



Milano, 20 Novembre 2020

**Gentili Colleghe e Colleghi Soci
ANDI LOMBARDIA – Loro Sedi**

OGGETTO : SCADENZA ACCONTI DI IMPOSTA 2020

Vi ricordiamo la prossima scadenza del secondo acconto delle imposte in oggetto:

- per soggetti che non hanno avuto una diminuzione del fatturato **30.11.2020**
- per i soggetti che hanno subito una diminuzione del fatturato **30.04.2021**
(proroga)

Per poter usufruire della proroga, che vale anche per coloro che ricadono nel regime forfettario e dei minimi, è necessario confrontare il fatturato del **primo semestre 2020** con quello del **primo semestre 2019** e deve esserci stato un calo almeno **pari al 33%**.

Esempio pratico 1)

Fatturato 1 semestre 2019	100.000 euro	
Fatturato 1 semestre 2020	67.000 euro (calo 33%)	proroga secondo acconto al 30.04.2021

Esempio pratico 2)

Fatturato 1 semestre 2019	100.000 euro	
Fatturato 1 semestre 2020	68.000 euro (calo 32%)	nessuna proroga, versamento entro 30.11.2020

Inoltre si segnala che la cancellazione del primo acconto Irap attuata dal decreto Rilancio 34/20 obbliga a un ulteriore conteggio per determinare il secondo acconto, perché la prima rata teorica – in quanto non versata – è espressamente esclusa dal saldo Irap 2020.

L'agenzia delle Entrate (circolare 27/E/2020) ha chiarito che il conteggio della seconda rata di acconto può essere fatto applicando il minor valore tra il calcolo storico e quello previsionale.

In entrambe le ipotesi, per i soggetti Isa il primo acconto “figurativo” da sottrarre al saldo non può mai eccedere il 50% dell'importo complessivamente dovuto a titolo di Irap per il periodo d'imposta 2020, calcolato – in linea generale – secondo il metodo storico. Sempreché quest'ultimo non sia superiore alla cifra effettiva da corrispondere.



Esempio pratico:

Ipotizziamo un contribuente tenuto ad applicare gli ISA: l'Irap dovuta per il periodo d'imposta 2019 è di 10.000 euro; quella effettivamente dovuta per il 2020 è di 2.000. Non applicherà il metodo storico (che significa versare 5.000 euro), ma il previsionale calcolato sull'Irap dovuta per il 2020. In questo caso, il primo acconto "figurativo" da sottrarre all'imposta dovuta (2.000 euro) è pari a 1.000 euro (50% di 2.000), così come l'importo effettivo da versare ad aprile 2021.

La dichiarazione Irap 2021 avrà così un saldo pari a zero.

Si consiglia di attendere ultimi giorni prima di effettuare il pagamento in quanto potrebbero intervenire ulteriori modifiche nel calendario, vista l'attuale situazione della pandemia covid 19. **E' sempre possibile procedere al ricalcolo degli acconti imposte in base al reddito previsionale.**

Rammento infine che **al 16.12.2020** è previsto il versamento del **saldo IMU** ed al 28.12.20 il versamento dell'acconto Iva; attualmente, per queste scadenze, non sono previste proroghe.

In allegato il riepilogo, ricevuto da ANDI Nazionale, redatto dal Dott. Andrea Dili, che può orientarvi a poter usufruire anche delle misure di sostegno varate dal Governo (allegato 1).

Si ricorda di contattare il proprio Commercialista per ulteriori delucidazioni in merito.

Il Segretario Sindacale

Dott. Andrea Massardi

Il Presidente

Dott. Evangelista Giovanni Mancini

Si ringrazia lo Studio Bodini per il continuo supporto e aggiornamento

Di seguito:

ALLEGATO 1 – RIEPILOGO ANDI NAZIONALE

ALLEGATO 2 – ENPAM cosa ti dà la quota A