamento dei fondi necessari per far fronte al numero di soggetti che man mano ricadevano in zona rossa.

### Oggetto

**Calo del fatturato per la proroga del secondo acconto**

### Domanda

Per il calo fatturato del 33% ai fini della proroga al 30/04/2021 per i soggetti che hanno iniziato l'attività a luglio 2019 come ci comportiamo?

### Risposta

Il Decreto Ristori-quater ha introdotto la proroga per il versamento della seconda o unica rata d'acconto al 30 aprile 2021 per tutti i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia, con ricavi o compensi dell'anno precedente non superiori i 50 milioni e che nel primo semestre 2020 hanno registrato un calo del fatturato o dei corrispettivi del 33% rispetto allo stesso periodo 2019. Tuttavia, la norma non ha disposto nulla in merito. Pertanto, si ritiene che non potendo dimostrare l'avvenuto calo del fatturato, tali soggetti non potranno rientrare nella proroga estesa al 30/04/2020. Gli stessi potranno beneficiare della mini-proroga al 10/12/2020.

**Oggetto****Errato versamento del saldo IRAP – Quadro Aiuti di Stato****Domanda**

Nel caso in cui per errore è stato effettuato il versamento del saldo IRAP 2019, è corretto indicare l'importo come eccedenza di versamento a saldo nel campo IR 28?

**Risposta**

La risposta è affermativa. L'importo può essere inserito nel quadro IR come eccedenza di versamento. Si presti attenzione al fatto che contestualmente dovrà essere compilato il Quadro Aiuti di Stato (Sez. XVIII, Quadro IS).

**Oggetto****Errato versamento del I acconto IRAP non dovuto****Domanda**

Per l'acconto 2020 versato e non dovuto come ci deve regolare considerato che non è stato possibile decurtarlo dal secondo acconto oggi in scadenza poiché che gli F24 erano già stati inviati? Andrà presentata istanza di rimborso? O forse nella prossima dichiarazione sarà inserito un campo apposito per recuperare il credito?

**Risposta**

La soluzione migliore sarebbe correggere l'istanza F24 trasmessa a titolo di I Acconto, sostituendo il codice tributo 3812 con il codice tributo relativo al II Acconto (3813). In tal caso, dovrà essere compilato il quadro Aiuti di Stato del modello IRAP 2020.

Diversamente, sarà sempre possibile recuperare l'importo nella dichiarazione IRAP 2021 per l'anno 2020 (anche qualora non dovesse essere previsto un apposito rigo, sarà possibile indicare l'importo tra l'ammontare complessivo degli acconti versati).

**Oggetto****Sospensione delle rate derivanti da cartelle di pagamento****Domanda**

Le rate delle cartelle di pagamento sospese fino al 31/12/2020 vanno pagate entro il 31 gennaio 2021?

**Risposta**

Sì, se i 60 giorni per l'effettuazione dei versamenti erano in scadenza nel periodo di sospensione (a partire dall'8 marzo 2020 al 31 dicembre 2021). Quindi potranno rientrare al più le cartelle notificate nei primi due mesi del 2020.

Si presti attenzione al fatto che il versamento dovuto al 31 gennaio dovrà essere effettuato in un'unica soluzione, salvo presentazione di un piano di dilazione entro il 31 dicembre 2020.

**Oggetto****Proroga per la rottamazione****Domanda**

Quindi ricapitolando chi non ha pagato il 2019 può rateizzare fino al 31.12.2021 e quello del 2020 può essere pagato entro 31.12.2021?

**Risposta**

L'articolo 4 del Decreto Ristori-quater ha rinviato il pagamento rate in scadenza nel 2020 derivanti da:

- Rottamazione ter (art. 3 DL 119/2018)
- Rottamazione risorse UE art.5 DL 119/2018
- saldo e stralcio art. 1 co. 145 ss. L. 145/2018

I pagamenti del 2020 possono essere effettuati entro il 31.12.2021.

**Oggetto****Il Acconto per soggetti con ricavi superiori a 5 milioni****Domanda**

2° acconto per soggetti sopra 5 milioni di fatturato siti in regione colore giallo codice ateco non in allegato. Versa al 10 /12/20?

**Risposta**

Non trattandosi di soggetto ISA (superando i 5 milioni di fattura), potrà non versare al 10 dicembre ma al 30 aprile 2021 qualora non superiori i 50 milioni e nel primo semestre 2020 abbia registrato un calo del fatturato o dei corrispettivi del 33% rispetto allo stesso periodo 2019. In assenza di tali requisiti, il versamento dovrà essere effettuato entro il 10 dicembre.

**Oggetto****Acconto IVA****Domanda**

Per l'acconto iva scadente al 27/12 si dovrà fare riferimento il fatturato di novembre 2020 rispetto a novembre 2019?

**Risposta**

La risposta è affermativa. Occorrerà aggiornare tempestivamente le contabilità.

**Oggetto****Tax credit locazioni IV trimestre 2020 per comuni calamitati****Domanda**

Tax Credit locazioni: per i mesi di ottobre novembre dicembre è possibile beneficiarne da parte dei soggetti che non hanno avuto calo del fatturato di almeno il 50% in quanto hanno la sede in comuni calamitati alla data di dichiarazione stato di emergenza covid-19?

**Risposta**

La risposta è affermativa. La norma rinvia interamente a quanto disposto dall'articolo 28, incluso, quindi, il comma 5 del predetto articolo.

## Oggetto

### Cessione del tax credit locazioni di giugno

#### Domanda

Per il credito imposta locazioni di giugno (decreto 104) che dal 28.10.2020 possiamo cedere, con quale piattaforma AdE è possibile effettuare la comunicazione? Quella a disposizione al momento fa riferimento al dl 34 e fa inserire alternativamente o marzo o giugno?

#### Risposta

In effetti, purtroppo il software non è stato aggiornato. Ciò comporta che ad oggi per il mese di giugno è possibile comunicare solo la cessione del credito da parte delle imprese del settore turistico-ricettivo con attività stagionale.