

10|12  
2020

## **Decreti Ristori – quater**

Tax&Legal Alert: proroghe e rateizzazioni

## INDICE

1. SOSPENSIONE VERSAMENTI TRIBUTARI E CONTRIBUTIVI	2
2. ROTTAMAZIONE TER E SALDO E STRALCIO: PROROGA TERMINI DI VERSAMENTO	4
3. REVISIONE DELLA DISCIPLINA DELLE RATEIZZAZIONI	4

## 1. SOSPENSIONE VERSAMENTI TRIBUTARI E CONTRIBUTIVI

(D.L. 157/2020, art. 2)

E' stata prevista per taluni contribuenti la sospensione dei versamenti che scadono nel mese di dicembre 2020 relativi:

- all'IVA (mese di novembre, in scadenza il 16/12/2020 e acconto, in scadenza il 28/12/2020);
- alle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di cui agli artt. 23 e 24 del D.P.R. 600/1973;
- alle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale all'IRPEF, operate in qualità di sostituti d'imposta;
- ai contributi previdenziali e assistenziali.

Non rientrano 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.

Possono beneficiare della sospensione dei suddetti versamenti i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione:

- ovunque localizzati se hanno conseguito nel periodo d'imposta precedente a quello in corso al 30/11/2020 (2019, per i soggetti "solari") ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro e se, nel mese di novembre 2020, hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% rispetto al mese di novembre 2019;
- ovunque localizzati se esercenti le attività economiche sospese ai sensi dell'art. 1, DPCM 3/11/2020 (es. attività di spettacolo, sportive e culturali);
- esercenti attività dei servizi di ristorazione che hanno domicilio / sede legale o operativa nelle zone "arancio" e zone "rosse" come individuate alla data del 26/11/2020 dalle apposite ordinanze del

Ministro della Salute (aree caratterizzate da elevata / massima gravità ("3" - "4") e da un livello di rischio alto come individuate alla data del 26/11/2020 dalle apposite ordinanze del Ministro della Salute adottate ex artt. 2 e 3, DPCM 3/11/2020 e art. 30 D.L. 149/2020);

- operanti nei settori economici individuati nella Tabella (riportata di seguito), nonché esercenti attività alberghiera, agenzia di viaggi, tour operator, con domicilio / sede legale o operativa nelle zone "rosse" come individuate alla data del 26/11/2020 dalle apposite ordinanze del Ministro della Salute (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);
- esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno iniziato l'attività dall'1/12/2019.

Alla suddetta data del 26/11/2020, erano individuate come:

- "zone arancioni" le Regioni Puglia, Basilicata, Umbria, Emilia-Romagna, Friuli-Venezia Giulia, Marche, Liguria e Sicilia;
- "zone rosse" le Regioni Valle d'Aosta, Lombardia, Piemonte, Calabria, Campania, Toscana, Abruzzo e la Provincia autonoma di Bolzano.

I versamenti oggetto di sospensione dovranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e 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.

Schematicamente:

Soggetti	Zona	Versamento sospeso	Ripresa versamento
Impresa/lavoratore autonomo con ricavi/compensi 2019 non superiori a € 50 milioni + riduzione fatturato/corrispettivi del mese di novembre 2020 almeno pari al 33% rispetto a quello del mese di novembre 2019	Territorio nazionale	Liquidazione IVA mese di novembre e acconto IVA 2020	16/3/2021
Soggetto che ha iniziato l'attività dall'1/12/2019		Ritenute lavoro dipendente / assimilato	
Soggetti esercenti attività sospese ex DPCM 3/11/2020		Contributi previdenziali e assistenziali	
Soggetti esercenti attività dei servizi di ristorazione	"Rossa" - "arancio" (*)	<b>scadenti a dicembre 2020</b>	
Soggetti esercenti attività di cui alla Tabella ovvero esercitano l'attività alberghiera, l'attività di agenzia di viaggio o di tour operator	"Rossa" (*)		

(\*) la colorazione delle Regioni / Province autonome è individuata alla data del 26/11/2020

## 2. ROTTAMAZIONE TER E SALDO E STRALCIO: PROROGA TERMINI DI VERSAMENTO

(D.L. 157/2020, art. 4; D.L. 34/2020, art. 154; D.L. 18/2020, art. 68)

L'art. 4 del D.L. 157/2020 ha differito al 1° marzo 2021 il termine per il pagamento delle rate relative alla Rottamazione *ter* e al c.d. saldo e stralcio in scadenza nel 2020; termine in precedenza fissato al 10/12/2020 (dall'art. 154, del "Decreto Rilancio").

In altre parole, per i contribuenti in regola con i pagamenti delle rate 2019, il mancato, insufficiente o tardivo versamento delle rate in scadenza nel 2020, non determina la perdita dei benefici della definizione agevolata se le stesse verranno integralmente corrisposte entro l'1/3/2021.

In caso di versamento effettuato oltre il termine di scadenza dell'1/3/2021 o per importi parziali, la definizione agevolata non si perfezionerà e i pagamenti ricevuti saranno considerati a titolo di acconto sulle somme complessivamente dovute.

L'importo da pagare è quello riportato nei bollettini contenuti nella "Comunicazione delle somme dovute" già in possesso del contribuente anche se il versamento verrà effettuato in date differenti rispetto alle scadenze indicate nel piano dei pagamenti.

## 3. REVISIONE DELLA DISCIPLINA DELLE RATEIZZAZIONI

(D.L. 157/2020, art. 7)

L'art. 7 del Decreto "Ristori-quater" ha apportato una serie di modifiche - alcune definitive ed altre temporanee - all'istituto della dilazione delle cartelle di pagamento di cui all'art.19 D.P.R. 602/1973.

Modifiche definitive applicabili alle richieste di rateazione presentate dal 30/11/2020 (data di entrata in vigore del Decreto "Ristori-quater"):

- dalla data di presentazione della domanda di dilazione e sino al provvedimento di rigetto ovvero, se accolta, sino all'eventuale decadenza della richiesta, sono sospesi i termini di decadenza e di prescrizione, non possono esserci nuovi fermi amministrativi e ipoteche (ma restano fermi quelli già in essere alla data di presentazione dell'istanza) e non possono essere avviate nuove procedure esecutive;
- il pagamento della prima rata del piano di dilazione comporta l'estinzione delle procedure esecutive già avviate, sempreché non si sia ancora tenuto l'incanto con esito positivo o non sia stata presentata istanza di assegnazione ovvero il terzo non abbia reso dichiarazione positiva o non sia stato già emesso provvedimento di assegnazione dei crediti pignorati.

Modifiche temporanee, per le sole istanze presentate fino al 31/12/2021:

- è innalzata da € 60.000 a € 100.000 la soglia dell'importo iscritto a ruolo superata la quale è necessario documentare lo stato di temporanea situazione di obiettiva difficoltà finanziaria;
- la decadenza dal beneficio della rateazione si determina in caso di mancato pagamento di dieci

rate (invece che le ordinarie cinque), anche non consecutive. Di fatto, si tratta del prolungamento della disposizione dettata dal decreto "Cura Italia" (articolo 68, comma 2-ter, D.L. 18/2020), in base alla quale, per le dilazioni in essere all'8/3/2020 o riferite a domande presentate sino al 31/12/2020, era già stato previsto che la decadenza scattasse in caso di mancato pagamento di dieci rate, anche non consecutive.

Lo stesso articolo 7 prevede altresì che:

- i contribuenti con piani di rateizzazione decaduti prima della sospensione dell'attività di riscossione, conseguente all'emergenza epidemiologica da Covid-19 (DL 18/2020, art. 68, commi 1 e 2-bis),

possono presentare una nuova richiesta di dilazione entro il 31/12/2021 senza necessità di saldare le rate scadute del precedente piano di pagamento;

- i contribuenti decaduti dai benefici della "prima Rottamazione" (D.L. 193/2016) e della "Rottamazione-bis" (D.L. 148/2017) per mancato, insufficiente o tardivo versamento delle rate scadute, possono chiedere la rateizzazione del pagamento per le somme ancora dovute.

## Tabella

(allegato 2 del D.L. 149/2020 "Ristori-bis")

### 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
47.72.10 Commercio al dettaglio di calzature e accessori
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 spaghetti, 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

---

**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

