

A seguito dell'emanazione del nuovo DPCM 3.11.2020 che ha stabilito i criteri di differenziazione delle zone del territorio italiano in "gialle, arancio e rosse" a seconda della gravità dell'emergenza COVID-19 con conseguenti diverse misure di contenimento della stessa, è stato recentemente pubblicato sulla G.U. 9.11.2020, n. 279 il DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis".

Oltre alle novità in materia di contributo a fondo perduto riconosciuto ai soggetti esercenti specifiche attività operanti nelle zone "arancio" / zone "rosse" (Informativa SEAC [11.11.2020, n. 331](#)), nell'ambito del citato DL n. 149/2020 sono previste alcune disposizioni collegate alle sospensioni dei versamenti tributari / contributivi, di seguito esaminate.

"CANCELLAZIONE" SECONDA RATA IMU - Art. 5

Non è dovuta la seconda rata IMU 2020, con riferimento agli immobili / pertinenze in cui sono esercitate le **specifiche attività riportate nella Tabella 2, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate**, ubicati nei Comuni delle 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 30, DL n. 149/2020 (**zone "rosse"**).

È comunque applicabile quanto previsto:

- dall'art. 78, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" (Informativa [SEAC 21.10.2020, n. 306](#)), in base al quale **non è dovuta la seconda rata IMU 2020** con riferimento agli immobili:
 - adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché agli immobili degli stabilimenti termali;
 - rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze e degli agriturismo / villaggi turistici / ostelli della gioventù / rifugi di montagna / colonie marine e montane / affittacamere per brevi soggiorni / case e appartamenti per vacanze / Bed & Breakfast / residence e campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- dall'art. 9, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" (Informativa SEAC [2.11.2020, n. 320](#)), in base al quale **non è dovuta la seconda rata IMU 2020** con riferimento agli immobili / pertinenze in cui sono esercitate le attività nei settori economici oggetto delle limitazioni previste dal DPCM 24.10.2020 emanato per il contenimento dell'emergenza COVID-19.

Sul punto si evidenzia che **le fattispecie già contemplate dal citato art. 78**, che non prevedono la condizione della corrispondenza tra il proprietario dell'immobile e il gestore dell'attività ivi esercitata, **continuano ad applicarsi** secondo tale disposizione, a nulla rilevando che le stesse siano o meno oggetto delle limitazioni di cui al DPCM 24.10.2020 (Tabella 1).

PROROGA VERSAMENTO ACCONTI 2020 - Art. 6

L'art. 98, comma 1, DL n. 104/2020 c.d. "Decreto Agosto" ha previsto a favore dei soggetti ISA il **differimento al 30.4.2021** del termine di versamento della seconda / unica rata dell'acconto 2020 delle imposte sui redditi / IRAP (in scadenza il 30.11.2020 - Informativa SEAC [26.8.2020, n. 238](#)). Per poter beneficiare della proroga in esame è necessario che il soggetto abbia subito una riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 di almeno il 33% rispetto a quello del primo semestre 2019.

Ora, l'art. 6 del Decreto in esame dispone che a favore dei **soggetti ISA**:

- esercenti specifiche attività nell'ambito dei settori economici individuati nelle Tabelle 1 e 2, 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 ex 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 ex artt. 2, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone "arancio"**);

il differimento (al 30.4.2021) **si applica indipendentemente dalla diminuzione del fatturato / corrispettivi**.

SOSPENSIONE VERSAMENTI RITENUTE / IVA - Art. 7

A favore dei soggetti:

- esercenti **attività sospese** ai sensi dell'art. 1, DPCM 3.11.2020 (ad esempio, palestre, piscine, centri benessere, sale giochi / scommesse / bingo, sale teatrali / cinematografiche, sale da ballo / discoteche) aventi domicilio / sede legale o operativa in **qualsiasi area del territorio nazionale**;
 - esercenti attività dei **servizi di ristorazione** che hanno domicilio / sede legale o operativa nelle aree caratterizzate da **elevata / massima** gravità ("3" - "4") e da un livello di rischio alto individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 2 e 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone "arancio" / zone "rosse"** - Informativa SEAC [11.11.2020, n. 331](#));
 - operanti nei settori economici individuati nella Tabella 2, nonché esercenti attività alberghiera / agenzia di viaggi / tour operator, con domicilio / sede legale o 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 ex artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone "rosse"**);
- è disposta la **sospensione dei termini** in scadenza il 16.11.2020 relativi al versamento:
- delle **ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati** ex artt. 23 e 24, DPR n. 600/73 e dell'**addizionale regionale / comunale IRPEF**, operate in qualità di sostituto d'imposta;
 - dell'**IVA** (terzo trimestre per soggetti trimestrali / ottobre per soggetti mensili).



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

SOSPENSIONE VERSAMENTI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - Art. 11

L'art. 13, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" (Informativa SEAC [2.11.2020, n. 320](#)) ha disposto, per i datori di lavoro operanti nei settori interessati dalle limitazioni previste dal DPCM 24.10.2020, esercenti come **attività prevalente** un'attività oggetto delle predette limitazioni, la **sospensione dei termini** che scadono per il mese di novembre (16.12.2020) relativi ai **versamenti dei contributi previdenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria** (INAIL).

Ora, in base all'art. 11 del Decreto in esame la sospensione è applicabile anche ai **versamenti contributivi dovuti nel mese di novembre** (16.11.2020) a favore dei datori di lavoro **appartenenti ai settori individuati dalla Tabella 1**. La sospensione **non opera per i premi dovuti per l'assicurazione obbligatoria INAIL**.

È altresì prevista la **sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali / assistenziali dovuti nel mese di novembre** (16.11.2020) a favore dei datori di lavoro con unità produttiva / 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 ex artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone "rosse"**), **appartenenti** ai settori economici individuati nella Tabella 2.

Considerato il "poco chiaro" (quasi intrecciato) ambito applicativo delle citate disposizioni è opportuno un intervento dell'INPS volto a risolvere la questione operativa.



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

Il mancato pagamento di 2 rate, anche non consecutive, determina la decadenza dal beneficio della rateazione.

RIPRODUZIONE VIETATA

Il beneficio in esame è attribuito nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa UE in materia di aiuti di Stato.

ESONERO CONTRIBUTIVO FILIERE AGRICOLE / PESCA / ACQUACOLTURA - Art. 21

L'art. 16, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" ha disposto a favore:

- dei soggetti operanti nell'ambito delle filiere agricole / pesca / acquacoltura (comprese le aziende produttrici di vino e birra);
- degli IAP / coltivatori diretti / mezzadri / coloni;

l'esonero dal versamento **dei contributi previdenziali e assistenziali, con esclusione dei premi INAIL**, per la quota a carico dei datori di lavoro in scadenza:

- il 16.12.2020, per il periodo retributivo del mese di novembre 2020;
- il 16.11.2020, per i contributi IVS.

Ora, l'art. 21 del Decreto in esame estende anche al **periodo retributivo del mese di dicembre 2020** l'esonero dal versamento dei contributi previdenziali e assistenziali di cui al citato art. 16, a favore dei soggetti esercenti le attività desumibili dalla seguente Tabella.

Codice attività	Descrizione
01.xx.xx	Coltivazioni agricole e produzione di prodotti animali, caccia e servizi connessi
02.xx.xx	Silvicoltura e utilizzo di aree forestali
03.xx.xx	Pesca e acquacoltura
11.02.10	Produzione di vini da tavola e v.q.p.r.d.
11.02.20	Produzione di vino spumante e altri vini speciali
11.05.00	Produzione di birra
46.21.22	Commercio all'ingrosso di sementi e alimenti per il bestiame (mangimi), piante officinali, semi oleosi, patate da semina
46.22.00	Commercio all'ingrosso di fiori e piante
47.76.10	Commercio al dettaglio di fiori e piante
47.89.01	Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti
55.20.52	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
56.10.12	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
81.30.00	Cura e manutenzione del paesaggio inclusi parchi giardini e aiuole
82.99.30	Servizi di gestione di pubblici mercati e pese pubbliche



Il beneficio in esame è attribuito nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa UE in materia di aiuti di Stato.

Il citato art. 21 dispone, infine, l'abrogazione dell'art. 7, DL n. 137/2020, che prevedeva a favore delle imprese operanti nelle filiere agricole / pesca / acquacoltura il riconoscimento di contributi a fondo perduto nel limite complessivo di € 100 milioni per il 2020.

RIPRODUZIONE VIETATA

TABELLA RIEPILOGATIVA

DL n. 149/2020	Soggetti	Zona	Versamento sospeso	Termine originario	Termine prorogato
Art. 6	Soggetti ISA esercenti attività di cui alle Tabelle 1 e 2, a prescindere da riduzione fatturato / corrispettivi	rossa (*)	Seconda / unica rata acconto IRPEF / IRES / IRAP 2020	30.11.2020	30.4.2021
	Soggetti esercenti attività di gestione di ristoranti	arancio (*)			
Art. 7	Soggetti esercenti attività sospese ex DPCM 3.11.2020	territorio nazionale	<ul style="list-style-type: none"> - Ritenute redditi lavoro dipendente / assimilato - addizionale regionale / comunale - IVA 	16.11.2020	16.3.2021 (unica soluzione o prima rata)
	Soggetti esercenti attività dei servizi di ristorazione	rossa / arancio (*)			
	Soggetti esercenti attività di cui alla Tabella 2	rossa (*)			
	Soggetti esercenti attività alberghiera, agenzie di viaggio, tour operator				
Art. 11	Datori di lavoro esercenti attività di cui alla Tabella 1	territorio nazionale	Contributi previdenziali (escluso INAIL)	16.11.2020	16.3.2021 (unica soluzione o prima rata)
	Datori di lavoro esercenti attività di cui alla Tabella 2	rossa (**)	Contributi previdenziali e assistenziali		

(*) rileva il luogo del domicilio fiscale / sede legale o operativa

(**) rileva il luogo dell'unità produttiva / operativa

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

RIPRODUZIONE VIETATA

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 new	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 new	Attività di biblioteche e archivi
91.02.00 new	Attività di musei
91.03.00 new	Gestione di luoghi e monumenti storici a attrazioni simili
91.04.00 new	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 new	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

RIPRODUZIONE VIETATA

56.10.41	Gelaterie e pasticcerie ambulanti
56.30.00	Bar e altri esercizi simili senza cucina
20.51.02 new	Fabbricazione di articoli esplosivi
47.78.35 new	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 new	Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca
50.30.00 new	Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)
52.21.30 new	Gestione di stazioni per autobus
52.21.90 new	Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA
74.20.11 new	Attività di fotoreporter
74.20.19 new	Altre attività di riprese fotografiche
74.30.00 new	Traduzione e interpretariato
85.52.01 new	Corsi di danza
92.00.02 new	Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro a moneta o a gettone
96.01.10 new	Attività delle lavanderie industriali
56.10.20 new	Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
61.90.20 new	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

RIPRODUZIONE VIETATA

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 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