

# TAX ALERT

## L'attuazione delle prime misure di sostegno fiscale e finanziario contro l'epidemia Covid-19

Nella nostra *tax letter* straordinaria del 20 marzo 2020 avevamo dato conto delle principali misure di sostegno economico e finanziario recate dal Decreto Cura Italia (D.L. 18/2020).

Oggi ritorniamo sull'argomento, dandovi conto delle prime misure concretamente attuate dall'INPS e dell'Agenzia delle Entrate che sono quindi già fruibili:

1. congedi parentali, permessi legge 104 per l'emergenza COVID-19 (messaggio INPS 1281 del 20 marzo 2020);
2. credito d'imposta per negozi (risoluzione 13/E del 20 marzo 2020);
3. sospensione degli obblighi di versamento per le imprese maggiormente colpite dall'emergenza COVID-19: elenco soggetti (risoluzione 12/E del 18 marzo 2020 e n. 14/E del 21 marzo 2020)
4. sospensione dei termini di accertamento esecutivo (circolare agenzia entrate 5/E del 20 marzo 2020)
5. sospensione dei termini in caso di presentazione di un'istanza di accertamento con adesione (circolare agenzia entrate 6/E del 23 marzo 2020)

Con nostre successive comunicazioni vi terremo informati dell'attuazione delle altre misure previste dal Decreto Cura Italia.

## First Covid-19 tax measures and financial compensations have been implemented

In our extraordinary *tax letter* dated 20 March 2020 we have described the main economic and financial support measures provided by the "Cura Italia" Decree (Legislative Decree 18/2020)-

Today we come back to the topic, giving you some explanatory notes related the first measures actually implemented by the Italian Social Security and Tax Authorities:

1. parental leave and paid leave provided by law 104 for the COVID-19 emergency (INPS 1281 message of 20 March 2020);
2. tax credit for shops and stores (resolution 13 / E of 20 March 2020);
3. deferral of payments for those companies mostly affected by the COVID-19 emergency: list of subject (resolution 12 / E of 18 March 2020 and n. 14 / E of 21 March 2020)
4. deferral of the terms for the executive tax assessment (revenue agency circular 5 / E of 20 March 2020)
5. deferral of the judicial time limits in case of pre-litigation settlement procedure (circular n. 6 of March 23, 2020)

With further tax letters we reserve to keep you informed of the implementation of the other measures provided for by the "Cura Italia" Decree.

BDO is one of the leading international networks of audit and advisory services.

- 167 countries in the world
- 88.000 highly skilled professionals
- 5<sup>th</sup> network for audit and business services in Italy and in the world
- 800 professionals in Italy
- 18 offices in Italy

### Contacts

#### BDO Tax S.r.l. Stp

**Milano**  
Viale Abruzzi 94, 20131

**Roma**  
Via Ludovisi 16, 00187

**Torino**  
Corso Re Umberto 9bis, 10121

**Bologna**  
Corte Isolani 1, 40125

**Treviso**  
Viale G. Verdi 1, 31100

▶ more info: [www.bdo.it](http://www.bdo.it)  
[centrostudi@bdo.it](mailto:centrostudi@bdo.it)

## CONGEDI PARENTALI, PERMESSI LEGGE 104 PER EMERGENZA COVID-19

L'INPS ha comunicato in data 20 marzo 2020 (messaggio 1281) che mentre le misure relative alla Cassa integrazione saranno implementate nei prossimi giorni, le misure dei congedi parentali e dei permessi legge 104 sono già immediatamente fruibili. Pertanto i dipendenti che intendono fruire di tali misure di sostegno possono richiederle fin da subito collegandosi al sito dell'INPS.

### CONGEDI PARENTALI COVID-19

#### Beneficiari:

Ai lavoratori dipendenti privati con figli fino a 12 anni di età spetta un congedo straordinario di massimo 15 giorni complessivi fruibili, in modalità alternativa, da uno solo dei genitori per nucleo familiare, per periodi dal 5 marzo al 3 aprile 2020.

#### Misura:

Per il congedo è riconosciuta un'indennità pari al 50 per cento della retribuzione e la contribuzione figurativa.

I genitori con figli dai 12 ai 16 anni possono assentarsi dal lavoro per il medesimo periodo (15 giorni) senza alcuna indennità e senza copertura figurativa.

Specifiche disposizioni sono inoltre previste per i genitori con figli disabili.

I predetti congedi e permessi non sono fruibili se l'altro genitore è disoccupato/non lavoratore o con strumenti di sostegno al reddito o se è stato richiesto il bonus alternativo per i servizi di baby-sitting (600 euro).

#### Come fare domanda:

I genitori, che intendono usufruire del nuovo Congedo COVID-19 e che hanno i requisiti di accesso ai congedi parentali "ordinari", possono già presentare domanda al proprio datore di lavoro ed all'INPS, utilizzando la procedura di domanda di congedo parentale già in uso.

I genitori con figli di età compresa tra i 12 e i 16 anni, devono presentare domanda di congedo COVID-19 unicamente al proprio datore di lavoro e non all'INPS. Il congedo parentale è anticipato finanziariamente dal datore di lavoro che compensa l'onere con i contributi dovuti per gli altri lavoratori.

### PERMESSI EX L. 104/92 COVID-19

#### Beneficiari:

I permessi 104 si riferiscono ai lavoratori che assistono un familiare con handicap grave accertato dall'INPS.

#### Misura:

Per loro è previsto un incremento dei giorni di permesso retribuiti: in aggiunta ai 3 giorni mensili già previsti dalla legge n. 104/92 (3 per il mese di marzo e 3 per il mese di aprile) è possibile fruire di ulteriori 12 giorni complessivi per i mesi di marzo e aprile. Tali giorni, anche frazionabili in ore, possono essere fruiti consecutivamente nello stesso mese.

## PARENTAL LEAVE, PAID LEAVE LAW 104 FOR EMERGENCY COVID-19

In its message dated March 20, 2020 (message 1281) the Social security authority announced that, while the measures relating to layoffs (so called *Cassa Integrazione*) will be implemented in the next few days, the measures of parental leave and paid leave law 104 are already available. Therefore employees intending to take advantage of these measures can request them immediately by connecting to the INPS website.

### PARENTAL LEAVE COVID-19

#### Beneficiaries:

Private employees with children up to 12 years of age are entitled to an extraordinary parental leave of a maximum of 15 total days that can be used, alternatively, by only one of the parents per family, for periods from March 5 to April 3, 2020.

#### Amount:

The allowance is equal to 50 percent of remuneration and notional social security contribution is recognized. Parents with children aged 12 to 16 are entitled to be absent from work for the same period (15 days) without any allowance and without notional coverage. Specific provisions are also provided for parents with disabled children.

Such leaves are not usable if the other parent is unemployed / non-worker or with income support measures or if the alternative bonus for baby-sitting services has been requested (600 euros).

#### How to apply:

Parents intending to take advantage of the new COVID-19 Leave (and having the requirements for accessing to the "ordinary" parental leave) should apply to the employer and the Social Security Authority, using the procedure of parental leave already in use.

Parents with children aged between 12 and 16 should apply only to the employer (and not to the Social Security Authority).

Parental leave is paid by the employer who recovers it by off-setting with the contributions due for the other workers.

### PAID LEAVE L. 104/92 COVID-19

#### Beneficiaries:

Permits Law 104 refer to workers assisting a family member with a serious handicap ascertained by the Social Security Authority.

#### Measure:

An increase in paid leave days is provided by the law: in addition to the 3 monthly days already provided for by law no. 104/92 (3 for the month of March and 3 for the month of April) it is possible to extend a further 12 total days for the months of March and April. These days, even divisible into hours, can be used consecutively in the same month

**Come fare domanda:**

Il lavoratore, che ha già un provvedimento di autorizzazione ai permessi, non deve presentare una nuova domanda. Può già fruire delle suddette ulteriori giornate e i datori di lavoro devono considerare validi provvedimenti di autorizzazione già emessi.

**BONUS PER SERVIZI BABY-SITTING COVID-19**

**Beneficiari:**

Il decreto Cura Italia ha previsto, in conseguenza dei provvedimenti di sospensione scolastica, la possibilità di richiedere all'INPS bonus per i servizi di baby-sitting da parte dei lavoratori dipendenti ed autonomi iscritti e non iscritti all'INPS.

**Misura:**

Il bonus ammonta a 600 euro per ogni figlio di età inferiore a 12 anni alla data del 5 marzo 2020, con un limite massimo di 1.000 euro per nucleo familiare. Il bonus per servizi di baby-sitting non è fruibile se l'altro genitore è disoccupato/non lavoratore o con strumenti di sostegno al reddito o è stato richiesto il congedo COVID-19, rispetto al quale è alternativo.

**Come fare domanda:**

Il bonus è richiesto mediante accesso al sito INPS a partire dalla prima settimana di aprile a seguito dell'implementazione della procedura informatica. Il bonus sarà erogato dall'INPS sul libretto Famiglia, per cui gli interessati non in possesso di tale libretto lo dovranno previamente richiedere sempre sul sito dell'INPS.

**CREDITO D'IMPOSTA PER BOTTEGHE E NEGOZI (RISOLUZIONE 13/E DEL 20 MARZO 2020)**

Con la Risoluzione n. 13/E l'Agenzia delle Entrate ha istituito il codice tributo "6914" per gli esercenti attività d'impresa che dovranno indicare nel modello F24 per usufruire del credito d'imposta previsto come aiuto economico per contenere le perdite derivanti dalla chiusura forzata di molti negozi a causa dell'epidemia del Coronavirus

L'importo riconosciuto è pari al 60% del canone di locazione, relativo al mese di marzo 2020, di immobili appartenenti alla categoria catastale C/1 e può essere utilizzato soltanto in compensazione, tramite il modello F24, da presentare esclusivamente attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate.

Il codice "6914" è operativo già dal prossimo 25 marzo e trova la sua giusta collocazione nella sezione "Erario". Il campo "anno di riferimento" è valorizzato con l'anno per il quale è riconosciuto il credito d'imposta, nel formato "AAAA".

Tale agevolazione non trova applicazione alle attività che sono state individuate come essenziali dal DPCM 11 marzo 2020, tra cui farmacie, parafarmacie e punti vendita di generi alimentari di prima necessità.

**How to apply:**

The worker, who already has a permit authorization measure, does not have to file any new application. He can already take advantage of the aforementioned additional days and employer must consider valid authorization measures already issued.

**BONUS FOR BABY SITTING COVID-19**

**Beneficiaries:**

As a consequence of the school suspension, employees and self-employed workers, enrolled or not enrolled at the National Social Security Fund, could apply for a bonus for baby-sitting services.

**Amount:**

The bonus is equal to € 600 for each child under the age of 12 on March 5, 2020, with a threshold of € 1,000 per family. The bonus for baby-sitting services is not usable if the other parent is unemployed / non-worker or with other income support measure or COVID-19 parental leave has been requested.

**How to apply:**

The bonus is applied by accessing the INPS website starting from the first week of April following the implementation of the IT procedure. The bonus will be paid by the Social Security Authority on the so called "Family booklet" ("libretto di famiglia"), so those interested who do not have such booklet must request it in advance on the INPS website.

**TAX CREDIT FOR SHOPS AND STORES (RESOLUTION 13 / E OF 20 MARCH 2020)**

With Resolution no. 13 / E the Italian Tax Authority has set out the tax code "6914" to be indicated in the F24 form (tax payment form) for companies which wish to take advantage of the tax credit provided as economic aid for limiting losses resulting from the lock-down of many stores due to Coronavirus epidemic.

The amount of the tax credit is equal to 60% of the rent due for the month of March 2020 related to properties (shops and stores) belonging to the cadastral category C/1.

It can be used only in the above F24 form to off-set other taxes or social security contributions and should be filed through telematic services of the Tax Authority.

The above tax code "6914" will be operational since March 25th and should be placed in the "Erario" section with the year date in the "AAAA" format.

this incentive does not apply to activities that have been identified as essential by the Prime Ministerial Decree of 11 March 2020, including pharmacies, parapharmacies and basic food stores.

## **SOSPENSIONE DEGLI OBBLIGHI DI VERSAMENTO PER LE IMPRESE MAGGIORMENTE COLPITE DALL'EMERGENZA COVID-19**

Come noto, l'art. 61 del Decreto Cura Italia ha disposto che un insieme di versamenti (ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria) già precedentemente sospesi fino al 30 aprile 2020, dall'art. 8 del D.L. n. 9 del 2 marzo 2020, per le imprese turistico-ricettive, le agenzie di viaggio e turismo e per i tour operator, aventi il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, siano del pari sospesi anche per un insieme normativamente individuato di soggetti che rientrano nei settori maggiormente colpiti dall'emergenza e cioè i settori dello sport, dell'arte e della cultura, del trasporto e della ristorazione, dell'educazione e dell'assistenza (espressamente elencati nelle lettere da a) ad r) del secondo comma dell'art. 61). Per tutti i citati soggetti è inoltre prevista la sospensione dei termini dei versamenti Iva in scadenza nel mese di marzo 2020. Con Risoluzione n. 12/E del 18 marzo 2020, l'Agenzia ha riportato i codici ATECO riferibili alle attività economiche cui trova applicazione la citata sospensione. Con successiva Risoluzione n. 14/E del 21 marzo 2020, l'Agenzia ha avuto ulteriormente modo di precisare che i codici ATECO riportati nella precedente risoluzione sono limitati ai casi univocamente riconducibili alle attività individuate dalle disposizioni di sospensione sopra citate. Conseguentemente, il suddetto elenco ha valore meramente indicativo e non esaustivo dei soggetti a cui sono applicabili le richiamate disposizioni. Tale risoluzione ha inoltre aggiunto un elenco esemplificativo di ulteriori codici ATECO che possono considerarsi ricompresi nelle misure di sospensione.

## **SOSPENSIONE DEI TERMINI DI PAGAMENTO DA ACCERTAMENTO ESECUTIVO (CIRCOLARE 5/E DEL 20 MARZO 2020)**

Con la circolare in oggetto, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che il pagamento delle somme dovute a seguito della notifica di un avviso di accertamento esecutivo non rientra nelle ipotesi di sospensione previste dall'art. 68 del Decreto Cura Italia. Come noto, tale ultima norma sospende i termini dei versamenti scadenti nel periodo dall'8 marzo al 31 maggio 2020, prevedendo che il loro pagamento debba essere effettuato (in unica soluzione) entro il 30 giugno 2020.

Al contrario, secondo l'Agenzia delle Entrate, le somme recate dagli avvisi di accertamento non possono beneficiare di tale sospensione, dovendo essere versate entro i termini per la proposizione del ricorso (integralmente, in caso di acquiescenza; nella misura di 1/3, in caso di impugnazione). Ad esempio, seguendo tale impostazione, se il termine per la proposizione del ricorso scade il 20 aprile 2020, ed il contribuente decide di impugnare l'atto, entro quella data (e non entro il 30 giugno) dovrà versare 1/3 delle maggiori imposte accertate.

## **DEFERRAL OF PAYMENTS FOR THOSE COMPANIES MOSTLY AFFECTED BY THE COVID-19 EMERGENCY: LIST OF SUBJECT**

Thanks to article 61 of the Decree Cura Italia, for the entities carrying on touristic and accommodation activities (such as hotels), travel agencies and tour operators, having their legal or operative seat in Italy, the withholding tax payments due on employment income and similar and social contributions fulfillments and payments due from March 2, 2020, to April 30, 2020, are postponed.

Similar postponement is granted to - inter alia - sport entities, entities managing theatres, cinema etc., exhibit companies, restaurants, bars or pubs, entities managing assistance for old or disable people, childhood care, thermal sites, touristic guides, etc.. Furthermore, for all the above subjects the VAT payments due in the month of March 2020 are suspended.

We would like to inform you that on March 18, 2020, the Italian Tax Administration issued a Resolution (no. 12/E) in which it reported the ATECO codes relating to the economic activities to which the aforementioned suspension applies.

With a subsequent Resolution (no. 14/E of March 21, 2020), the Agency has further clarified that the ATECO codes reported in the previous resolution are limited to the cases uniquely attributable to the activities identified by the aforementioned suspension provisions. Consequently, the aforementioned list has to be considered merely indicative and not exhaustive. This resolution also added an example list of additional ATECO codes that can be considered included in the suspension measures.

## **DEFERRAL OF THE PAYMENT PERIOD RELATING TO EXECUTIVE NOTICES OF ASSESSMENT (CIRCULAR N. 5 OF MARCH 20, 2020)**

Revenue Agency clarified that the payment of the amount requested by the executive notices of assessment does not benefit from the suspension period set forth into the art. 68 of the Decree. Under the art. 68, are suspended the deadlines for payments that expire in the period from March 8, 2020, to May 31, 2020. The aforementioned payments must be settled in a single payment by June 30, 2020.

According to the Tax Authority, the suspension above described does not apply to the payment related to the executive notice of assessment: in those cases, the due amount must be paid within the deadline to appeal the notice of assessment (wholly, in case the taxpayer waives to challenge the notice of assessment; 1/3 in case of appeal).

For example, if the deadline to appeal the notice of assessment expires on April 20, 2020, and the taxpayers decide to challenge it, they have to pay 1/3 of the higher taxes assessed within that date (and not by June 30, 2020).

**SOSPENSIONE DEI TERMINI IN CASO DI PRESENTAZIONE DI UN’ISTANZA DI ACCERTAMENTO CON ADESIONE (CIRCOLARE 6/E DEL 23 MARZO 2020)**

L’Agenzia delle Entrate ha chiarito l’impatto che la sospensione processuale dei termini prevista dall’art. 83 del Decreto Cura Italia spiega sullo svolgimento dei procedimenti di accertamento con adesione in corso.

In particolare, nel caso di pendenza di un procedimento di accertamento con adesione alla data dell’8 marzo 2020, l’Agenzia delle Entrate ha precisato che si applicano cumulativamente:

- sia la sospensione di 90 giorni del termine di impugnazione prevista ordinariamente dal comma 3 dell’articolo 6 del D.Lgs. n. 218 del 1997;
- sia la sospensione di 38 giorni prevista dall’art. 83 del DL 18/2020.

Nel medesimo provvedimento di prassi vengono indicate le modalità di svolgimento “a distanza” del procedimento di accertamento con adesione, da adottare nell’ipotesi in cui Fisco e contribuente, nonostante la sospensione dei termini di cui sopra, abbiano un condiviso interesse a concludere tale procedimento.

Per ogni informazione complementare, siamo a vostra completa disposizione

25 Marzo 2020

\*\*\*

Restiamo a disposizione per fornire la necessaria assistenza.

**DEFERRAL OF THE JUDICIAL TIME LIMITS IN CASE OF PRE-LITIGATION SETTLEMENT PROCEDURE (CIRCULAR N. 6 OF MARCH 23, 2020)**

Italian Tax Authority clarified how the suspension of the judicial time limits set forth into art. 83 of the Decree works in case of pending tax settlement procedure (so called “*accertamento con adesione*”).

Specifically, in case on the date of March 8, 2020, a tax settlement procedure is pending, it has been pointed out that shall cumulatively apply:

- the 90 days suspension period provided by Italian tax law in the case of tax settlement procedure (art. 6, par. 3, of Legislative Decree n. 218/1997);
- the 38 days suspension period (from March 8 to April 15) provided by the art. 83 of the Decree.

In case the taxpayer and Tax Authority agree to proceed with the tax settlement procedure (despite the suspension period above described), they have to follow the instructions given by the circular n. 6 of March 23, 2020, about the remote management of the procedure at stake.

For further information, please do not hesitate to contact us

25th March 2020

\*\*\*

We remain available to provide the necessary assistance.

BDO Italia  
Head Office  
Viale Abruzzi 94  
20131 Milano

Audit | Advisory | BSO | Tax |

[www.bdo.it](http://www.bdo.it)



This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2020 BDO (Italia) - Tax Alert - All rights reserved