

Udine, 11 novembre 2020

**OGGETTO: URGENTE - Sospensione versamenti IRPEF e INPS in scadenza in novembre (DL 149/2020 art. 7 e 11)**

Circolare numero 047/2020

---

### **In breve**

Il DL 149/2020 c.d. *Ristori Bis*, pubblicato in Gazzetta Ufficiale solo nella serata dello scorso 9 novembre, consente ad alcune categorie di aziende di sospendere i versamenti delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali in scadenza nel mese di novembre.

**Per quanto riguarda i clienti che hanno dato delega allo scrivente Studio quale intermediario abilitato si chiede di comunicare l'intenzione di avvalersi del differimento in parola all'operatore di riferimento al massimo entro la mattinata di venerdì 13/11. In mancanza di indicazioni contrarie, provvederemo ad effettuare la trasmissione del mod.F24 per l'addebito entro la scadenza del 16 novembre.**

Per completezza di informazione segnaliamo che le sospensioni di seguito descritte prendono a riferimento unicamente i versamenti di ritenute e contributi connessi con l'elaborazione delle retribuzioni di dipendenti e collaboratori, ma il decreto di cui è cenno fa riferimento anche ad altre tipologie di versamenti.

### **Approfondimento**

Al fine di fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19 il legislatore ha previsto la possibilità di sospendere i pagamenti in scadenza nel corrente mese di novembre relativi ai contributi previdenziali ed alle ritenute fiscali operate in qualità di sostituti d'imposta sui redditi da lavoro dipendente e assimilati, comprese le addizionali regionali e comunali. I versamenti sospesi vengono differiti a marzo 2021.

### **Sospensione dei versamenti di contributi previdenziali**

Sono beneficiari del differimento:

- i datori di lavoro privati appartenenti ai settori elencati nell'Allegato 1 del DL c.d. Ristori Bis, riportato in calce alla presente, con sede legale, domicilio fiscale o sede operativa sull'intero territorio nazionale;
- i datori di lavoro privati operanti nei settori elencati nell'Allegato 2 del DL c.d. Ristori Bis, riportato in calce alla presente, con unità produttive o operative in una delle Regioni o Province Autonome caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto individuate con ordinanza del Ministero della Salute (per massima gravità si intendono le c.d. Zone Rosse).

I versamenti sospesi dovranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2021 o mediante rateizzazione fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo a decorrere dal 16 marzo 2021 e fino giugno 2021. Il mancato pagamento di 2 rate, anche non consecutive, determina la decadenza della rateazione.

I premi INAIL in scadenza il 16/11 sono espressamente esclusi da qualsiasi sospensione e vanno conseguentemente versati.

### **Sospensione dei versamenti di ritenute fiscali e addizionali**

Possono beneficiare della sospensione:

- i soggetti la cui attività è stata sospesa ai sensi dell'art. 1 del DPCM del 3/11/2020 con sede legale, domicilio fiscale o sede operativa sull'intero territorio nazionale (attività dei parchi tematici e di divertimento, attività di palestre, piscine, centri benessere, centri culturali, centri sociali, centri natatori, centri termali, centri ricreativi, sale giochi scommesse bingo, attività di teatri sale cinematografiche sale da concerto, sale da ballo, discoteche, attività di convegni in presenza, mostre, musei e luoghi di cultura, impianti sciistici);
- gli esercenti attività di ristorazione (si ritengono compresi bar, pub, ristoranti, gelaterie, pasticcerie) con sede legale, domicilio fiscale o sede operativa in una delle Regioni o Province Autonome caratterizzate da uno scenario di elevata o massima gravità e da un livello di rischio alto individuate con ordinanza del Ministero della Salute (per massima gravità si intendono le c.d. Zone Rosse; per elevata gravità si intendono le c.d. Zone Arancioni);
- i soggetti operanti nei settori elencati nell'Allegato 2 del DL c.d. Ristori Bis, riportato in calce alla presente, ai quali si aggiungono: le attività alberghiere, i tour operator e le agenzie viaggio, con sede legale domicilio fiscale o sede operativa in una delle Regioni o Province Autonome caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto individuate con ordinanza del Ministero della Salute (per massima gravità si intendono le c.d. Zone Rosse).

Anche in questo caso i versamenti sospesi dovranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2021 o mediante rateizzazione fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo a decorrere dal 16 marzo 2021 e fino giugno 2021. Il mancato pagamento di 2 rate, anche non consecutive, determina la decadenza della rateazione.

### **Criticità**

La suddivisione in zone (rossa – arancione – gialla) viene definita con ordinanza del Ministero della Salute mediante verifiche settimanali a fronte dell'aggravarsi della situazione epidemiologica che sappiamo purtroppo essere in continua evoluzione; tale definizione, dalla sua entrata in vigore (4/11/2020) ha già subito modifiche rischianone ulteriori a ridosso della scadenza del 16 novembre ormai prossima.

Con riferimento ai contributi previdenziali, dalla lettura della norma sembrano esclusi dal differimento e quindi dovuti alla ordinaria scadenza, i contributi previdenziali dovuti alla Gestione Separata in quanto la disciplina è riferita ai "datori di lavoro privati" e i committenti non si configurano come datori di lavoro. Inoltre il riferimento ai "privati" sembra escludere dal differimento gli enti pubblici.

A novembre giunge a scadenza anche la 3<sup>a</sup> rata degli F24 sospesi nei mesi di marzo/ aprile/ maggio e, dal tenore letterale della norma tale rata non sembra esclusa dal differimento, ma più di qualche perplessità sorge specie in ipotesi di rateazione di un importo già rateizzato.

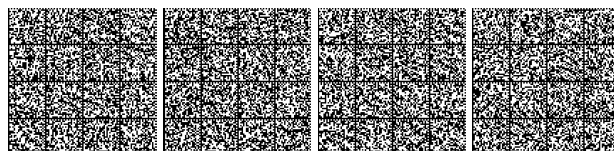
**Considerate le oggettive difficoltà interpretative appena descritte consigliamo di non differire i contributi da gestione separata né la terza rata in scadenza relativa al differimento di marzo/ aprile/ maggio.**

**Allegato 1 (Articolo 1)****(nuova tabella richiamata dall'articolo 1 del decreto-legge n. 137 del 2020)**

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 attività connesse ai trasporti terrestri NCA	100,00%
551000 - Alberghi	150,00%
552010 - Villaggi turistici	150,00%
552020 - Ostelli della gioventù	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 - Attività 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-Attività 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 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi	200,00%
591400-Attività 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 attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca	200,00%
799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici	200,00%
823000-Organizzazione di convegni e fiere	200,00%
855209 - Altra formazione culturale	200,00%
900101 - Attività 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 attività 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 attività 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%



Codice ATECO	%
931190-Gestione di altri impianti sportivi nca	200,00%
931200-Attività di club sportivi	200,00%
931300-Gestione di palestre	200,00%
931910-Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi	200,00%
931999-Altre attività 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 attività di intrattenimento e di divertimento nca	200,00%
949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	200,00%
949990 - Attività 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 attività 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-Attività di fotoreporter	100,00%
742019-Altre attività 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-Attività delle lavanderie industriali	100,00%
477835-Commercio al dettaglio di bomboniere	100,00%
522130-Gestione di stazioni per autobus	100,00%
931992-Attività delle guide alpine	200,00%
743000-Traduzione e interpretariato	100,00%
561020-Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto	50,00%
910100-Attività di biblioteche ed archivi	200,00%
910200-Attività di musei	200,00%
910300-Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili	200,00%
910400-Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali	200,00%
205102-Fabbricazione di articoli esplosivi	100,00%



**Allegato 2 (Articolo 2)****(tabella dei codici ATECO a cui è destinato il nuovo contributo a fondo perduto)**

<b>Codice ATECO</b>	<b>Descrizione</b>	<b>%</b>
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%
47.59.91	Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso 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%



Codice ATECO	Descrizione	%
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	Attività 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 attività di servizi per la persona nca	200%

