

OGGETTO: Ulteriore ipotesi di proroga dei versamenti connessi agli indici sintetici di affidabilità fiscale.

Annunciata proroga versamenti Redditi/Irap al 15/09/2021

Durante l'iter di conversione del D.L. n. 73/2021 (c.d. Sostegni-bis) è stato aggiunto il seguente emendamento:

Articolo 9-ter. (Proroga dei versamenti connessi agli indici sintetici di affidabilità fiscale)

1. Per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione del Ministro dell'economia e delle finanze, i termini dei versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, da quelle in materia di imposta regionale sulle attività produttive e da quelle dell'imposta sul valore aggiunto che scadono dal 30 giugno al 31 agosto 2021, in deroga a quanto disposto dall'articolo 17, comma 2, del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 2001, n. 435, sono prorogati al 15 settembre 2021 senza alcuna maggiorazione.

2. Le disposizioni del comma 1 si applicano anche ai soggetti che presentano cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, compresi quelli che adottano il regime di cui all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, a quelli che applicano il regime forfetario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, nonché ai soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli articoli 5, 115 e 116 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, aventi i requisiti indicati al comma 1 del presente articolo.

Considerazioni interpretative

In attesa di disporre del testo definitivo del provvedimento, sulla base delle informazioni attualmente disponibili, si condividono con voi le seguenti considerazioni:

- Questo intervento introduce, a nostro parere, la nuova scadenza del 15/09/2021, andando nuovamente ad impattare sul calendario dei versamenti del saldo/primo acconto Redditi/Irap, che già era stato modificato dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 28 giugno 2021, il quale aveva concesso la facoltà di versare al 20/07/2021 o, probabilmente, al 20/08/2021 previa applicazione della maggiorazione dello 0,4%.
- Il testo dell'emendamento opera "... in deroga a quanto disposto dall'articolo 17, comma 2, del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 2001, n. 43 ...". Il suddetto comma 2 prevede che "... I versamenti di cui al comma 1 possono essere effettuati entro il trentesimo giorno successivo ai termini ivi previsti, maggiorando le somme da versare dello 0,40 per cento a titolo di interesse corrispettivo ...". Questo sembra significare che in caso di applicazione della proroga al 15/09/2021 non sia possibile applicare il differimento con maggiorazione 0,4% di cui al comma 2, in quanto derogato. Sul punto restiamo in attesa di indicazioni ufficiali da parte dell'Agenzia delle Entrate.

- Come di consueto, Magix riceverà la novità normativa. Infatti successivamente all'approvazione della legge, sarà prontamente rilasciato un aggiornamento che, in aggiunta alle casistiche attualmente gestite, gestirà anche la nuova casistica di proroga al 15/09/2021, prevedendo all'interno del prospetto liquidazione imposte Redditi/Irap un nuovo specifico valore da utilizzare per applicare la nuova scadenza.
Così operando, l'applicativo collocherà il versamento della prima o unica rata al 15/09/2021 e, se confermata l'interpretazione prima espressa, non renderà possibile applicare il differimento con maggiorazione.
Sulla proroga al 15/09/2021, in caso di rateizzazione saranno possibili al massimo 4 rate con le seguenti scadenze:
 - Per contribuenti titolari di partita IVA
 - ✓ 1^ rata: 15/09/2021
 - ✓ 2^ rata: 16/09/2021
 - ✓ 3^ rata: 16/10/2021
 - ✓ 4^ rata: 16/11/2021
 - Per contribuenti non titolari di partita IVA
 - ✓ 1^ rata: 15/09/2021
 - ✓ 2^ rata: 30/09/2021
 - ✓ 3^ rata: 31/10/2021
 - ✓ 4^ rata: 30/11/2021

Come operare in attesa della conversione in legge del D.L. Sostegni-bis

La conversione in Legge del D.L. n. 73/2021 avverrà probabilmente dopo il 20/07/2021, data che al momento di redazione del presente comunicato rappresenta il primo termine di versamento dei soggetti ISA che si avvalgono della proroga di cui al DPCN 28/06/2021.

Questo significa che la certezza dell'ulteriore proroga al 15/09/2021 la avremo dopo il 20/07/2021.

Pertanto, in considerazione di quanto sopra, per i contribuenti ISA che alla data odierna non hanno ancora effettuato i versamenti è possibile operare nei seguenti modi:

- Qualora riteniate che il Governo approverà l'emendamento in argomento, è possibile ed opportuno evitare di procedere al versamento entro il 20/07/2021, a prescindere dalla data di scadenza proposta dall'applicativo.
Nel momento in cui sarà rilasciato l'aggiornamento, sarà sufficiente accedere nella gestione del prospetto liquidazione Redditi/Irap ed impostare la proroga al 15/09/2021 in luogo di quella al 20/07/2021; in tal modo l'applicativo applicherà la nuova scadenza e le nuove regole sopra commentate.
- Qualora riteniate possibile che il Governo non approverà l'emendamento in argomento (ipotesi che peraltro i commentatori escludono categoricamente), potete procedere al versamento al 20/07/2021 della sola prima rata. Successivamente, in caso di approvazione della proroga al 15/09/2021, potete accedere nella gestione del prospetto liquidazione Redditi/Irap ed impostare la proroga al 15/09/2021 in luogo di quella al 20/07/2021; in tal modo l'applicativo applicherà la nuova scadenza e le nuove regole sopra commentate. L'importo della prima rata versata al 20/07/2021 dovrà essere detratto dall'importo del versamento che sarà effettuato al 15/09/2021, intervenendo in modifica manuale del modello F24.

Contribuenti ISA che ad oggi hanno già effettuato dei pagamenti rateali

Nei poco frequenti casi di contribuenti ISA che alla data odierna hanno già iniziato i pagamenti rateali del saldo/primo acconto Redditi/Irap, è possibile valutare se applicare la proroga al 15/09/2021 oppure se mantenere i piani di pagamento già decisi con il cliente e già iniziati.

In tal caso non si deve ovviamente intervenire nel prospetto di liquidazione imposte Redditi/Irap; è altrettanto evidente che in tale ipotesi i conteggi rimangono invariati ed ancorati alle originarie scadenze di versamento, mantenendo quindi gli interessi calcolati in base alla normativa originaria.