PERCUDANI & PARTNERS
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 06.11.2020

Circolare 34/2020 bis
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti soggetti ad ISA
con riduzione fatturato I semestre 2020
maggiore del 33%
o con codice ATECO attività prevalente
soggetto a chiusura (DL Ristori bis)
Clienti con contabilità esterna

Oggetto: proroga del II acconto per soggetti ISA con calo del fatturato di 1/3 nel primo semestre 2020 e per chiusura attività (cd. "zona rossa") oltre all'attività dei "ristoranti" in zona "rossa" o "arancio".

Come comunicato nella ns. circolare n. 33/2020 il c.d. "Decreto di Agosto" **prevede la proroga del termine di versamento del II acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP per i soggetti ISA** - compresi i contribuenti forfettari/minimi - che abbiano registrato nel I semestre del 2020 **una riduzione del fatturato maggiore di 1/3** rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.

Di recente **il DL "Ristori bis" ha allargato la platea dei soggetti che hanno diritto alla proroga includendovi anche le attività il cui codice ATECO della attività prevalente è soggetto ad ISA e risulta tra quelli indicati negli allegati 1 e 2 alla presente e l'attività è collocata in una "zona rossa". Per I ristoranti invece la proroga è concessa se l'attività produttiva è ubicata in "zona rossa" o "arancio".**

La proroga riguarda **anche i soci di società di persone o di società di capitali in regime di trasparenza per i quali si siano verificati i presupposti** per la proroga (calo di fatturato e soggezione ad ISA oppure codice ATECO dell'attività prevalente soggetto a chiusura).

Qualora la Vs. attività ricada in una delle due fattispecie (calo di fatturato o attività soggetta a chiusura) e per Voi quindi si apre la **possibilità di prorogare il termine di versamento al 30.04.2021 del II acconto IRPEF (Cod. Tributo 4034), IRES (Cod. Tributo 2002), IRAP (Cod. Tributo 3813) e Cedolare secca (Cod. Tributo 1841) e delle imposte sostitutive (Cod. Tributo 1791 per regime forfettario o altri)**.

Nel decreto indicato il ns. Legislatore (forse affetto da un leggero "strabismo") **non ha previsto una analoga proroga anche per il secondo acconto del contributo INPS che andrà quindi versato entro la scadenza ordinaria del 30.11.2020**. Sul punto si segnala che potrebbe (forse) arrivare un provvedimento che conceda la proroga anche per il contributo INPS.

Se il modulo F24 per il versamento del secondo acconto (con scadenza 30.11.2020) che vi è stato già inviato comprendesse anche il versamento di un acconto INPS, quell'importo dovrà essere scorporato in un diverso F24 e versato (e non più versato quando sarà versato il resto).

Restiamo a Vs. disposizione per ogni chiarimento necessario e in attesa di un Vs. cortese comunicazione qualora decidiate di beneficiare della proroga del II acconto, nei termini e con le modalità sopra indicate.

Cordiali saluti

P. Percudani & Partners

20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24023 CLUSONE - Via N. Zucchelli, 2 - Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it