

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