

AVVOCATI E COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Bari Bologna Brescia Firenze Lecco Milano Padova Roma Torino

<http://www.lslex.com>

Circolare Monotematica
"Decreto Ristori-bis"

Data: 10 Novembre 2020

Publicato sulla Gazzetta Ufficiale n.279 Serie Generale del 09.11.2020 il Decreto Legge n. 149 del 9 novembre 2020 c.d. "Decreto Ristori-bis" contenente "Ulteriori misure urgenti in materia di tutela della salute, sostegno ai lavoratori e alle imprese e giustizia, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19".

Indice:

<i>Contributo a fondo perduto (art. 1)</i>	<i>Pag.2</i>
<i>Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive del DPCM 3.11.2020 (art. 2)</i>	<i>Pag.3</i>
<i>Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda (art. 3)</i>	<i>Pag.4</i>
<i>Cancellazione della seconda rata IMU (art. 5)</i>	<i>Pag.4</i>
<i>Proroga del secondo acconto per i soggetti ISA (art. 6)</i>	<i>Pag.5</i>
<i>Sospensione dei versamenti tributari (art. 7)</i>	<i>Pag.5</i>
<i>Sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali (art. 11)</i>	<i>Pag.6</i>
<i>Allegato 1</i>	<i>Pag.7</i>
<i>Allegato 2</i>	<i>Pag.10</i>

Contributo a fondo perduto

Art. 1

Soggetti beneficiari

I beneficiari del nuovo contributo a fondo perduto sono i soggetti che esercitano le **attività indicate nell'Allegato 1** (v. in calce alla circolare).

Condizioni

Il contributo a fondo perduto spetta **per i soggetti che esercitano le attività elencate nella Tabella 1**, alle stesse condizioni già previste per il precedente contributo (DL Rilancio) e pertanto:

- a **condizione** che l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di **aprile 2020** sia **inferiore ai due terzi** dell'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di **aprile 2019**;
- anche in assenza dei requisiti di fatturato, in caso di attivazione della partita IVA dal 1.1.2019.

Per i **soggetti che hanno già beneficiato** del precedente contributo a fondo perduto, il nuovo contributo è corrisposto dall'Agenzia delle entrate mediante **accredito diretto** sul conto corrente bancario o postale sul quale è stato erogato il precedente contributo.

Per i **soggetti che non avevano presentato istanza**, il contributo è riconosciuto previa presentazione di apposita istanza esclusivamente mediante la procedura web e il modello approvati con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 giugno 2020.

Ammontare del contributo

Il contributo a fondo perduto spetta nella **misura %** indicata nella medesima tabella dell'Allegato 1: tale percentuale si applica sul contributo a fondo perduto già spettante in base al DL Rilancio (articolo 25, DL 34/2020). In dettaglio, l'ammontare del contributo a fondo perduto è determinato:

- per i **soggetti che hanno già beneficiato** del precedente contributo a fondo perduto, come quota percentuale del contributo già erogato ai sensi del DL 34/2020 (DL Rilancio);
- per i soggetti che non avevano presentato istanza, **come quota percentuale del valore** che sarebbe spettato in base al DL 34/2020 (DL Rilancio);
- per i soggetti che hanno attivato la partita IVA dal 1.1.2019, anche senza requisiti di fatturato, le % di cui alla tabella si applicano agli **importi minimi di 1.000 euro per le persone fisiche** e a **2.000 euro per i soggetti diversi dalle persone fisiche**.

Contributo maggiorato pe il settore alberghiero e della ristorazione nelle zone rosse

Il contributo a fondo perduto è aumentato di un ulteriore 50% rispetto alla quota indicata nella tabella dell'allegato 1, per gli **operatori** con domicilio fiscale o sede operativa nelle aree "caratterizzate da uno scenario di elevata o massima gravità e da un livello di rischio alto" ("**zone rosse**"), nei settori economici individuati dai codici ATECO:

- 561030-gelaterie e pasticcerie,
- 561041-gelaterie e pasticcerie ambulanti,
- 563000-bar e altri esercizi simili senza cucina
- 551000- Alberghi del territorio nazionale.

Centri commerciali: contributo 2021

Il contributo a fondo perduto è riconosciuto nell'anno 2021 agli operatori con sede operativa nei centri commerciali e agli operatori delle produzioni industriali del comparto alimentare e delle bevande, interessati dalle nuove misure restrittive del DPCM 3.11.2020 nel limite di spesa di 280 milioni di euro.

Il contributo viene erogato dall'Agenzia delle entrate previa presentazione di istanza.

Per i soggetti che svolgono come **attività prevalente** una di quelle riferite ai codici ATECO che rientrano nell'Allegato 1, il contributo è determinato entro il **30% del contributo a fondo perduto** di cui all'articolo 1 del DL Ristori-bis in commento.

Per i soggetti che svolgono come prevalente un'altra attività, non rientrante tra i suddetti codici ATECO, il contributo spetta:

- a **condizione** che l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di **aprile 2020** sia **inferiore ai due terzi** dell'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di **aprile 2019**;
- anche in assenza dei requisiti di fatturato, in caso di attivazione della partita IVA dal 1.1.2019; ed è determinato entro il **30%** del contributo calcolato ai sensi DL 34/2020 (Rilancio).

*Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei
settori economici interessati dalle nuove misure restrittive del
DPCM 3.11.2020*

Art. 2

E' riconosciuto un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti che, alla data del 25.10.2020:

- hanno la **partita IVA attiva**,
- hanno il domicilio fiscale o la sede operativa nelle aree del territorio nazionale, caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto ("**zone rosse**")
- e dichiarano di svolgere come attività prevalente una di quelle riferite ai codici **ATECO** riportati nell'**Allegato 2** (v. in calce alla circolare).

Il contributo spetta nella misura percentuale ivi indicata (200% per tutte le categorie ivi indicate).

*Credito d'imposta per i canoni di locazione
degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda*

Art. 3

Misura del credito e immobili interessati

Spetta il credito d'imposta del **60%** (v. già DL Rilancio) per i **canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda** per i mesi di **ottobre, novembre e dicembre 2020**.

Soggetti beneficiari

Il credito d'imposta spetta alle imprese:

- aventi sede nelle "zone rosse" (cioè 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'articolo 3 DPCM 3.11.2020);
- operanti nei settori riportati nell'**Allegato 2** al decreto (v. tabella in calce alla circolare);
- oppure che svolgono le attività di cui ai codici ATECO 79.1, 79.11 e 79.12 (agenzie di viaggio e tour operator).

Quanto ai soggetti individuato nell'**Allegato 1**, sono destinatari del credito di imposta del **60%** per i **canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda** per i mesi di **ottobre, novembre e dicembre 2020**, in base al precedente Decreto Ristori, indipendentemente dall'ubicazione della sede.

Cancellazione della seconda rata IMU

Art. 5

Non è dovuta la **seconda rata** anno 2020 dell'imposta municipale propria (IMU), che deve essere versata entro il 16 dicembre 2020, concernente gli **immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 2** al decreto (si veda in calce alla circolare).

Sono **condizioni** per beneficiare dell'esonero dal versamento:

- che i relativi **proprietari** siano anche gestori delle attività ivi esercitate
- e che gli immobili siano 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'articolo 3 del DPCM 3.11.2020 (cosiddette "**zone rosse**").

Proroga del secondo acconto per i soggetti ISA

Art. 6

Proroga al **30 aprile 2021** del termine relativo al versamento della **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, per i **soggetti ISA**:

- individuati nell'**allegato 1** al decreto (v. in calce alla circolare);
- individuati nell'**allegato 2** al decreto (v. in calce alla circolare);

con sede nei comuni delle aree del territorio nazionale, caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto (cosiddette "**zone rosse**").

Sospensione dei versamenti tributari

Art. 7

Soggetti interessati

Sono sospesi i termini per i versamenti che scadono in novembre 2020 per i soggetti:

- che esercitano le **attività economiche sospese** ai sensi dell'articolo 1 del DPCM 3.11.2020, aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in **qualsiasi area del territorio nazionale**,
- 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 articoli 2 e 3 del DPCM 3.11.2020 (**zone rosse e arancione**),
- che operano nei settori economici individuati nell'**Allegato 2** (v. in calce alla circolare) e per i soggetti che esercitano **l'attività alberghiera, l'attività di agenzia di viaggio o quella di tour operator**, e che hanno 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'articolo 3 del DPCM 3.11.2020 ("**zone rosse**").

Quali versamenti

In particolare, sono sospesi i **termini che scadono nel mese di novembre 2020** relativi:

- a) ai versamenti relativi alle **ritenute alla fonte**, di cui agli **articoli 23 e 24** del DPR 600/1973, e alle **trattenute relative all'addizionale regionale e comunale**, che i **predetti soggetti operano in qualità di sostituti d'imposta**;
- b) ai versamenti relativi all'**Iva**.

Non sono sospesi i versamenti delle ritenute su redditi di lavoro autonomo e provvigioni (art. 25 DPR 600/73).

Non si fa luogo al rimborso di quanto già versato.

Nuova scadenza

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

Sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali

Art. 11

Si applica la sospensione dei versamenti **contributivi dovuti nel mese di novembre 2020:**

- in favore dei datori di lavoro privati appartenenti ai settori individuati nell'**Allegato 1** (v. in calce alla circolare);
- in favore dei datori di lavoro privati che abbiano unità produttive od operative nelle aree del territorio nazionale, caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto ("zone rosse") appartenenti ai settori individuati nell'**Allegato 2** (v. in calce alla circolare).

La sospensione non riguarda i premi INAIL.

Nuova scadenza

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

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

Lo Studio rimane a disposizione per ogni eventuale chiarimento e porge cordiali saluti.

LS LexJus Sinacta - Avvocati e Commercialisti Associati

Allegato 1

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%	

Allegato 2

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%
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%
	Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso	

47.59.91	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%	

+-----+-----