

13|11
2020

Decreti Ristori

Proroghe e sospensione pagamenti

INDICE

1. ESTENSIONE PROROGA VERSAMENTO ACCONTI 2020	2
2. SOSPENSIONE VERSAMENTI IVA E RITENUTE	3
3. SOSPENSIONE VERSAMENTI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	3
4. RIEPILOGO E TABELLE	4

1. ESTENSIONE PROROGA VERSAMENTO ACCONTI 2020

(D.L. 149/2020, art. 6)

L'art. 98, comma 1, D.L. 104/2020 (c.d. "Decreto Agosto") ha previsto a favore dei soggetti ISA il differimento al 30/4/2021 del termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto 2020 delle imposte sui redditi (IRPEF IRES addizionali e imposte sostitutive IVIE e IVAFE) e IRAP in scadenza il 30/11/2020 (si veda la nostra Tax & Legal ALERT COVID19 del 17 Settembre 2020).

Per poter beneficiare della proroga in esame è necessario che il soggetto abbia subito una riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 di almeno il 33% rispetto a quello del primo semestre 2019.

Ora, si dispone che il differimento al 30/4/2021 si applica indipendentemente dalla diminuzione del fatturato / corrispettivi a favore dei soggetti ISA:

- esercenti specifiche attività nell'ambito dei settori economici individuati nelle Tabelle 1 e 2 (riportate di seguito), aventi domicilio fiscale / sede operativa nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità ("4") e da un livello di rischio alto, individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 3, DPCM 3/11/2020 e art.30 D.L. 149/2020 (zone "rosse");
- esercenti attività di gestione di ristoranti nelle aree caratterizzate da uno scenario di elevata gravità ("3") e da un livello di rischio alto individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 2, DPCM 3/11/2020 e art.30 D.L. 149/2020 (zone "arancio");

Si precisa che l'individuazione delle aree caratterizzate da elevata / massima gravità è soggetta ad aggiornamento mediante apposite ordinanze del Ministro della Salute. Pertanto, qualora prima della scadenza del termine di versamento intervenga un

aggiornamento della lista delle Regioni “arancione” o “rosse”, sarà possibile beneficiare della sospensione dei versamenti in esame, nel rispetto degli altri requisiti.

2. SOSPENSIONE VERSAMENTI IVA E RITENUTE

(D.L. 149/2020, art. 7)

I soggetti:

- esercenti attività sospese ai sensi dell’art. 1, [DPCM 3/11/2020](#) (ad esempio, palestre, piscine, centri benessere, sale giochi / scommesse / bingo, sale teatrali / cinematografiche, sale da ballo /discoteche) aventi domicilio / sede legale o operativa in qualsiasi area del territorio nazionale;
- esercenti attività dei servizi di ristorazione che hanno domicilio / sede legale o operativa nelle aree caratterizzate da elevata / massima gravità (“3” - “4”) e da un livello di rischio alto individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 2 e 3, DPCM 3/11/2020 e art.30 D.L. 149/2020 (zone “arancio” e zone “rosse”);
- operanti nei settori economici individuati nella Tabella 2 (riportata di seguito), nonché esercenti attività alberghiera, agenzia di viaggi, tour operator, con domicilio / sede legale o operativa nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità (“4”) e da un livello di rischio alto, individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 3, DPCM 3/11/2020 e art.30 D.L. 149/2020 (zone “rosse”);

possono sospendere i termini in scadenza il 16/11/2020 relativi al versamento:

- delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati ex artt. 23 e 24, DPR n. 600/1973 e dell’addizionale regionale e comunale IRPEF, operate in qualità di sostituto d’imposta;
- dell’IVA (terzo trimestre per soggetti trimestrali / ottobre per soggetti mensili).

Non rientrano invece nella sospensione ad esempio le ritenute sui redditi di lavoro autonomo e sulle provvigioni, di cui agli artt. 25 e 25-bis del D.P.R. 600/1973.

I versamenti oggetto di sospensione dovranno essere effettuati, senza sanzioni ed interessi:

- in unica soluzione **entro il 16/3/2021**;
- ovvero in forma rateizzata, fino ad un **massimo di 4 rate mensili** di pari importo. La prima rata scade il 16/3/2021.

Non si fa luogo al rimborso di quanto già versato.

Le nuove sospensioni dei versamenti non sono collegate a riduzioni del fatturato o dei corrispettivi.

Si precisa che l’individuazione delle aree caratterizzate da elevata / massima gravità è soggetta ad aggiornamento mediante apposite ordinanze del Ministro della Salute. Pertanto, qualora prima della scadenza del termine di versamento intervenga un aggiornamento della lista delle Regioni “arancione” o “rosse”, sarà possibile beneficiare della sospensione dei versamenti in esame, nel rispetto degli altri requisiti.

3. SOSPENSIONE VERSAMENTI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

(D.L. 137/2020, art. 13 e D.L. 149/2020, art. 11)

L’art. 13 del D.L. 137/2020 (c.d. “Decreto Ristori”) ha disposto, per i datori di lavoro operanti nei settori interessati dalle limitazioni previste dal DPCM 24/10/2020, esercenti come attività prevalente un’attività oggetto delle predette limitazioni riportate nella Tabella 3 (riportata di seguito), la sospensione dei termini che scadono per la competenza del mese di novembre (16/12/2020) relativi ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l’assicurazione obbligatoria (INAIL).

Ora, la sospensione è applicabile anche ai versamenti contributivi dovuti nel mese di novembre (16/11/2020) per la competenza del mese di ottobre a favore dei datori di lavoro appartenenti ai settori individuati dalla Tabella 1 (riportata di seguito). La sospensione non opera per i premi dovuti per l'assicurazione obbligatoria INAIL.

È altresì prevista la sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti nel mese di novembre (16/11/2020) a favore dei datori di lavoro con unità produttiva / operativa nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità ("4") e da un livello di rischio alto, individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 3, DPCM 3/11/2020 e art.30 del D.L. 149/2020 (zone

"rosse"), appartenenti ai settori economici individuati nella Tabella 2 (riportata di seguito).

Considerato il complicato ambito applicativo delle citate disposizioni è auspicabile un intervento chiarificatore dell'INPS.

I versamenti oggetto di sospensione dovranno essere effettuati, senza sanzioni ed interessi:

- in unica soluzione **entro il 16/3/2021**;
- ovvero in forma rateizzata, fino ad un **massimo di 4 rate mensili** di pari importo. La prima rata scade il 16/3/2021.

Il mancato pagamento di 2 rate, anche non consecutive, determina la decadenza dal beneficio della rateazione.

Il beneficio in esame è attribuito nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa UE in materia di aiuti di Stato.

4. RIEPILOGO E TABELLE

Norma	Soggetti	Zona	Versamento sospeso	Termini
Art.6 D.L. 149/2020	Soggetti ISA esercenti attività di cui alle Tabelle 1 e 2 (a prescindere da riduzione fatturato / corrispettivi)	Rossa (*)	Seconda (o unica) rata dell'acconto IRPEF / IRES / IRAP 2020	Il termine originario del 30/11/2020 viene prorogato al 30/4/2021
	Soggetti esercenti attività di gestione di ristoranti	Arancio (*)		
Art.7 D.L. 149/2020	Soggetti esercenti attività sospese ex DPCM 3/11/2020	Territorio nazionale	Ritenute redditi lavoro dipendente/assimilato, addizionale regionale/comunale, IVA	Il termine originario del 16/11/2020 viene prorogato al 16/3/2021 (unica rata o prima rata)
	Soggetti esercenti attività dei servizi di ristorazione	Rossa - arancio (*)		
	Soggetti esercenti attività di cui alla Tabella 2	Rossa (*)		
	Soggetti esercenti attività alberghiera, agenzie di viaggio, tour operator			
Art.11 D.L. 149/2020	Datori di lavoro esercenti attività di cui alla Tabella 1	Territorio nazionale	Contributi previdenziali (escluso INAIL)	
	Datori di lavoro esercenti attività di cui alla Tabella 2	Rossa (**)	Contributi previdenziali e assistenziali	
Art.13 D.L. 137/2020	Datori di lavoro esercenti attività di cui alla Tabella 3	Territorio nazionale	Contributi previdenziali, assistenziali e INAIL	Il termine originario del 16/12/2020 viene prorogato al 16/3/2021 (unica rata o prima rata)

(*) rileva il luogo del domicilio fiscale / sede legale o operativa

(**) rileva il luogo dell'unità produttiva / operativa

TABELLA 1 - Codice attività - Descrizione

493210 - Trasporto con taxi
493220 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
493901 - Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o suburbano
522190 - Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA
551000 - Alberghi
552010 - Villaggi turistici
552020 - Ostelli della gioventù
552030 - Rifugi di montagna
552040 - Colonie marine e montane
552051 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence
552052 - Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
553000 - Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
559020 - Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
561011-Ristorazione con somministrazione
561012-Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
561030-Gelaterie e pasticcerie
561041-Gelaterie e pasticcerie ambulanti
561042-Ristorazione ambulante
561050-Ristorazione su treni e navi
562100-Catering per eventi, banqueting
563000-Bar e altri esercizi simili senza cucina
591300 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
591400-Attività di proiezione cinematografica
749094 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
773994 - Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi
799011 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
799019 - Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca
799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
823000-Organizzazione di convegni e fiere
855209 - Altra formazione culturale
900101 - Attività nel campo della recitazione
900109 - Altre rappresentazioni artistiche
900201 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
900209 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
900309 - Altre creazioni artistiche e letterarie
900400-Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
920009 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo}
931110-Gestione di stadi
931120-Gestione di piscine
931130-Gestione di impianti sportivi polivalenti
931190-Gestione di altri impianti sportivi nca
931200-Attività di club sportivi
931300-Gestione di palestre
931910-Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
931999-Altre attività sportive nca
932100-Parchi di divertimento e parchi tematici
932910-Discoteche, sale da ballo night-club e simili

932930-Sale giochi e biliardi
 932990-Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca
 949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
 949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca
 960410-Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali}
 960420-Stabilimenti termali
 960905 - Organizzazione di feste e cerimonie
 493909-Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca
 503000-Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)
 619020-Posto telefonico pubblico ed Internet Point
 742011-Attività di fotoreporter
 742019-Altre attività di riprese fotografiche
 855100-Corsi sportivi e ricreativi
 855201-Corsi di danza
 920002-Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone
 960110-Attività delle lavanderie industriali
 477835-Commercio al dettaglio di bomboniere
 522130-Gestione di stazioni per autobus
 931992-Attività delle guide alpine
 743000-Traduzione e interpretariato
 561020-Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
 910100-Attività di biblioteche ed archivi
 910200-Attività di musei
 910300-Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili
 910400-Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali
 205102-Fabbricazione di articoli esplosivi

TABELLA 2 - Codice attività - Descrizione

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 detersivi per qualsiasi uso
47.89.04	Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria
47.89.05	Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale 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

TABELLA 3 - Codice attività - Descrizione

493210	- Trasporto con taxi
493220	- Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
493901	- Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
551000	- Alberghi
552010	- Villaggi turistici
552020	- Ostelli della gioventù
552030	- Rifugi di montagna

552040 - Colonie marine e montane
552051 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence
552052 - Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
553000 - Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
559020 - Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
561011 - Ristorazione con somministrazione
561012 - Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
561030 - Gelaterie e pasticcerie
561041 - Gelaterie e pasticcerie ambulanti
561042 - Ristorazione ambulante
561050 - Ristorazione su treni e navi
562100 - Catering per eventi, banqueting
563000 - Bar e altri esercizi simili senza cucina
591300 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
591400 - Attività di proiezione cinematografica
749094 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
773994 - Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi
799011 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
799019 - Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio NCA
799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
823000 - Organizzazione di convegni e fiere
855209 - Altra formazione culturale
900101 - Attività nel campo della recitazione
900109 - Altre rappresentazioni artistiche
900201 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
900209 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
900309 - Altre creazioni artistiche e letterarie
900400 - Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
920009 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)
931110 - Gestione di stadi
931120 - Gestione di piscine
931130 - Gestione di impianti sportivi polivalenti
931190 - Gestione di altri impianti sportivi NCA
931200 - Attività di club sportivi
931300 - Gestione di palestre
931910 - Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
931999 - Altre attività sportive NCA
932100 - Parchi di divertimento e parchi tematici
932910 - Discoteche, sale da ballo night-club e simili
932930 - Sale giochi e biliardi
932990 - Altre attività di intrattenimento e di divertimento NCA
949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
949990 - Attività di altre organizzazioni associative NCA
960410 - Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
960420 - Stabilimenti termali
960905 - Organizzazione di feste e cerimonie

Adacta rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento in ordine al contenuto della presente circolare.



CONTATTI

Adacta Studio Associato

Vicenza – Strada Marosticana, 6/8 - 36100 Vicenza | T. +39 0444.228000

Milano – Via Visconti di Modrone, 21 – 20122 Milano | T. +39 02.1220022

info@adacta.it | www.adacta.it

