informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 353 – 01 DICEMBRE 2020

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **MANOVRE**

PROROGATI (IN EXTREMIS) GLI ACCONTI DI NOVEMBRE E LA PRESENTAZIONE DEL MOD. REDDITI / IRAP 2020

RIFERIMENTI

- **Comunicato stampa MEF 27.11.2020, n. 269**

IN SINTESI

A partita (quasi) chiusa il MEF comunica la proroga del versamento degli acconti di novembre, anticipando il contenuto del c.d. "Decreto Ristori-quater". Le novità sono così sintetizzabili:

- *proroga al 10.12.2020 a favore di tutti gli "operatori economici";*
- *proroga al 30.4.2021 a favore delle imprese / lavoratori autonomi no ISA con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni e riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 rispetto a quello del 2019;*
- *proroga al 30.4.2021 a favore delle imprese / lavoratori autonomi no ISA a prescindere dai ricavi / compensi 2019 e dalla riduzione del fatturato / corrispettivi 2020, che operano nei settori di cui alle Tabelle 1 e 2 del c.d. "Decreto Ristori-bis" delle zone "rosse" / nonché ai ristoranti delle zone "arancio".*

Resta confermata la proroga al 30.4.2021 per i soggetti ISA con riduzione del fatturato del primo semestre 2020 rispetto a quello del 2021 e, a prescindere dalla riduzione di fatturato, qualora operanti nei settori delle predette Tabelle delle zone "rosse" nonché ai ristoranti delle zone "arancio".

Contestualmente è stato differito al 10.12.2020 la presentazione del mod. REDDITI / IRAP 2020.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Sul filo di lana il MEF, con il Comunicato stampa 27.11.2020, n. 269, ha reso noto che nell'ambito del c.d. "Decreto Ristori-quater", in corso di pubblicazione sulla G.U., è disposta la proroga del versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020 delle imposte dirette / IRAP, in scadenza il 30.11.2020.

Ferma restando la proroga al 30.4.2021 prevista dal DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" e dal DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis" a favore delle imprese / lavoratori autonomi soggetti ISA, la proroga in esame è disposta al 10.12.2020 a favore di qualsiasi operatore economico e, al sussistere di specifiche condizioni, al 30.4.2021 a favore delle imprese / lavoratori autonomi no ISA.

PROROGA A FAVORE DI TUTTI GLI OPERATORI ECONOMICI

Il c.d. "Decreto Ristori-quater" prevede la **proroga al 10.12.2020** del termine di versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020 a favore delle **imprese / lavoratori autonomi** operanti su **tutto il territorio nazionale** (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma).

Tale differimento interessa, quindi, **tutti gli operatori economici** ISA / no ISA, indipendentemente dalla sussistenza di ulteriori condizioni.

PROROGA A FAVORE DEI SOGGETTI NO ISA

Il c.d. "Decreto Ristori-quater" riconosce la **proroga al 30.4.2021** del termine di versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020 a favore dei **soggetti no ISA** aventi domicilio fiscale / sede legale o operativa su **tutto il territorio nazionale** (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma), con **ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni**, che hanno subito una **riduzione del fatturato / corrispettivi nel primo semestre 2020 di almeno il 33% rispetto allo stesso periodo del 2019**.

Le medesima proroga spetta, **indipendentemente dalla diminuzione del fatturato / corrispettivi**, a favore dei **soggetti no ISA**:

- **esercenti l'attività nei settori economici individuati dalla Tabella 1**, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" **e dalla Tabella 2**, DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis", di seguito riportate, 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 ai sensi degli artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 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 ai sensi degli artt. 2, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone** "**arancio**").

PROROGA A FAVORE DEI SOGGETTI ISA

Come sopra accennato, a favore dei **soggetti ISA** l'art. 98, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" ha disposto la **proroga al 30.4.2021** del termine di versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020 a condizione che si sia verificata una **riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 almeno pari al 33%** rispetto a quello dello stesso periodo del 2019 (Informativa SEAC 26.8.2020, n. 238).

L'art. 6, DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis" ha riconosciuto il **differimento al 30.4.2021**, **indipendentemente dalla diminuzione del fatturato / corrispettivi**, a favore dei **soggetti ISA**:

- **esercenti l'attività nei settori economici individuati dalla Tabella 1**, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" **e dalla Tabella 2**, DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis", di seguito riportate, 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 ai sensi degli artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone** "**rosse**");

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

- **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 ai sensi degli artt. 2, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone** "**arancio**").

SECONDA / UNICA RATA ACCONTO 2020 IN SCADENZA IL 30.11.2020		
Soggetto	**Condizione**	**Proroga**
Impresa / lavoratore autonomo ISA / no ISA	Nessuna (domicilio fiscale / sede operativa su tutto il territorio nazionale)	10.12.2020
ISA	Riduzione fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 almeno pari al 33% rispetto a quello del primo semestre 2019 (domicilio fiscale / sede operativa su tutto il territorio nazionale)	30.4.2021
ISA	Attività di cui alla Tabella 1, DL n. 137/2020 e Tabella 2, DL n. 149/2020 + domicilio fiscale / sede operativa zona "rossa"	
Ristorante ISA	Domicilio fiscale / sede operativa zona "arancio"	
No ISA	Ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni + riduzione fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 almeno pari al 33% rispetto a quello del primo semestre 2019 (domicilio fiscale / sede operativa su tutto il territorio nazionale)	30.4.2021
No ISA	Attività di cui alla Tabella 1, DL n. 137/2020 e Tabella 2, DL n. 149/2020 + domicilio fiscale / sede operativa zona "rossa"	
Ristorante No ISA	Domicilio fiscale / sede operativa zona "arancio"	

La proroga:

- **non riguarda i soggetti** "**privati**";
- **opera** anche per i **soggetti che partecipano**, ai sensi degli artt. 5, 115 e 116, TUIR, a società / associazioni / imprese ossia a collaboratori dell'impresa familiare / coniuge dell'azienda coniugale, soci di società di persone, soci di associazioni professionali e soci di società di capitali trasparenti;
- **non interessa** l'acconto 2020 dei **contributi previdenziali**, dovuto dai soggetti iscritti alla Gestione IVS / Gestione Separata INPS, il cui termine è ordinariamente fissato al 30.11.2020 (Informativa SEAC 17.11.2020, n. 337).

VARIAZIONE DI COLORAZIONE REGIONE / PROVINCIA AUTONOMA

L'individuazione della zona ("rossa" / "arancio" / "gialla") va operata avendo riguardo alla data di entrata in vigore dell'Ordinanza del Ministero della Salute che dispone, sulla base dei dati del contagio, la colorazione della Regione / Provincia autonoma.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Di conseguenza **assume rilevanza l'eventuale passaggio di colorazione prima della scadenza del versamento** (30.11.2020).

Così, ad esempio, gli operatori delle Regioni Calabria, Lombardia e Piemonte, passate da zona "rossa" ad "arancio" per effetto dell'Ordinanza in vigore dal 29.11.2020 possono usufruire della proroga al 30.4.2021 soltanto se si è verificata una riduzione di fatturato (fatti salvi i ristoranti per i quali la proroga spetta anche se in zona "arancio").

Considerati i riflessi "non desiderati" collegati a tale variazione di colorazione, è auspicabile un intervento dell'Agenzia delle Entrate a chiarimento della questione. In ogni caso anche i soggetti in esame possono contare sulla proroga (generalizzata) al 10.12.2020.

PROROGA PRESENTAZIONE MOD. REDDITI / IRAP 2020

Nell'ambito del citato "Decreto Ristori-quater", come annunciato dal MEF, è altresì prevista la **proroga al 10.12.2020 del termine di presentazione del mod. REDDITI / IRAP** "*assicurando in tal modo dieci giorni in più ai contribuenti e agli intermediari*".

TABELLA 1

Codice attività	Descrizione
93.29.10	Discoteche, sale da ballo night-club e simili
49.39.01	Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
56.10.11	Ristorazione con somministrazione
56.10.12	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
56.10.42	Ristorazione ambulante
56.10.50	Ristorazione su treni e navi
56.21.00	Catering per eventi, banqueting
59.13.00	Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
59.14.00	Attività di proiezione cinematografica
74.90.94	Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
77.39.94	Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi
79.90.11	Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
79.90.19	Altri servizi di prenotazione / attività di assistenza turistica non svolte da agenzie di viaggio nca
79.90.20	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
82.30.00	Organizzazione di convegni e fiere
85.51.00	Corsi sportivi e ricreativi
85.52.09	Altra formazione culturale
90.01.01	Attività nel campo della recitazione
90.01.09	Altre rappresentazioni artistiche
90.02.01	Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
90.02.09	Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
90.03.09	Altre creazioni artistiche e letterarie
90.04.00	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
91.01.00	Attività di bibioteche e archivi

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

91.02.00	Attività di musei
91.03.00	Gestione di luoghi e monumenti storici a attrazioni simili
91.04.00	Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali
92.00.09	Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)
93.11.10	Gestione di stadi
93.11.20	Gestione di piscine
93.11.30	Gestione di impianti sportivi polivalenti
93.11.90	Gestione di altri impianti sportivi nca
93.12.00	Attività di club sportivi
93.13.00	Gestione di palestre
93.19.10	Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
93.19.92	Attività delle guide alpine
93.19.99	Altre attività sportive nca
93.21.00	Parchi di divertimento e parchi tematici
93.29.30	Sale giochi e biliardi
93.29.90	Altre attività di intrattenimento e divertimento nca
94.99.20	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
94.99.90	Attività di altre organizzazioni associative nca
96.04.10	Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
96.04.20	Stabilimenti termali
96.09.05	Organizzazione di feste e cerimonie
55.10.00	Alberghi
55.20.10	Villaggi turistici
55.20.20	Ostelli della gioventù
55.20.30	Rifugi di montagna
55.20.40	Colonie marine e montane
55.20.51	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, B&B, residence
55.20.52	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
55.30.00	Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
55.90.20	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
56.10.30	Gelaterie e pasticcerie
56.10.41	Gelaterie e pasticcerie ambulanti
56.30.00	Bar e altri esercizi simili senza cucina
20.51.02	Fabbricazione di articoli esplosivi
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere
49.32.10	Trasporto con taxi
49.32.20	Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimesse con conducente
49.39.09	Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca
50.30.00	Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)
52.21.30	Gestione di stazioni per autobus
52.21.90	Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

74.20.11	Attività di fotoreporter
74.20.19	Altre attività di riprese fotografiche
74.30.00	Traduzione e interpretariato
85.52.01	Corsi di danza
92.00.02	Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro a moneta o a gettone
96.01.10	Attività delle lavanderie industriali
56.10.20	Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
61.90.20	Posto telefonico pubblico ed Internet Point

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

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

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 detergenti 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

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it