Informativa per la Clientela dello Studio del 15 novembre 2020

SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DISPOSTA DAI DECRETI 'RISTORI' E 'RISTORI-BIS'

I recenti Decreti cd. 'Ristori' (D.L. 28 ottobre 2020, n. 137) e 'Ristori-bis' (D.L. 9 novembre 2020, n. 149) hanno modificato alcune scadenze fiscali, disponendo la proroga dei termini naturali ed operando un rinvio degli stessi al 2021, stabilendo criteri di differenziazione di natura soggettiva e di natura territoriale.
In particolare, in criterio di natura 'territoriale' suddivide il territorio nazionale in regioni con diverso grado di rischio Covid-19 di natura crescente: area 'gialla' (a rischio moderato), area 'arancione' (a rischio intermedio), area 'rossa' (a rischio alto).
Di seguito si propone un riepilogo delle scadenze modificate e dei nuovi termini di versamento stabiliti.

SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI RITENUTE ED IVA – SCADENZA 16/11/2020

L'**articolo 7** del D.L. n. 149/2020 dispone la **sospensione dei termini in scadenza il 16 novembre 2020**, del versamento delle **ritenute alla fonte** sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati, dell'**addizionale** regionale e comunale e dell'IVA, a favore dei seguenti soggetti:

- **Intero territorio nazionale:** soggetti esercenti le **attività sospese** dall'articolo 1, del D.P.C.M. 3 novembre 2020 (palestre, piscine, parchi tematici e di divertimento, centri benessere, centri termali, centri culturali, sociali e ricreativi, sale giochi, sale scommesse e bingo, discoteche e sale da ballo, cinema e teatri, convegni e congressi, musei e mostre), aventi domicilio, sede legale od operativa in qualsiasi area del territorio nazionale.
- **Zona Arancione e Zona Rossa:** soggetti esercenti attività dei **servizi di ristorazione**, aventi domicilio, sede legale od operativa nelle aree 'arancioni' e 'rosse'.
- **Zona Rossa:** soggetti con domicilio, sede legale od operativa nelle aree 'rosse', esercenti **attività alberghiera**, agenzia di viaggi, *tour operator*, nonché, gli operatori di cui all'**ALLEGATO 2** del Decreto, il quale ricomprende le seguenti attività:

Cod. ATECO	ALLEGATO 2 – Descrizione attività
47.19.10	Grandi magazzini
47.19.90	Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari
47.51.10	Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa
47.51.20	Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria
47.53.11	Commercio al dettaglio di tende e tendine
47.53.12	Commercio al dettaglio di tappeti
47.53.20	Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)
47.54.00	Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati
47.64.20	Commercio al dettaglio di natanti e accessori
47.78.34	Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori
47.59.10	Commercio al dettaglio di mobili per la casa
47.59.20	Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame
47.59.40	Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico
47.59.60	Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti
47.59.91	Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico
47.59.99	Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca

47.63.00	Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati
47.71.10	Commercio al dettaglio di confezioni per adulti
47.71.40	Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle
47.71.50	Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte
47.72.20	Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio
47.77.00	Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria
47.78.10	Commercio al dettaglio di mobili per ufficio
47.78.31	Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)
47.78.32	Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato
47.78.33	Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere
47.78.36	Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)
47.78.37	Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti
47.78.50	Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari
47.78.91	Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo
47.78.92	Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone)
47.78.94	Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)
47.78.99	Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca
47.79.10	Commercio al dettaglio di libri di seconda mano
47.79.20	Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato
47.79.30	Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati
47.79.40	Case d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)
47.81.01	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli
47.81.02	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici
47.81.03	Commercio al dettaglio ambulante di carne
47.81.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca
47.82.01	Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento
47.82.02	Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie
47.89.01	Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti
47.89.02	Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio
47.89.03	Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detergenti per qualsiasi uso
47.89.04	Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria
47.89.05	Commercio al dettaglio ambulante di arredi per giardino; mobili; tappeti e stuoie; casalinghi; elettrodomestici; mat. elettrico
47.89.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca
47.99.10	Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)
96.02.02	Servizi degli istituti di bellezza
96.02.03	Servizi di manicure e pedicure
96.09.02	Attività di tatuaggio e piercing
96.09.03	Agenzie matrimoniali e d'incontro
96.09.04	Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
96.09.09	Altre attività di servizi per la persona nca

I versamenti sospesi dovranno essere effettuati **entro il 16 marzo 2021** in unica soluzione, od in quattro rate mensili di pari importo, a partire dal 16 marzo 2021, senza applicazione di interessi.

SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI - SCADENZA 16/11/2020

L'**articolo 11** del D.L. n. 149/2020 dispone la **sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali INPS in scadenza il 16 novembre 2020**, a favore dei seguenti soggetti:

- **Intero territorio nazionale:** datori di lavoro dei settori individuati dall'**ALLEGATO 1** del Decreto, ovvero:

Cod. ATECO	ALLEGATO 1 – Descrizione attività
93.29.10	Discoteche, sale da ballo night-club e simili
49.39.01	Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
56.10.11	Ristorazione con somministrazione
56.10.12	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
56.10.42	Ristorazione ambulante
56.10.50	Ristorazione su treni e navi
56.21.00	Catering per eventi, banqueting
59.13.00	Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
59.14.00	Attività di proiezione cinematografica
74.90.94	Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
77.39.94	Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi
79.90.11	Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
79.90.19	Altri servizi di prenotazione / attività di assistenza turistica non svolte da agenzie di viaggio nca
79.90.20	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
82.30.00	Organizzazione di convegni e fiere
85.51.00	Corsi sportivi e ricreativi
85.52.09	Altra formazione culturale
90.01.01	Attività nel campo della recitazione
90.01.09	Altre rappresentazioni artistiche
90.02.01	Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
90.02.09	Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
90.03.09	Altre creazioni artistiche e letterarie
90.04.00	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
91.01.00	Attività di bibioteche e archivi
91.02.00	Attività di musei
91.03.00	Gestione di luoghi e monumenti storici a attrazioni simili
91.04.00	Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali
92.00.09	Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)
93.11.10	Gestione di stadi
93.11.20	Gestione di piscine
93.11.30	Gestione di impianti sportivi polivalenti
93.11.90	Gestione di altri impianti sportivi nca
93.12.00	Attività di club sportivi
93.13.00	Gestione di palestre
93.19.10	Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
93.19.92	Attività delle guide alpine
93.19.99	Altre attività sportive nca

93.21.00	Parchi di divertimento e parchi tematici
93.29.30	Sale giochi e biliardi
93.29.90	Altre attività di intrattenimento e divertimento nca
94.99.20	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
94.99.90	Attività di altre organizzazioni associative nca
96.04.10	Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
96.04.20	Stabilimenti termali
96.09.05	Organizzazione di feste e cerimonie
55.10.00	Alberghi
55.20.10	Villaggi turistici
55.20.20	Ostelli della gioventù
55.20.30	Rifugi di montagna
55.20.40	Colonie marine e montane
55.20.51	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, B&B, residence
55.20.52	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
55.30.00	Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
55.90.20	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
56.10.30	Gelaterie e pasticcerie
56.10.41	Gelaterie e pasticcerie ambulanti
56.30.00	Bar e altri esercizi simili senza cucina
20.51.02	Fabbricazione di articoli esplosivi
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere
49.32.10	Trasporto con taxi
49.32.20	Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimesse con conducente
49.39.09	Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca
50.30.00	Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)
52.21.30	Gestione di stazioni per autobus
52.21.90	Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA
74.20.11	Attività di fotoreporter
74.20.19	Altre attività di riprese fotografiche
74.30.00	Traduzione e interpretariato
85.52.01	Corsi di danza
92.00.02	Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro a moneta o a gettone
96.01.10	Attività delle lavanderie industriali
56.10.20	Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
61.90.20	Posto telefonico pubblico ed Internet Point

- **Zona Arancione e Zona Rossa**: datori di lavoro che svolgono le attività individuate dall'ALLEGATO 2 del Decreto (cfr. elenco *ut supra*). Al riguardo la Circolare INPS n. 128 del 12 novembre 2020 precisa che "*tale sospensione non opera relativamente ai premi per l'assicurazione obbligatoria INAIL*". Inoltre, che per identificare la zona 'arancione' e 'rossa' occorre fare riferimento alle Ordinanze 4 novembre e 10 novembre 2020 del Ministro della Salute: "*l'eventuale variazione, nel corso del mese di novembre, della collocazione delle Regioni, rispetto alle cd. zone gialle, arancioni e rosse, non ha effetti per l'applicazione della sospensione contributiva*". In definitiva, ciò significa che **i datori di lavoro della Regione Marche, ricompresi nell'Allegato 2, dovranno procedere al versamento dei contributi previdenziali in scadenza al 16 novembre 2020** (nonostante la nuova classificazione come zona 'arancione' a far data dal 15 novembre 2020).

SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI CONTRIBUTI INPS ED INAIL - SCADENZA 16/12/2020

L'**articolo 13** del D.L. n. 134/2020 dispone inoltre anche la **sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali INPS**, nonché dei **contributi INAIL**, **in scadenza il 16 dicembre 2020**, a favore dei datori di lavoro dei settori individuati dall'**ALLEGATO 1** del Decreto (cfr. elenco *ut supra*).
I versamenti sospesi dovranno essere effettuati **entro il 16 marzo 2021** in unica soluzione, od in quattro rate mensili di pari importo, a partire dal 16 marzo 2021, senza applicazione di interessi.

PROROGA DEL VERSAMENTO DEGLI ACCONTI 2020 – SCADENZA 30/11/2020

Il **differimento al 30 aprile 2021** del termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto 2020, in scadenza al 30 novembre 2020, è prevista a favore dei **soggetti ISA** nelle seguenti **due ipotesi**:

- **Intero territorio nazionale:** l'articolo 98, del D.L. n. 104/2020 (cd. 'Decreto Agosto') ha previsto il differimento al 30 aprile 2021, nel caso in cui il contribuente abbia avuto una **riduzione del fatturato** o dei corrispettivi **del primo semestre 2020 di almeno il 33%** rispetto a quello del primo semestre 2019.
- **Zona Arancione e Zona Rossa**: l'**articolo 6** del D.L. n. 149/2020, indipendentemente dalla riduzione registrata nel fatturato, dispone il differimento a favore:
  - degli esercenti le attività economiche individuate dagli **ALLEGATI 1 e 2**, aventi domicilio fiscale, sede operativa nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità ("4") e da un livello di rischio alto (cd. '**Zona Rossa**');
  - degli esercenti l'attività di **ristorazione**, con domicilio fiscale, sede operativa nella **Zona Arancione**.

Ai fini del differimento, per soggetti ISA si intendono i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA (a prescindere dalla loro concreta applicazione), che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore ad euro 5.164.569, ed in particolare i soggetti: i) che dichiarano i redditi per trasparenza; ii) partecipano a società, associazioni ed imprese che presentano i requisiti citati (soci, associati, etc.); iii) applicano il regime forfettario od il regime di vantaggio; iv) presentano cause di esclusione o di inapplicabilità degli ISA.

ELIMINAZIONE DELLA SECONDA RATA IMU 2020 – SCADENZA 16/12/2020

L'**articolo 5** del D.L. n. 149/2020 dispone che "*per l'anno 2020, non è dovuta la seconda rata dell'imposta municipale propria (IMU) che deve essere versta entro il 16 dicembre 2020*" relativa agli immobili e relative pertinenze, in cui sono esercitate le attività di cui all'**ALLEGATO 2** (cfr. elenco *ut supra*), "*a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, ubicati nei comuni delle*" '**Zone Rosse**'.
In precedenza, l'**articolo 78**, del D.L. n. 104/2020 (cd. 'Decreto Agosto') aveva disposto la non debenza della seconda rata IMU 2020 relativa agli immobili:
- adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché agli immobili degli stabilimenti termali;
- della categoria catastale D/2 e pertinenze, agriturismo, villaggi turistici, ostelli della gioventù, rifugi di montagna, colonie marine e montane, affittacamere, case e appartamenti per vacanze, bed & breakfast, residence e campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Inoltre, l'**articolo 9**, del D.L. n. 137/2020, cd. ('Decreto Ristori'), dichiara non dovuta la seconda rata IMU 2020 per gli immobili e pertinenze, in cui sono esercitate le attività nei settori economici oggetto delle limitazioni previste dal DPCM 24 ottobre 2020 (cfr. ALLEGATO 1).

Restiamo a Vostra disposizione per ogni opportuno approfondimento. Cordiali saluti.

RIPA & PARTNERS
Studio Ripa e Commercialisti Associati

63821 Porto Sant'Elpidio (FM) – Via San Giovanni Bosco, n. 19
tel. +39 0734 901092 r.a. +39 0734 900663 - fax +39 0734 997456
url: www.studioripa.it www.studioripa.com - e-mail: info@studioripa.it
codice fiscale e partita iva: 01122560442