



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF044

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 6

OGGETTO	SISMA DEL 24/08/2016 – ULTERIORI SOSPENSIONI E AGEVOLAZIONI
RIFERIMENTI	DL 8/2017; DL 244/2016; ART. 48 E 49 DL 189/2016 ; DM 1/09/2016 – RF 249/2016
CIRCOLARE DEL	09/03/2017

Sintesi: alle persone fisiche e giuridiche aventi residenza o sede/unità locali nei comuni interessati dal terremoto del 24/08/2016 con recente decreto-legge sono state approvate nuove misure agevolative, che ampliano quelle introdotte dal dl 189/2016 E DM 1/09/2016.

Tra le principali misure in materia fiscale/previdenziale, si evidenzia:

l'ulteriore differimento al 30/11/2017 del periodo di sospensione degli adempimenti tributari/versamenti (già precedentemente sospesi fino al 16/12/2016 e, poi, fino al 30/09/2017); dunque:

- versamenti tributari: vanno effettuati entro il 16/12/2017 (16 del mese successivo al termine della sospensione)
- adempimenti tributari del periodo di sospensione: vanno effettuati entro il mese di dicembre 2017
- versamenti/adempimenti previdenziali e assistenziali: rimanendo ferma la precedente proroga, per quelli scadenti nel periodo 24/08/2016 – 30/09/2017, rimangono da effettuare entro il 30/10/2017

Pertanto, la sospensione opera a partire da una scadenza differenziata a seconda dei comuni (dal 24/08/2016 per alcuni comuni e dal 26/10/2016 per un'altra serie di comuni).

Rimangono infine applicabili una serie di ulteriori agevolazioni, tra cui principalmente:

- sospensione fino al 31/12/2016 delle esecuzioni (della notifica delle cartelle di pagamento e della riscossione di accertamenti esecutivi; delle procedure esecutive dell'Agente della riscossione)
- sospensione fino al 31/12/2016 dei versamenti dei diritti alla CCIAA
- erogazione di serie di provvidenze (contributi, indennizzi, finanziamenti agevolati, ecc.) su istanza dell'interessato che risultano non imponibili ai fini dei redditi e dell'Irap.

Il recente DL 8/2017 ha modificato le agevolazioni disposte a favore dei soggetti residenti nei territori del centro Italia colpiti dal sisma nel 2016.

Excursus:

DM 1/09/2016: gli adempimenti/versamenti **tributari** in scadenza dal 24/08/2016 sono **prorogati** fino al 16/12/2016

DL 189/2016:

- la **sospensione** degli adempimenti/versamenti **tributari** di cui sopra:
 - viene **prorogata al 30/09/2016**
 - viene **estesa ad una serie di altri comuni**
- viene introdotta la **sospensione** degli adempimenti/versamenti **contributivi** e della **riscossione**
- vengono introdotte una serie di altre agevolazioni (esenzione Irpef/Ires/Irap di indennizzi e contributi)
- conversione DL 189/2016: viene **individuata una serie di altri comuni** cui si applicano le agevolazioni colpiti dagli **eventi sismici successivi** (la sospensione opera dal 26/10/2016)

DL 8/2017:

- dispone **un'ulteriore proroga del periodo di sospensione** degli adempimenti/versamenti **tributari** (la sospensione delle ritenute alla fonte riguarda solo i sostituti d'imposta domiciliati nei comuni colpiti dal sisma (non rileva il domicilio fiscale del sostituto d'imposta; non si applica, inoltre, agli adempimenti e/o versamenti di natura contributiva/assistenziale)
- proroga di 1 anno le scadenze per la "rottamazione dei ruoli" (DL 193/2016) per i soggetti colpiti dal sisma

DL 244/2016 (Milleproroghe): sono introdotte ulteriori disposizioni di favore.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

COMUNI INTERESSATI

Il novero dei comuni cui si applicano le agevolazioni sia modificato nel tempo; in particolare gli elenchi dei comuni sono differenziati come segue:

- ➔ **Allegato1 al DL 189/2016:** comuni interessati dalle agevolazioni **dal 28/08/2016**
- ➔ **Allegato2 al DL 189/2016:** comuni interessati dalle agevolazioni **dal 26/10/2016**

ALLEGATO1 – PROROGA DAL 24/08/2016

Regione Abruzzo (Area Alto Aterno – Gran Sasso Laga)			
Campotosto (AQ)	Montereale (AQ)	Valle Castellana (TE)	Crognaleto (TE)
Capitignano (AQ)	Rocca Santa Maria (TE)	Cortino (TE)	Montorio al Vomano (TE)
Regione Lazio (Sub ambito territoriale Monti Reatini)			
Accumoli (RI)	Borbona (RI)	Cittareale (RI)	Posta (RI)
Amatrice (RI)	Borgo Velino (RI)	Leonessa (RI)	
Antrodoco (RI)	Castel Sant'Angelo (RI)	Micigliano (RI)	
Regione Marche (Sub ambito territoriale Ascoli Piceno-Fermo e Nuovo Maceratese)			
Amandola (FM)	Cessapalombo (MC)	Gualdo (MC)	Venarotta (AP)
Acquasanta Terme (AP)	Fiastra (MC)	Penna San Giovanni (MC)	San Ginesio (MC)
Arquata del Tronto (AP)	Force (AP)	Pievebovigliana (MC)	Sant'Angelo in Pontano (MC)
Comunanza (AP)	Montalto delle Marche (AP)	Pieve Torina (MC)	Sarnano (MC)
Cossignano (AP)	Montedinove (AP)	Montemonaco (AP)	Ussita (MC)
Acquacanina (MC)	Montefortino (FM)	Palmiano (AP)	Visso (MC)
Bolognola (MC)	Montegallo (AP)	Roccafluvione (AP)	
Castelsantangelo sul Nera (MC)	Fiordimonte (MC)	Rotella (AP)	
Regione Umbria (Area Val Nerina)			
Arrone (TR)	Montefranco (TR)	Polino (TR)	Sellano (PG)
Cascia (PG)	Monteleone di Spoleto (PG)	Preci (PG)	Vallo di Nera (PG)
Cerreto di Spoleto (PG)	Norcia (PG)	Sant'Anatolia di Narco (PG)	
Ferentillo (TR)	Poggiodomo (PG)	Scheggino (PG)	

ALLEGATO2 – PROROGA DAL 26/10/2016

Regione Abruzzo			
Campoli (TE)	Civitella del Tronto (TE)	Tossicia (TE)	
Castelli (TE)	Torricella Sicura (TE)	Teramo	
Regione Lazio			
Cantalice (RI)	Poggio Bustone (RI)	Rivodutri (RI)	
Cittaducale (RI)	Rieti		
Regione Marche			
Apiro (MC)	Belforte del Chienti (MC)	Folignano (AP)	Muccia (MC)
Appignano del Tronto (AP)	Falerone (FM)	Gagliole (MC)	Offida (AP)
Ascoli Piceno	Fiuminata (MC)	Montelparo (FM)	Ortezzano (FM)
Regione Umbria			
Apiro (MC)	Colmurano (MC)	Montappone (FM)	Pollenza (MC)
Appignano del Tronto (AP)	Corridonia (MC)	Monte Rinaldo (FM)	Ripe San Ginesio (MC)
Ascoli Piceno	Esanatoglia (MC)	Monte San Martino (MC)	San Severino Marche (MC)
Belforte del Chienti (MC)	Fabriano (AN)	Monte Vidon Corrado (FM)	Santa Vittoria in Matenano (FM)
Belmonte Piceno (FM)	Falerone (FM)	Montecavallo (MC)	Sefro (MC)
Caldarola (MC)	Fiuminata (MC)	Montefalcone Appennino (FM)	Serrapetrona (MC)
Camerino (MC)	Folignano (AP)	Montegiorgio (FM)	Serravalle del Chienti (MC)

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Camporotondo di Fiastone (MC)	Gagliole (MC)	Monteleone (FM)	Servigliano (FM)
Castel di Lama (AP)	Loro Piceno (MC)	Montelparo (FM)	Smerillo (FM)
Castelraimondo (MC)	Macerata	Muccia (MC)	Tolentino (MC)
Castignano (AP)	Maltignano (AP)	Offida (AP)	Treia (MC)
Castorano (AP)	Massa Fermana (FM)	Ortezzano (FM)	Urbisaglia (MC)
Cerreto d'esi (AN)	Matelica (MC)	Petriolo (MC)	
Cingoli (MC)	Mogliano (MC)	Pioraco (MC)	
Colli del Tronto (AP)	Monsapietro Morico (FM)	Poggio San Vicino (MC)	
Regione Umbria			
Spoletto (PG)			

In generale, per fruire delle agevolazioni è necessario che nei Comuni indicati.

- le persone fisiche private: abbiano la residenza
- altri soggetti (imprese, professionisti, ecc.): abbiano la sede o unità locali

SOSPENSIONE DEGLI ADEMPIMENTI E DEI VERSAMENTI

Per i soggetti residenti o aventi sede legale/amministrativa nei Comuni di cui sopra:

- ➔ il **DM 1/09/2016** aveva disposto la sospensione dei **versamenti** e degli **adempimenti tributari** cadenti nel **periodo 24/08/2016 – 16/12/2016** (l'elenco dei comuni è stato ampliato dal DL 189/2016)
- ➔ il **DL 189/2016** ha disposto l'**ulteriore proroga dal 20/12/2016 al 30/09/2017** (introducendo altri comuni per i quali la proroga opera dal 26/10/2016)
- ➔ il **DL 8/2017** dispone ora l'**ulteriore proroga fino al 30/11/2017**.

Esempi: a partire da agosto 2016, risultano sospese le liquidazioni Iva, l'invio delle dichiarazioni (Unico, Irap, Iva e 770), il versamento del saldo 2016 e degli acconti 2017 delle imposte, gli Intrastat, lo spesometro ecc. Si ritengono prorogati anche i versamenti di rateizzazioni di strumenti deflattivi (avvisi bonari, adesioni, ecc.).

CARTELLE DI PAGAMENTO: l'**ulteriore proroga** della sospensione **al 30/11/2017** riguarda anche:

- i versamenti delle **cartelle di pagamento** e degli **accertamenti esecutivi** (art. 29 DL 78/2010)
- le notifiche delle cartelle di pagamento e la decadenza/prescrizione per l'ente creditore per i quali sono sospesi i relativi atti esecutivi.

RITENUTE ALLA FONTE: in generale, la **sospensione non opera** per l'effettuazione delle ritenute, che rimangono quindi da trattenere e versare nei termini ordinari (es.: datori di lavoro, committenti di professionisti, ecc.).

Sanzioni: in caso di impossibilità del sostituto di versare le ritenute nei termini, non trovano applicazione le sanzioni ("cause di forza maggiore" prevista dall'art. 6 c. 5 Dlgs 472/97).

Regolarizzazione: la mancata effettuazione/omesso versamento di ritenute del periodo 24/08/2016 – 19/10/2016 (Comuni dell'All. 1) o 26/10/2016 – 18/12/2016 (Comuni dell'All. 2) sono **regolarizzabili entro il 31/05/2017 senza applicazione di interessi e sanzioni**.

Tuttavia la disposizione opera solo per i soggetti residenti nei comuni sinistrati, non rilevando il luogo di stabilimento del sostituto d'imposta (DL 8/2017).

MANCATA EFFETTUAZIONE DELLA RITENUTA: i **dipendenti/soggetti assimilati** che risiedano in un Comune interessato dal sisma (art. 48 c. 1-bis DL 189/2016, come mod. dal DL 8/2017):

- possono richiedere (obbligo di istanza) al sostituto la mancata effettuazione della ritenuta
- **nel periodo 1/01/2017 – 30/09/2017**
- **indipendentemente da dove risulti domiciliato il sostituto d'imposta**.

RIPRESA DEGLI ADEMPIMENTI/ VERSAMENTI - RATEIZZAZIONE

In precedenza: era previsto che la ripresa

- a) del versamento dei tributi:
 - potesse avvenire mediante rateizzazione **fino a un massimo di 18 rate mensili** di pari importo
 - a decorrere **dal mese di ottobre 2017** (la data avrebbe dovuto essere individuata con apposito DM).
- b) degli adempimenti tributari: riprendesse nel mese di ottobre 2017 (DL 189/2016).

Il **DL 8/2017** dispone ora quanto segue:

- a) **versamento dei tributi (e delle ritenute sospese** a seguito della richiesta del percipiente):
 - va effettuato **entro il 16/12/2017** (senza applicazione di sanzioni e interessi)
 - in **soluzione unica** (non è più prevista la dilazione in 18 rate mensili)
- b) **adempimenti tributari**: vanno effettuati **entro il mese di dicembre 2017**.

ADEMPIMENTI/VERSAMENTI PREVIDENZIALI - SOSPENSIONE

Sempre in relazione ai contribuenti aventi sede legale/operativa nei Comuni indicati, il DL 8/2017 non ha ampliato la sospensione, che rimane quella prevista dal DL 189/2016.

Quest'ultimo ha disposto la **sospensione** degli **adempimenti e dei versamenti**:

- ⇒ dei **contributi previdenziali e assistenziali** (Inps o altro Ente)
- ⇒ dei **premi Inail**

scadenti **nel periodo 24/08/2016 – 30/09/2017**.

ISTANZA: per fruire della sospensione gli interessati devono presentare l'apposita domanda presso la competente sede Inps:

- mod. SC90: per i soggetti che ricadono nei comuni di cui all'All. 1
- mod. SC90-B: per i soggetti che ricadono nei comuni di cui all'All. 2.



N.B.: la sospensione opera anche nei confronti di **imprese/professionisti o datori di lavoro** che erano assistiti da **professionisti/CAF operanti nei Comuni citati alla data del 24/08/2016**.

Circ. Inps 204/2016: l'Istituto ha chiarito che la sospensione riguarda il versamento dei contributi dovuti dai datori di lavoro privati (non gli enti pubblici), dalle imprese iscritte alla gestione IVS e dei soggetti iscritti alla gestione separata (professionisti senza cassa o committenti). In relazione:

- all'IVS la sospensione opera quindi
 - sulle rate fisse del 3° e 4° trimestre 2016 e sulla 1° e 2° rata fissa del 2017
 - il 2° acconto ed il saldo del 2016, nonché il 1° acconto 2017
- ai professionisti iscritti alla gestione separata: la sospensione riguarda il 2° acconto ed il saldo del 2016, nonché il 1° acconto 2017

RIPRESA DEGLI ADEMPIMENTI/ VERSAMENTI - RATEIZZAZIONE

La ripresa degli **adempimenti** e dei **versamenti** dei contributi/premi Inail:

- ➔ **deve intervenire entro il 31/10/2017** (mese successivo alla data di scadenza della sospensione).
- ➔ **versamento**: può avvenire mediante rateizzazione **fino a un massimo di 18 rate mensili** di pari importo

ALTRE AGEVOLAZIONI

Il DL 189/2016 ha poi introdotto una serie di ulteriori misure agevolative, **in generale non modificate dal DL 8/2017**.

SOSPENSIONE FINO AL 31 DICEMBRE 2016

Risultano **sospesi fino al 31/12/2016** i seguenti adempimenti/versamenti:

- le **sanzioni amministrative** per le imprese che presentano in ritardo (purchè entro il 31/05/2017):
 - le domande di iscrizione alle CCIAA/REA
 - il MUD
 - la richiesta di verifica periodica degli strumenti di misura e il pagamento della relativa tariffa
 - diritto annuale alla CCIAA
 - i termini relativi agli **adempimenti/versamenti** verso le P.A. **effettuati o a carico di professionisti, consulenti e CAF** (che abbiano sede legale/amministrativa nei Comuni colpiti) **per conto di aziende e clienti non operanti in tali Comuni**, nonché di società di servizi e di persone in cui i soci residenti nei territori colpiti dal sisma rappresentino almeno il 50% del capitale sociale
 - è disposta l'**esenzione dall'imposta di bollo** per le istanze presentate alla P.A.
 - l'esecuzione dei **provvedimenti di rilascio per finita locazione** degli **immobili pubblici e privati** (adibiti ad uso abitativo meno)
 - il versamento dei contributi consortili di bonifica (esclusi quelli per il servizio irriguo), gravanti sugli immobili agricoli ed extragricoli
 - il pagamento dei canoni di locazione/concessione relativi a immobili distrutti o dichiarati inagibili, di proprietà dello Stato e degli enti pubblici, o adibiti ad uffici statali o pubblici
 - il pagamento delle rate delle provvidenze ex L. 14/08/1971, n. 817 (sviluppo della proprietà coltivatrice)
 - il pagamento delle prestazioni/accertamenti effettuati dai servizi veterinari del SSN a carico dei residenti o titolari di attività zootecniche e del settore alimentare coinvolti dal sisma.
 - **NEW-** la **sospensione opera fino al 31/12/2017** (DL 8/2017) per il **pagamento delle rate dei mutui e dei finanziamenti** di qualsiasi genere (incluse le operazioni di credito agrario di esercizio e di miglioramento e di credito ordinario) erogati da banche ed altri intermediari finanziari, comprensivi dei relativi interessi (gli interessi attivi sulle rate sospese concorrano alla formazione del reddito d'impresa ed alla base imponibile dell'IRAP, nell'esercizio in cui sono incassati)
- Analoga sospensione si applica ai pagamenti di **canoni di leasing** aventi ad oggetto:
- edifici distrutti/inagibili (anche parzialmente) o immobili strumentali all'attività d'impresa/professionali
 - beni mobili strumentali

ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE DI PAGAMENTO

NEW - IL DL 8/2017 prevede, a favore dei soggetti residenti nei comuni colpiti dal sisma:

- ⇒ la possibilità di effettuare la rottamazione dei ruoli trasmessi ad Equitalia dal 200 al 2016
- ⇒ è **prorogata di 1 anno**:
 - il mod. DA1 per la domanda di definizione agevolata va presentato entro il 31/03/2018
 - il versamento di quanto dovuto va effettuato per il 70% nel 2018 e per il residuo nel 2019.

PERDITE D'ESERCIZIO

A decorrere dal 31/12/2016, alle società di capitale con sedi/unità locali nei comuni interessati non si applicano le disposizioni previste dal codice civile in relazione alla realizzazione di perdite relative all'esercizio in corso al 31/12/2016.



Nota: non si applicano le disposizioni relative agli obblighi dell'assemblea in presenza in presenza di perdite

- che riducono il capitale sociale per oltre 1/3
- che lo portano al di sotto del minimo di legge.

CONTRIBUTI E INDENNIZZI/RISARCIMENTI - ESENZIONE

La percezione/spettanza di:

- ➔ di **contributi** (di qualsiasi tipo: in c/esercizio, in c/capitale, ecc.)
- ➔ di **indennizzi o risarcimenti**

connessi all'evento sismico

- **non sono imponibili** Irpef/Ires né Irap
 - a prescindere dalla natura e dalla modalità di fruizione o di contabilizzazione.
- nel rispetto delle norme UE in materia di aiuti di Stato.

EROGAZIONI LIBERALI/ ALTRI BENEFICI A FAVORE DEI DIPENDENTI

NEW - Fino al 31/12/2017 (in precedenza fino al 31/12/2016):

- non concorrono al **reddito di lavoro dipendente**
- i sussidi occasionali, le erogazioni liberali e i benefici di qualsiasi genere

erogati dai datori di lavoro che:

- operano nei Comuni interessati dal sisma (anche a dipendenti non residenti in tali comuni)
- non operano nei Comuni interessati a dipendenti residenti nel Comuni interessati dal sisma.

REDDITO DEI FABBRICATI

Per i fabbricati situati nei Comuni interessati dal sisma:

⇒ distrutti o oggetto di **ordinanze di sgombero** adottate dal Comune **entro il 28/02/2017**

è prevista:

- la **non imponibilità Irpef/Ires** fino alla definitiva ricostruzione/agibilità (e comunque fino al 2017)
- l'**esenzione da IMU e TASI** a decorrere dalla rata scadente il 16/12/2016 e fino alla definitiva ricostruzione o agibilità e comunque non oltre il 31/12/2020.

L'interessato può dichiarare la distruzione inagibilità totale/parziale del fabbricato al Comune entro il 28/02/2017.

RICHIESTA DI FINANZIAMENTI

NEW - a favore dei titolari di partita Iva interessati dal sisma, è prevista la possibilità di richiedere un finanziamento assistito da garanzia dello Stato per far fronte al pagamento

- ⇒ dei tributi sospesi
- ⇒ dei tributi dovuti nel periodo 1/12/2017 – 31/12/2017

Il DL 8/2017 prevede delle modalità agevolate per la restituzione del finanziamento.