

Udine, 20 marzo 2020

**OGGETTO: Ulteriore proroga versamenti con Modello f24**

Circolare numero 016/2020

---

## **In breve**

Con nostra circolare 014/2020 abbiamo dato notizia del differimento generalizzato di 4 giorni (dal 16 al 20 marzo) dei versamenti in scadenza con Modello F24, tale differimento riguardava anche le ritenute sui redditi di lavoro dipendenti ed i contributi previdenziali ed assicurativi da versare a INPS ed INAIL.

Il DL 18/2020, diffuso nella mattina del 18.03, consente ad alcune categorie di aziende genericamente individuate, di differire ulteriormente il versamento di alcuni tributi e contributi.

Considerato la genericità delle categorie aziendali individuate dal DL l'agenzia delle Entrate in data 18.03 ha diffuso la Risoluzione 12/E che riportava – a titolo indicativo – un elenco di codici ATECO riferiti alle attività economiche per le quali era possibile il differimento. Tale Risoluzione – a ragione di un refuso – è stata sostituita con una nuova Risoluzione, sempre 12/E, il giorno successivo a quello di emanazione, ovvero in data 19.03.

In conseguenza, solo ieri pomeriggio, ovvero il giorno precedente alla nuova scadenza del pagamento del Modello F24 previsto per oggi 20 marzo, i contribuenti hanno avuto piena contezza delle aziende che possono differire ulteriormente il versamento di alcuni tributi e contributi.

Al fine di verificare la spettanza della sospensione preghiamo le aziende di prendere visione di quanto riportato nell'approfondimento.

**Per quanto riguarda le ditte che hanno dato delega allo scrivente Studio quale intermediario si comunica che non avendo elementi per determinare con certezza la spettanza della sospensione – fatta salva diversa indicazione della Ditta interessata – sarà effettuata la trasmissione del mod.F24 con pagamento il 20 marzo.**

## **Approfondimento**

Con esclusivo riferimento ai versamenti risultanti dalle elaborazioni dei cedolini paga e quindi con riferimento alle ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed assimilato ed ai contributi previdenziali ed assicurativi da versare a INPS ed INAIL, riportiamo di seguito un riepilogo dei differimenti possibili.

### **1) AZIENDE OBBLIGATE A VERSARE IL 20.03.2020 (VEDI ANCHE ECCEZIONI DI CUI AL PUNTO 3)**

Tutte le aziende che nel periodo d'imposta precedente a quello in corso hanno conseguito ricavi/compensi superiori a 2 milioni di euro, non beneficiano di alcuna sospensione dei versamenti e devono effettuare i versamenti entro il 20 marzo 2020.

## **2) DIFFERIMENTO PER AZIENDE CON FATTURATO INFERIORE A 2 MILIONI DI EURO**

I soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nell'anno d'imposta precedente. Possono fruire della sospensione dei versamenti in autoliquidazione di ritenute e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale e dei contributi previdenziali e assistenziali (INPS e INAIL) in scadenza tra l'8 marzo e il 31 marzo.

I versamenti sospesi sono effettuati, senza applicazione di sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione entro il 31 maggio 2020 o mediante rateizzazione fin o a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di maggio 2020.

In pratica per questi soggetti il Modello F24 in scadenza in data odierna 20.03 può essere differito al 31.05.

## **3) DIFFERIMENTO PER PARTICOLARI TIPOLOGIE DI AZIENDE INDIPENDENTE DAL FATTURATO**

I soggetti esercenti le seguenti attività:

- turistico-ricettive;
- agenzie di viaggio e turismo;
- tour operator,
- federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori;
- soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, ivi compresi i servizi di biglietteria e le attività di supporto alle rappresentazioni artistiche, nonché discoteche, sale da ballo, nightclub, sale gioco e biliardi;
- soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati;
- soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso;
- soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub;
- soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali;
- soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi e scuole per l'infanzia, servizi didattici di primo e secondo grado, corsi di formazione professionale, scuole di vela, di navigazione, di volo, che rilasciano brevetti o patenti commerciali, scuole di guida professionale per autisti;
- soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili;
- aziende termali di cui alla legge 24 ottobre 2000, n. 323, e centri per il benessere fisico;
- soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici;
- soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali;
- soggetti che gestiscono servizi di trasporto merci e trasporto passeggeri terrestre, aereo, marittimo; fluviale, lacuale e lagunare, ivi compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e ski-lift;
- soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare;
- soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli;
- soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica;
- alle organizzazioni non lucrative di utilità sociale di cui all'articolo 10, del decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460 iscritte negli appositi registri, alle organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali e delle province autonome di cui alla legge 11 agosto 1991, n. 266, e alle associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionale, regionali e delle province autonome di Trento e Bolzano di cui all'articolo 7 della legge 7 dicembre 2000, n. 383, che esercitano, in via esclusiva o

principale, una o più attività di interesse generale previste dall'articolo 5, comma 1 del decreto legislativo 3 luglio 2017, n.117;

possono fruire della sospensione dei versamenti in autoliquidazione di ritenute e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale e dei contributi previdenziali e assistenziali (INPS e INAIL) in scadenza tra il 17 marzo e il 30 aprile (per le associazioni sportive arrivano fino al 31 maggio).

I versamenti sospesi sono effettuati, senza applicazione di sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione entro il 31 maggio 2020 o mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di maggio 2020 (per le associazioni sportive in un'unica soluzione entro il 30 giugno 2020 o mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di giugno 2020).

In pratica per questi soggetti il Modello F24 in scadenza in data odierna 20.03 può essere differito al 31.05. Questi soggetti sono meglio identificati – a titolo indicativo – dai codici ATECO contenuti nella tabella allegata alla Risoluzione 12/E versione modificata 19.03 che di seguito riportiamo:

#### **CODICI ATECO**

- 49.10.00 - trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano)
- 49.20.00 - trasporto ferroviario di merci
- 49.31.00 - trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
- 49.32.10 - trasporto con taxi
- 49.32.20 - trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
- 49.39.01 - gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano ...
- 49.39.09 - altre attività di trasporti terrestri di passeggeri n.c.a.
- 49.41.00 - trasporto di merci su strada
- 49.42.00 - servizi di trasloco
- 50.10.00 - trasporto marittimo e costiero di passeggeri
- 50.20.00 - trasporto marittimo e costiero di merci
- 50.30.00 - trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)
- 50.40.00 - trasporto di merci per vie d'acqua interne
- 51.10.10 - trasporto aereo di linea di passeggeri
- 51.10.20 - trasporto aereo non di linea di passeggeri-voli charter
- 51.21.00 - trasporto aereo di merci
- 52.21.30 - gestione di stazioni per autobus
- 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, bed and breakfast, residence
- 55.20.52 - attività di alloggio connesse alle aziende agricole
- 55.30.00 - aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
- 55.90.10 - gestione di vagoni letto
- 55.90.20 - alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
- 56.10.11 - ristorazione con somministrazione
- 56.10.12 - attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
- 56.10.30 - gelaterie e pasticcerie
- 56.10.41 - gelaterie e pasticcerie ambulanti
- 56.10.42 - ristorazione ambulante
- 56.10.50 - ristorazione su treni e navi
- 56.21.00 - catering per eventi, banqueting

- 56.29.10 - mense
- 56.29.20 - catering continuativo su base contrattuale
- 56.30.00 - bar e altri esercizi simili senza cucina
- 59.14.00 - attività di proiezione cinematografica
- 77.11.00 - noleggio di autovetture e autoveicoli leggeri
- 77.21.01 - noleggio di biciclette
- 77.21.02 - noleggio senza equipaggio di imbarcazioni da diporto (inclusi i pedalò)
- 77.21.09 - noleggio di altre attrezzature sportive e ricreative
- 77.34.00 - noleggio di mezzi di trasporto marittimo e fluviale
- 77.39.10 - noleggio di altri mezzi di trasporto terrestri
- 77.39.94 - noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza ...
- 79.11.00 - attività delle agenzie di viaggio
- 79.12.00 - attività dei tour operator
- 79.90.11 - servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
- 79.90.19 - altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio
- 79.90.20 - attività delle guide e degli accompagnatori turistici
- 82.30.00 - organizzazione di convegni e fiere
- 82.99.99 - altri servizi di supporto alle imprese n.c.a.
- 85.10.00 - istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali ...
- 85.20.00 - istruzione primaria: scuole elementari
- 85.31.10 - istruzione secondaria di primo grado: scuole medie
- 85.31.20 - istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei
- 85.32.01 - scuole di vela e navigazione che rilasciano brevetti o patenti commerciali
- 85.32.02 - scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali
- 85.32.03 - scuole di guida professionale per autisti, ad esempio di autocarri, di autobus e di pullman
- 85.32.09 - altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica ...
- 85.41.00 - istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS)
- 85.42.00 - istruzione universitaria e post-universitaria-accademie e conservatori
- 85.51.00 - corsi sportivi e ricreativi
- 85.52.01 - corsi di danza
- 85.52.09 - altra formazione culturale
- 85.53.00 - autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche
- 85.59.10 - università popolare
- 85.59.20 - corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
- 85.59.30 - scuole e corsi di lingua
- 85.59.90 - altri servizi di istruzione n.c.a.
- 85.60.01 - consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico
- 85.60.09 - altre attività di supporto all'istruzione
- 88.10.00 - assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
- 88.91.00 - servizi di asili nido e assistenza diurna per minori disabili
- 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
- 90.02.02 - attività nel campo della regia
- 90.02.09 - altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
- 90.04.00 - gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
- 91.01.00 - attività di biblioteche e archivi
- 91.02.00 - attività di musei

- 91.03.00 - gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili
- 91.04.00 - attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali
- 92.00.01 - ricevitorie del lotto, superenalotto, totocalcio eccetera
- 92.00.02 - gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta ...
- 92.00.09 - altre attività connesse con le lotterie e le scommesse
- 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 n.c.a.
- 93.12.00 - attività di club sportivi
- 93.13.00 - gestione di palestre
- 93.19.10 - enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
- 93.19.91 - ricarica di bombole per attività subacquee
- 93.19.92 - attività delle guide alpine
- 93.19.99 - altre attività sportive n.c.a.
- 93.21.00 - parchi di divertimento e parchi tematici
- 93.29.10 - discoteche, sale da ballo night-club e simili
- 93.29.20 - gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali
- 93.29.30 - sale giochi e biliardi
- 93.29.90 - altre attività di intrattenimento e di divertimento n.c.a.
- 94.99.20 - attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
- 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