

DAVIDE GILI
ANDREA SIGNORINI
GENNARO STAGNO

CARLA ANTONINI

SEDE DI MILANO: PIAZZALE LUIGI CADORNA 13
TEL. +39 02 86995657 FACSIMILE +39 0289095580

MAIL: info@gspartners.it

www.gspartners.it

Nostra Circolare Informativa N. 6/2020

A tutti i clienti

Loro sedi

Milano, li 10 novembre 2020

Oggetto: Decreto ristori bis (D.L. 9/11/2020 n. 149 in G.U. Del 9/11/2020)

PARTE PRIMA: VERSAMENTI SOSPESI O PROROGATI

Con il decreto in oggetto sono state introdotte ulteriori misure per fronteggiare le conseguenze dell'emergenza legata all'epidemia COVID-19 con particolare riguardo alle chiusure disposte dal DPCM 3 novembre 2020.

Illustriamo brevemente qui di seguito le più significative, iniziando con i provvedimenti relativi ai versamenti.

ART. 7 SOSPENSIONE VERSAMENTI PER IL MESE DI NOVEMBRE 2020

Si stabilisce che sono sospesi i termini che scadono nel mese di novembre 2020 relativi:

- a) ai versamenti delle ritenute alla fonte, di cui agli articoli 23 “ritenuta sui redditi di lavoro dipendente” e 24 “ritenuta sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente” del Dpr 600/73 e alle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, effettuate dai sostituti d'imposta (non sono sospesi i versamenti relativi al codice 1040);
- b) ai versamenti dell'Iva (quindi per i mensili si tratta della mensilità di ottobre 2020 e per i trimestrali il terzo trimestre 2020);

le sospensioni sono previste solo per i seguenti soggetti:

- che esercitano le attività economiche sospese dal DPCM 3 novembre 2020, con sede in qualsiasi area del territorio nazionale;

- che esercitano le attività dei servizi di ristorazione che hanno sede nelle cosiddette “regioni arancioni e rosse” di cui al medesimo DPCM;
- che operano nei settori economici individuati nell’Allegato 2 al decreto, o esercitano l’attività alberghiera, l’attività di agenzia di viaggio o quella di tour operator, e che hanno sede nelle cosiddette “regioni rosse”.

Non verranno effettuati rimborsi di quanto già versato. I versamenti sospesi potranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un’unica soluzione entro il 16 marzo 2021 o a rate fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021 (e quindi ultima il 16 giugno 2021).

Per chi ne ha diritto, la sospensione è senza condizioni, cioè a prescindere dal calo del fatturato o dei corrispettivi. I contribuenti possono comunque eseguire i pagamenti nei termini, anche per evitare la moltiplicazione delle scadenze e la confusione che inevitabilmente comportano le continue proroghe e sospensioni.

ART. 11 SOSPENSIONE VERSAMENTI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Si stabilisce la sospensione dei contributi previdenziali ed assistenziali dovuti nel mese di novembre per:

- datori di lavoro privato individuati nell’Allegato 1 del decreto.
- datori di lavoro privato con unità produttive od operative nelle cosiddette “regioni rosse” appartenenti ai settori di cui all’Allegato 2;
- ricordiamo che già il primo decreto ristori (D.L. 28/10/2020 n. 137) all’art. 13 aveva già previsto la sospensione dei contributi per i datori di lavoro privati appartenenti ai settori interessati dal DPCM 24/10/2020 con attività di cui all’Allegato 1 del suddetto decreto.

La disposizione non opera per i contributi INAIL.

I versamenti sospesi potranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un’unica soluzione entro il 16 marzo 2021 o a rate fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021 (e quindi ultima il 16 giugno 2021). Il mancato pagamento di due rate implica la decadenza dal beneficio.

ART. 5 CANCELLAZIONE SECONDA RATA IMU PER ALCUNI SOGGETTI

Si prevede la cancellazione della seconda rata IMU in scadenza il 16 dicembre 2020 solo per gli immobili e pertinenze in cui si esercitano le attività di cui all'Allegato 2 del decreto ed ubicati nelle cosiddette "regioni rosse". E' inoltre richiesto che il proprietario dell'immobile sia anche il gestore dell'attività.

Ricordiamo che il decreto agosto (D.L. 14/8/2020 n. 104) all'art. 78 aveva già previsto agevolazioni in tema di IMU per i settori del Turismo e dello Spettacolo.

ART. 6 PROROGA SECONDA RATA ACCONTO IMPOSTE PER ALCUNI SOGGETTI

Si prevede la proroga al 30 aprile 2021 del termine per il versamento della seconda o unica rata di acconto imposte sui redditi e IRAP per i contribuenti assoggettati ad ISA (indici sintetici di affidabilità fiscale) con attività di cui all'Allegato 1 ed Allegato 2 ed aventi sede nelle cosiddette "regioni rosse" nonché per le attività di ristorazione con sede nelle cosiddette "regioni arancioni"; la proroga si applica indipendentemente da riduzioni di fatturato o dei corrispettivi.

Ricordiamo che l'art. 98 del D.L. 104 (Decreto Agosto) aveva già previsto la proroga al 30 aprile del termine per questi versamenti per i contribuenti assoggettati ad ISA (e che dichiarano ricavi o compensi non superiori ai limiti stabiliti per ciascun indice) e per i quali sia intervenuta una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel primo semestre 2020 rispetto allo stesso periodo 2019.

Riportiamo per maggior chiarezza qui di seguito i 2 allegati a cui si fa riferimento nel decreto per individuare le attività delle varie disposizioni.

Allegato 1 D.L. RISTORI BIS (che modifica anche ALLEGATO 1 D.L. RISTORI)

Codice ATECO	%
493210 - Trasporto con taxi	100,00%
493220 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente	100,00%
493901 - Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano	200,00%
522190 - Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA	100,00%
551000 - Alberghi	150,00%
552010 - Villaggi turistici	150,00%
552020 - Ostelli della gioventù	150,00%
552030 - Rifugi di montagna	150,00%
552040 - Colonie marine e montane	150,00%
552051 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	150,00%
552052 - Attività di alloggio connesse alle aziende agricole	150,00%
553000 - Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte	150,00%
559020 - Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero	150,00%
561011 - Ristorazione con somministrazione	200,00%
561012 - Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole	200,00%
561030 - Gelaterie e pasticcerie	150,00%
561041 - Gelaterie e pasticcerie ambulanti	150,00%

561042-Ristorazione ambulante	200,00%
561050-Ristorazione su treni e navi	200,00%
562100-Catering per eventi, banqueting	200,00%
563000-Bar e altri esercizi simili senza cucina	150,00%
591300 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi	200,00%
591400-Attività di proiezione cinematografica	200,00%
749094 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport	200,00%
773994 - Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi	200,00%
799011 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento	200,00%
799019 - Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca	200,00%
799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici	200,00%
823000-Organizzazione di convegni e fiere	200,00%
855209 - Altra formazione culturale	200,00%
900101 - Attività nel campo della recitazione	200,00%
900109 - Altre rappresentazioni artistiche	200,00%
900201 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli	200,00%
900209 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche	200,00%
900309 - Altre creazioni artistiche e letterarie	200,00%
900400-Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche	200,00%
920009 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)	200,00%
931110-Gestione di stadi	200,00%
931120-Gestione di piscine	200,00%
931130-Gestione di impianti sportivi polivalenti	200,00%
931190-Gestione di altri impianti sportivi nca	200,00%
931200-Attività di club sportivi	200,00%
931300-Gestione di palestre	200,00%
931910-Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi	200,00%
931999-Altre attività sportive nca	200,00%
932100-Parchi di divertimento e parchi tematici	200,00%
932910-Discoteche, sale da ballo night-club e simili	400,00%
932930-Sale giochi e biliardi	200,00%
932990-Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca	200,00%
949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	200,00%
949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca	200,00%
960410-Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)	200,00%
960420-Stabilimenti termali	200,00%
960905 - Organizzazione di feste e cerimonie	200,00%
493909-Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca	100,00%
503000-Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)	100,00%
619020-Posto telefonico pubblico ed Internet Point	50,00%
742011-Attività di fotoreporter	100,00%
742019-Altre attività di riprese fotografiche	100,00%
855100-Corsi sportivi e ricreativi	200,00%
855201-Corsi di danza	100,00%
920002-Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone	100,00%
960110-Attività delle lavanderie industriali	100,00%
477835-Commercio al dettaglio di bomboniere	100,00%
522130-Gestione di stazioni per autobus	100,00%
931992-Attività delle guide alpine	200,00%
743000-Traduzione e interpretariato	100,00%
561020-Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto	50,00%
910100-Attività di biblioteche ed archivi	200,00%
910200-Attività di musei	200,00%
910300-Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili	200,00%
910400-Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali	200,00%
205102-Fabbricazione di articoli esplosivi	100,00%

Allegato 2 D.L. RISTORI BIS

Codice ATECO		%
47.19.10	Grandi magazzini	200%
47.19.90	Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari	200%
47.51.10	Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa	200%
47.51.20	Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria	200%
47.53.11	Commercio al dettaglio di tende e tendine	200%
47.53.12	Commercio al dettaglio di tappeti	200%
47.53.20	Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)	200%
47.54.00	Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati	200%

DOTTORI COMMERCIALISTI
SEGUE CIRCOLARE

47.64.20	Commercio al dettaglio di natanti e accessori	200%
47.78.34	Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori	200%
47.59.10	Commercio al dettaglio di mobili per la casa	200%
47.59.20	Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame	200%
47.59.40	Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico	200%
47.59.60	Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti	200%
47.59.91	Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico	200%
47.59.99	Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca	200%
47.63.00	Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati	200%
47.71.10	Commercio al dettaglio di confezioni per adulti	200%
47.71.40	Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle	200%
47.71.50	Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte	200%
47.72.20	Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio	200%
47.77.00	Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria	200%
47.78.10	Commercio al dettaglio di mobili per ufficio	200%
47.78.31	Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)	200%
47.78.32	Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato	200%
47.78.33	Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi	200%
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere	200%
47.78.36	Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)	200%
47.78.37	Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti	200%
47.78.50	Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari	200%
47.78.91	Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo	200%
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)	200%
47.78.94	Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)	200%
47.78.99	Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca	200%
47.79.10	Commercio al dettaglio di libri di seconda mano	200%
47.79.20	Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato	200%
47.79.30	Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati	200%
47.79.40	Casa d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)	200%
47.81.01	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli	200%
47.81.02	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici	200%
47.81.03	Commercio al dettaglio ambulante di carne	200%
47.81.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca	200%
47.82.01	Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento	200%
47.82.02	Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie	200%
47.89.01	Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti	200%
47.89.02	Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio	200%
47.89.03	Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detersivi per qualsiasi uso	200%
47.89.04	Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria	200%
47.89.05	Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico	200%
47.89.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca	200%
47.99.10	Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)	200%
96.02.02	Servizi degli istituti di bellezza	200%
96.02.03	Servizi di manicure e pedicure	200%
96.09.02	Attività di tatuaggio e piercing	200%
96.09.03	Agenzie matrimoniali e d'incontro	200%
96.09.04	Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)	200%
96.09.09	Altre attività di servizi per la persona nca	200%

Seguirà altra circolare per le ulteriori disposizioni.

Lo studio rimane a disposizione per ogni eventuale chiarimento in merito.

GS & PARTNERS “DOTTORI COMMERCIALISTI”

Dott.ssa Carla Antonini