Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC

Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 252 – 09 SETTEMBRE 2020

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **ADEMPIMENTI**

PRONTO IL CODICE TRIBUTO PER IL VERSAMENTO DELLE "AUTORITENUTE" NON OPERATE DAL CLIENTE

RIFERIMENTI

- **Art. 19, comma 1, DL n. 23/2020**
- **Art. 126, comma 2, DL n. 34/2020**
- **Art. 97, DL n. 104/2020**
- **Risoluzione Agenzia Entrate 7.9.2020, n. 50/E**

IN SINTESI

Con riferimento al periodo 17.3 - 31.5.2020 il Legislatore ha previsto la possibilità in capo ai lavoratori autonomi / agenti e rappresentanti di commercio di richiedere ai propri clienti di non operare la prescritta ritenuta alla fonte in sede di pagamento delle rispettive fatture.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha istituito l'apposito codice tributo utilizzabile per il versamento con il mod. F24, da parte del lavoratore autonomo / agente e rappresentante di commercio, delle ritenute d'acconto non operate dai sostituti d'imposta, sulle somme allo stesso corrisposte nel predetto periodo.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da

Nell'ambito del c.d. "Decreto Liquidità" (art. 19, comma 1, DL n. 23/2020) il Legislatore ha previsto, tra l'altro, la possibilità a favore dei soggetti:

- con domicilio fiscale / sede legale o operativa in Italia;
- con **ricavi / compensi 2019 non superiori a € 400.000**;
- che nel mese precedente **non** hanno sostenuto **spese per lavoro dipendente** / assimilato;

di richiedere al sostituto d'imposta **la non applicazione della ritenuta d'acconto** ex artt. 25 e 25-bis, DPR n. 600/73 (redditi di lavoro autonomo / provvigioni) sui **ricavi / compensi pagati nel periodo 17.3 - 31.5.2020.**

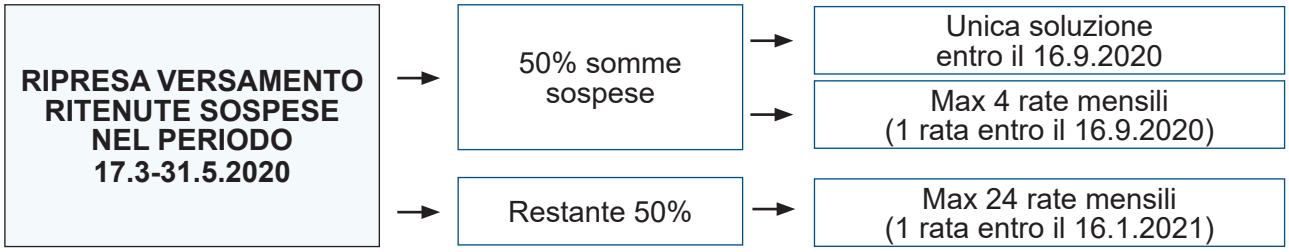
Le ritenute non operate dal committente / sostituto d'imposta in applicazione della suddetta disposizione **dovevano essere versate**, senza sanzioni e interessi, in un'unica soluzione o in forma rateale (al massimo 5 rate mensili) dal professionista / agente e rappresentante di commercio **entro il 31.7.2020**.

Il c.d. "Decreto Rilancio" (art. 126, comma 2, DL n. 34/2020) ha **differito dal 31.7 al 16.9.2020** il versamento, senza sanzioni ed interessi, direttamente da parte del percipiente, delle predette **ritenute d'acconto non operate** dal sostituto d'imposta:

- in **unica soluzione**;
- della **prima rata** in caso di scelta per la rateizzazione (al massimo **4 rate mensili**).

L'art. 97, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto", ha previsto, **in aggiunta alle modalità sopra accennate**, la possibilità di effettuare il versamento delle suddette ritenute, **senza applicazione di sanzioni / interessi**:

- per un importo pari al **50% delle somme sospese**:
  – in **unica soluzione entro il 16.9.2020**;
  – in un **massimo di 4 rate mensili** di pari importo (prima rata entro il 16.9.2020);
- per il **restante 50%** in un **massimo di 24 rate mensili** di pari importo (prima rata entro il 16.1.2021).



Recentemente, con la Risoluzione 7.9.2020, n. 50/E, l'Agenzia delle Entrate ha istituito il seguente codice tributo da riportare nel mod. F24 al fine di consentire ai lavoratori autonomi / agenti e rappresentanti di commercio di versare le ritenute in esame.

*"**4050**" - Ritenute d'acconto non operate versate dai lavoratori autonomi – art. 19, comma 1, D.L. 8 aprile 2020, n. 23".*

Va evidenziato che:

- quale "*Anno di riferimento*" va riportato l'anno d'imposta cui si riferisce la ritenuta (2020);
- nel campo "*Rateazione/regione/prov./mese rif.*" vanno riportate le informazioni relative all'eventuale rateazione del pagamento, nel formato "NNRR", indicando:
  – il numero della rata in pagamento ("NN");
  – il numero complessivo delle rate ("RR").
  Così, ad esempio:
  – in caso di versamento in unica soluzione nel campo in esame va riportato "0101";
  – in caso di scelta per la rateizzazione in 4 rate nel campo in esame va riportato, alle rispettive scadenze, "0104" - "0204" - "0304" - "0404".

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it