

Circol@re nr. 62 del 12 novembre 2020

VERSAMENTI IMPOSTE E SALDO IMU cosa cambia con il Decreto "Ristori-bis"

a cura del Dott. DANIELE LAURENTI, commercialista e revisore legale

Il c.d. Decreto "Ristori-bis" (D.L. 9 novembre 2020, n. 149), pubblicato il 9.11.20 in Gazzetta Ufficiale, interviene nuovamente sui versamenti di novembre e dicembre, per agevolare i contribuenti maggiormente colpiti dalla crisi scaturita a seguito del diffondersi dell'epidemia da Coronavirus.

I **versamenti sospesi** infatti, come indicato al terzo comma del decreto, potranno essere effettuati **senza l'applicazione di sanzioni od interessi**, in un'unica soluzione **entro il 16 marzo 2021 o mediante rateizzazione** fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo (la prima sempre con scadenza 16/3).

In realtà **non si tratta di un rinvio generalizzato** per tutti i contribuenti, ma **solo per alcune categorie economiche** con determinati requisiti e situate in **alcune Regioni d'Italia**.

Inoltre, non manca l'ulteriore intervento sul **versamento della seconda rata IMU** che, per alcune tipologie di soggetti che **risiedono nelle Regioni ad alto rischio epidemiologico**, viene **eliminato**.

Infine, si rinviano al 16 marzo 2021 i versamenti di novembre di **ritenute, addizionali e IVA** per i soggetti la cui **attività è stata sospesa** o per particolari categorie economiche che risiedono nelle c.d. **"zone rosse e arancioni"**.

SLITTAMENTO DELL'ACCONTO DI NOVEMBRE

L'art. 6 del decreto "Ristori bis" prevede lo slittamento al **30 aprile 2021** della **seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP**, in calendario il 30 novembre 2020.

Le categorie economiche sono quelle **elencate nell'Allegato 1** del D.L. n. 137/2020 (c.d. Decreto "Ristori"), come integrato dal Decreto di cui si discute. Si tratta, ad esempio, dei **bar, pub, ristoranti, alberghi, piscine, palestre, cinema, discoteche**. Ma non solo.

Sono interessati anche altri soggetti, ovvero quelli elencati nell'**Allegato 2** del Decreto, e cioè, molte attività commerciali non rientranti nel settore alimentare e dei beni di prima necessità.

La proroga, però, riguarda solo i **soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale e assimilati** (vedi tabella seguente):

→ aventi **domicilio fiscale o sede operativa** nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto, individuate con le ordinanze del

Ministro della Salute adottate ai sensi dell'art. 3 del D.P.C.M. 3 novembre 2020 (c.d. "zona rossa");

- ovvero esercenti l'attività di **gestione di ristoranti** nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di elevata gravità e da un livello di rischio alto individuate con le ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. 3 novembre 2020 (c.d. "zona arancione").



La proroga si applica indipendentemente dalla diminuzione del fatturato o dei corrispettivi del primo semestre 2020 rispetto al primo semestre 2019 e non si fa luogo al rimborso di quanto già versato

Tabella: proroga versamenti IRPEF-IRES-IRAP di novembre

Soggetti interessati	<ul style="list-style-type: none"> • Soggetti ISA a prescindere dall'eventuale riduzione del fatturato primo semestre 2020 su primo semestre 2019; • contribuenti che adottano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità (art. 27, comma 1, D.L. 6 luglio 2011, n. 98); • contribuenti che applicano il regime forfetario (art. 1, commi da 54 a 89 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190); • soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese in regime di trasparenza fiscale ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 D.P.R. n. 917/1986, aventi i requisiti indicati per fruire della proroga; • soggetti che presentano cause di esclusione o di inapplicabilità dagli ISA (ad esempio, contribuenti che hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta o che non si trovano in condizioni di normale svolgimento dell'attività).
Soggetti con domicilio fiscale o sede operativa in "zona rossa"	Tutti quelli elencati nell' Allegato 1 e nell' Allegato 2 al Decreto.
Soggetti con domicilio fiscale o sede operativa in "zona arancione"	Esercenti l'attività di gestione di ristoranti .
Cosa slitta	Seconda o unica rata dell' acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP , dovuto per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019.
A quando slitta	30 aprile 2021.

ESONERO DAL VERSAMENTO DELLA SECONDA RATA IMU

Un'altra importante novità (art. 5) riguarda l'**esonero dal versamento dell'IMU**, e più precisamente, della rata **in scadenza il 16 dicembre 2020**.

Nel dettaglio, la norma prevede che, per l'anno 2020, **non è dovuta la seconda rata dell'IMU**, concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 2 al Decreto (quindi, si tratta, per lo più di **esercenti attività di commercio di**

generi non alimentari e non di prima necessità), a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Gli **immobili**, però, devono **essere ubicati nei Comuni delle aree del territorio nazionale, caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto**, individuate con ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi dell'art. 3 del D.P.C.M. 3 novembre 2020.

Quindi, si tratta delle c.d. **"Regioni rosse"**.

Va però ricordato che l'**esonero dal versamento dell'IMU** contenuto nel D.L. "Ristori-bis", di cui si è appena detto, va **coordinato** con altre norme di uguale tenore contenute nel **Decreto "Agosto"** (art. 78, D.L. n. 104/2020) e nel **Decreto "Ristori"** (art. 9, D.L. n. 137/2020).

In particolare, la prima norma (art. 78, D.L. n. 104/2020) ha stabilito che, per l'anno 2020, **non è dovuta la seconda rata dell'IMU**, relativa a:

- immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché immobili degli stabilimenti termali;
- immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze, immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei *bed & breakfast*, dei *residence* e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- immobili rientranti nella categoria catastale D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni;
- immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate (per questi immobili l'esenzione si applica anche per gli anni 2021 e 2022);
- immobili destinati a discoteche, sale da ballo, *night-club* e simili, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Inoltre:

- l'esenzione della seconda rata dell'IMU per le **pertinenze degli immobili rientranti nella categoria D2**, si applica anche alla prima rata esentata per effetto dell'art. 177 del Decreto "Rilancio" (D.L. n. 34/2020).
- ai fini IMU, si considerano **coltivatori diretti ed imprenditori agricoli professionali (IAP)** anche i pensionati che, continuando a svolgere attività in agricoltura, mantengono l'iscrizione nella relativa gestione previdenziale agricola.

Invece, con l'art. 9 del Decreto "Ristori" (D.L. n. 137/2020) è stato **abolito il versamento della seconda rata dell'IMU 2020** per gli immobili e le relative pertinenze in cui si svolgono le attività imprenditoriali interessate dalla sospensione disposta col D.P.C.M. 24 ottobre 2020 in ragione dell'aggravarsi dell'emergenza sanitaria.

Si tratta, in sostanza, dei **settori della ricettività alberghiera**, della **ristorazione** e della **somministrazione di cibi e bevande**, del **turismo**, dello **sport** e dello **spettacolo**, della **cultura** e dell'**organizzazione di fiere e altri eventi**, come dettagliatamente indicati dalla **Tabella 1** allegata al provvedimento, come sostituita dalla **Tabella 1 del Decreto "Ristori-bis"**.

Anche in questo caso, l'agevolazione spetta a **condizione** che il **proprietario sia gestore delle attività esercitate negli immobili medesimi**.

SOSPENSIONE VERSAMENTI NOVEMBRE

Un'ultima disposizione in materia di versamenti (art. 7) riguarda la **sospensione dei termini che scadono nel mese di novembre 2020** relativi:

- ai versamenti relativi alle **ritenute alla fonte** (artt. 23 e 24, D.P.R. n. 600/1973), e alle **trattenute relative all'addizionale regionale e comunale**, da parte dei soggetti che operano in qualità di sostituti d'imposta;
- ai **versamenti relativi all'IVA**.

La norma **si applica**:

- ai **soggetti che esercitano le attività economiche sospese** ai sensi dell'art. 1 del D.P.C.M. 3 novembre 2020, aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa **in qualsiasi area del territorio nazionale**;
- ai soggetti che esercitano le **attività dei servizi di ristorazione** che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di elevata o massima gravità e da un livello di rischio alto individuate con le ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi degli artt. 2 e 3 del D.P.C.M. 3 novembre 2020 (**zone rosse e arancioni**);
- ai **soggetti che operano nei settori economici individuati nell'Allegato 2** al D.L. 9 novembre 2020, n. 149 e a quelli che esercitano l'**attività alberghiera**, l'**attività di agenzia di viaggio** o quella di **tour operator**, con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto individuate con le ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi dell'art. 3 del D.P.C.M. 3 novembre 2020 (**zone rosse**).

I versamenti sospesi sono effettuati, **senza applicazione di sanzioni e interessi**, in un'**unica soluzione entro il 16 marzo 2021** o mediante **rateizzazione** fino a un massimo di 4 rate mensili di pari importo, con il versamento della **prima rata entro il 16 marzo 2021**.

Le sospensioni del decreto Ristori bis		
Zona	Chi	Sospensione
In tutta Italia	Soggetti che esercitano le attività chiuse ai sensi dell'articolo 1 dcpm 3/11/2020 - palestre, cinema, teatri discoteche sale bingo (ecc.)	Versamenti del 16 novembre di ritenute alla fonte e dell'imposta sul valore aggiunto
Zone arancioni e rosse	Attività di ristorazione	
Zone rosse	Attività in allegato 2 (principalmente attività commerciali al dettaglio) e settore turistico-ricettivo alberghiero e tour operator	

Si allega:

- Allegato 1 e Allegato 2 del decreto "Ristori-bis" (DL n. 149/2020),

Le nostre circolari sono scaricabili gratuitamente sul sito

www.studiocla.it

oppure sulla nostra pagina [Facebook](#)



DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

Ulteriori misure urgenti in materia di tutela della salute, sostegno ai lavoratori e alle imprese e giustizia, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. (20G00170)

(GU n.279 del 9-11-2020)

Vigente al: 9-11-2020

Allegato 1 (Articolo 1)

(nuova tabella richiamata dall'articolo 1
del decreto-legge n. 137 del 2020)

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 attivita' connesse ai trasporti terrestri NCA	100,00%
551000 - Alberghi	150,00%
552010 - Villaggi turistici	150,00%
552020 - Ostelli della gioventu'	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 - Attivita' 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-Attivita' 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 - Attivita' di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi	200,00%
591400-Attivita' 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 attivita' di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca	200,00%
799020 - Attivita' delle guide e degli accompagnatori turistici	200,00%
823000-Organizzazione di convegni e fiere	200,00%
855209 - Altra formazione culturale	200,00%
900101 - Attivita' 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 attivita' 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 attivita' 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-Attivita' di club sportivi	200,00%
+-----+	
931300-Gestione di palestre	200,00%
+-----+	
931910-Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi	200,00%
+-----+	
931999-Altre attivita' 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 attivita' di intrattenimento e di divertimento nca	200,00%
+-----+	
949920 - Attivita' di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	200,00%
+-----+	
949990 - Attivita' 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 attivita' 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-Attivita' di fotoreporter	100,00%
+-----+	
742019-Altre attivita' 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-Attivita' delle lavanderie industriali	100,00%
+-----+	
477835-Commercio al dettaglio di bomboniere	100,00%
+-----+	

522130-Gestione di stazioni per autobus		100,00%	
+-----+-----+			
931992-Attivita' delle guide alpine		200,00%	
+-----+-----+			
743000-Traduzione e interpretariato		100,00%	
+-----+-----+			
561020-Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto		50,00%	
+-----+-----+			
910100-Attivita' di biblioteche ed archivi		200,00%	
+-----+-----+			
910200-Attivita' di musei		200,00%	
+-----+-----+			
910300-Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili		200,00%	
+-----+-----+			
910400-Attivita' degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali		200,00%	
+-----+-----+			
205102-Fabbricazione di articoli esplosivi		100,00%	
+-----+-----+			

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

Ulteriori misure urgenti in materia di tutela della salute, sostegno ai lavoratori e alle imprese e giustizia, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. (20G00170)

(GU n.279 del 9-11-2020)

Vigente al: 9-11-2020

Allegato 2 (Articolo 2)

(tabella dei codici ATECO a cui e' destinato
il nuovo contributo a fondo perduto)

Codice ATECO	Descrizione	%
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%
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%
	Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso	

47.59.40	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	Case 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 detergenti 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	Attivita' 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 attivita' di servizi per la persona nca	200%	
+-----+	+-----+	+-----+	+-----+