

Circolare marzo/2021

Paghe e Contributi

Sospensione versamenti tributari e contributivi dicembre 2020

Con il Messaggio n. 896 del 2 marzo 2021 l'INPS detta le istruzioni per la ripresa dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali sospesi ai sensi dei decreti legge 28 ottobre 2020 n. 137, 9 novembre 2020 n. 149, 30 novembre 2020 n. 157.

L'articolo 13 del decreto legge 28 ottobre 2020 n. 137, l'articolo 11 del decreto legge 9 novembre 2020 n. 149 e l'articolo 2 del decreto legge 30 novembre 2020 n. 157, hanno introdotto ulteriori misure di sospensione dei termini di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali, a causa del perdurare dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Già nella Circolare 11/bis/2020 e 12/2020 siamo intervenuti sulla sospensione che riguarda i versamenti contributivi ai sensi dell'articolo 2 del decreto legge 30 novembre 2020, n. 157, che prevede all'articolo 2 tre diverse fattispecie di sospensione.

In particolare all'articolo 2 comma 1 è previsto che per i soggetti, esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, **con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro** nel periodo d'imposta precedente a quello in corso e che hanno subito una **diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento nel mese di novembre dell'anno 2020 rispetto allo stesso mese dell'anno precedente**, sono sospesi i termini che scadono nel mese di dicembre 2020 ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali.

Il comma 2 dispone la sospensione dei versamenti di cui al comma 1 anche per soggetti che hanno **intrapreso l'attività di impresa, di arte o professione, in data successiva al 30 novembre 2019**.

Il comma 3 si riferisce infine alla sospensione riferibile sempre ai versamenti di cui al comma 1 che riguardano, a prescindere dai requisiti relativi ai ricavi o compensi e alla diminuzione del fatturato o dei corrispettivi stabiliti nel comma 1, i soggetti che esercitano le **attività economiche sospese** ai sensi dell'articolo 1 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020, aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in qualsiasi area del territorio nazionale, i soggetti che esercitano le attività dei servizi di ristorazione che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di elevata o massima gravità e da un livello di rischio alto come individuate alla data del 26 novembre 2020 con le ordinanze del Ministro della salute adottate ai sensi degli articoli 2 e 3 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020 e dell'articolo 30 del decreto-legge 9 novembre 2020, n. 149, nonché ai soggetti che operano nei settori economici individuati nell'allegato 2 al medesimo decreto-legge, ovvero esercitano l'attività alberghiera, l'attività di agenzia di viaggio o di tour operator, e che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto come individuate alla data del 26 novembre 2020 con le ordinanze del Ministro della salute adottate ai sensi dell'articolo 3 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020 e dell'articolo 30 del decreto-legge 9 novembre 2020, n. 149.

Il versamento dei contributi sospesi, da effettuarsi in unica soluzione entro il 16 marzo 2021 o mediante rateizzazione fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con scadenza della prima entro il 16 marzo 2021, senza applicazione di sanzioni e interessi, deve essere effettuato con il modello F24 utilizzando specifici codici, che sono quelli già previsti con il Messaggio 4840 del 23 dicembre 2020 (v. Circolare 12/2020), ovvero:

- **"N975"** avente il significato di "Sospensione contributiva a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. DL n. 157/2020, Art. 2 co. 1"
- **"N976"** avente il significato di "Sospensione contributiva a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. DL n. 157/2020, Art. 2 co. 2"
- **"N974"** avente il significato di "Sospensione contributiva a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. Decreto Legge 28 ottobre 2020 n. 137, decreto legge 9 novembre 2020 n. 149 e decreto legge n. 157/2020 art. 2 co. 3"

Il pagamento dovrà essere effettuato compilando la "Sezione INPS" utilizzando il codice **"DSOS"** abbinato alla matricola dell'azienda seguita dallo stesso codice utilizzato per la rilevazione del credito e la conseguente sospensione dei versamenti. Il pagamento avverrà utilizzando il predetto codice DSOS nella Sezione INPS valorizzando:

- Codice sede
- Causale contributo **DSOS**
- Matricola INPS Matricola + **N9XX**
- Periodo dal
- Periodo al
- Importo a debito

uno Se non già presente caricare il nuovo codice tributo DSOS in tabella codici tributo del menù Anagrafiche – Tabelle – Fiscali.

Codici Tributo / Nuovo

Generale Elenco

Codice Tributo: DSOS

Sezione: INPS

Descrizione: Ripresa versamento sospesi COVID - 19

Credito Compensabile
 Debito Compensabile
 Indicazione Numero Rate
 Indicazione Mese riferimento
 Indicazione Codice Regione
 Indicazione Codice Ente Locale
 Indicazione Anno Competenza

Scrittura automatica in prima nota

Conto contabile: 2402030 INPS C/COMPETENZE

Se si ipotizza il versamento in quattro rate della sospensione del versamento di dicembre 2020, per la denuncia di competenza novembre 2020, di azienda con ricavi non superiori a 50 milioni di euro e un calo del fatturato di novembre 2020 superiore al 33% del fatturato novembre 2019 (codice sospensione N975), si può accedere alla Gestione Debiti da Sospensione COVID-19 inserendo come disponibilità il mese di dicembre 2020.

Selezionando i debiti C10 e DM10 di competenza 11/2020, si dovranno creare i nuovi debiti inserendo come mese di partenza **marzo 2021** con **4 rate** e indicando il **codice sospensione N975**.

Gestione debiti da sospensione COVID19

Selezione debiti

Anno disponibilità: 2020 Mese: Dicembre Solo debiti da sospensione COVID-19

Sezione: Tutte Codice tributo:

Anno	Mese	Tributo	Descrizione	Sezione	Ente	Credito	Debito	Da Anno	Mese	A Anno	Mese
<input type="checkbox"/>	2020	12	1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, men	Erario		260,57	2020			
<input type="checkbox"/>	2020	12	1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, men	Erario		4.408,60	2020			
<input type="checkbox"/>	2020	12	1712	Acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi deriv	Erario		394,43	2020			
<input type="checkbox"/>	2020	12	3802	Addizionale regionale all'imposta sul reddito dell	Regioni	10	198,02	2019			
<input type="checkbox"/>	2020	12	3802	Addizionale regionale all'imposta sul reddito dell	Regioni	10	35,24	2020			
<input type="checkbox"/>	2020	12	3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sosi	Enti Locali	L404	3,18	2020			
<input type="checkbox"/>	2020	12	3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sosi	Enti Locali	C894	3,94	2020			
<input type="checkbox"/>	2020	12	3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sosi	Enti Locali	I951	6,15	2020			
<input type="checkbox"/>	2020	12	3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sost	Enti Locali	I951	15,89	2019			
<input type="checkbox"/>	2020	12	3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sost	Enti Locali	C894	8,56	2019			
<input type="checkbox"/>	2020	12	3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sost	Enti Locali	L404	3,97	2019			
<input checked="" type="checkbox"/>	2020	12	C10	Gestione Committenti	Inps		747,00	2020	11		
<input type="checkbox"/>	2020	12	C10	Gestione Committenti	Inps		180,00	2020	03		
<input checked="" type="checkbox"/>	2020	12	DM10	DM10	Inps		4.709,00	2020	11		
<input type="checkbox"/>	2020	12	DM10	DM10	Inps		835,00	2020	11		
<input type="checkbox"/>	2020	12	DSOS	Ripresa versamento sospesi COVID - 19	Inps		37,75	2020	03		
<input type="checkbox"/>	2020	12	DSOS	Ripresa versamento sospesi COVID - 19	Inps		26,75	2020	03		
<input type="checkbox"/>	2020	12	ENFE	ENFEA PMI CONFAPI	Inps		4,50	2020	11		
<input type="checkbox"/>	2020	12	OPNC	OPNCA PMI CONFAPI	Inps		0,50	2020	11		

Creazione rate da: Marzo / 2021

Nr. rate A.C.: 4 %: 100,00 Codice sost. DM10: DSOS Ripresa versamento sospesi COVID - 19

Nr. rate anno succ.: %: Nr. riferimento INPS: N975 Nr. riferimento INAIL:

Calcola rate

Interroga debito

Stampa riepilogo debiti

Con il Bottone "Calcola Rate" saranno creati i debiti per contributi previdenziali nei mesi da marzo 2021 a giugno 2021, che confluiranno automaticamente nei modelli F24 dei predetti mesi.

F24 Quadro Generale / Interroga

Erario **INPS** Regioni ICI Enti Locali INAIL Altri Enti Elenco

Progressivo: 000013 Anno: 2021 Data di pagamento: - -

Mese: Marzo Metà Mese Stato: Confermata

Sede	Causale	Matricola INPS	Periodo Da Mese Anno	Periodo A Mese Anno	Importo a Debito	Importo Compens.	Data Scadenza
1200	C10 Gestione Committenti	24048TREVIOLO	11	2020	186,75		- -
	DSOS Ripresa versamento sospesi	120298151700N975	11	2020	1.177,25		- -
					1.364,00		
						1.364,00	

L'occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti.

Davide Conti
 conti@licon.it

Davide Conti