

Udine, 11 dicembre 2020

OGGETTO: URGENTE - Sospensione versamenti IRPEF e INPS in scadenza in dicembre (art.2 DL 157/2020)

Circolare numero 050/2020

In breve

Il DL 157/2020 c.d. *Ristori Quater* consente ad alcune categorie di aziende di sospendere i versamenti delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali in scadenza nel mese di dicembre.

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 entro la giornata di lunedì 14/12 o al più tardi entro la mattina di martedì 15/12. In mancanza di indicazioni contrarie, provvederemo ad effettuare la trasmissione del mod.F24 per l'addebito entro la scadenza del 16 dicembre. Ricordiamo che una volta trasmesso al sistema telematico, il file può essere annullato solo entro e non oltre il penultimo giorno lavorativo precedente la data di addebito (cioè prima che il pagamento sia definitivamente inoltrato alla banca da parte dell'Agenzia delle Entrate).

Le sospensioni di seguito descritte si riferiscono unicamente ai versamenti di ritenute e contributi connessi con l'elaborazione delle retribuzioni di dipendenti e collaboratori; per completezza di informazione segnaliamo che il decreto di cui è cenno comprende anche altre tipologie di versamenti.

Approfondimento

Al fine di fronteggiare il perdurare dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, il legislatore ripropone anche per i pagamenti in scadenza nel corrente mese di dicembre, la possibilità di sospendere quanto dovuto a titolo di contributi previdenziali e di ritenute fiscali operate in qualità di sostituto d'imposta sui redditi da lavoro dipendente e assimilati, comprese le addizionali regionali e comunali. I versamenti sospesi vengono differiti a marzo 2021.

Non tutte le aziende possono beneficiare di tale differimento; a differenza di quanto previsto dal precedente decreto "*Ristori Bis*", il presente "*Ristori Quater*" ha perlomeno unificato la platea dei beneficiari rispetto a quanto differibile, evitando così analisi separate tra versamenti fiscali e contributivi; l'identificazione dei destinatari rimane comunque laboriosa.

Sono beneficiari della sospensione i soggetti esercenti:

- attività d'impresa, arte o professione che nell'anno 2019 hanno conseguito ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro e che nel mese di novembre 2020 hanno subito una riduzione di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% rispetto a novembre dell'anno precedente con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa collocata sull'intero territorio dello Stato;
- attività d'impresa, arte o professione che hanno iniziato l'attività dopo il 30 novembre 2019 con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa collocata sull'intero territorio dello Stato;
- attività economiche sospese in forza del DPCM del 3/11/2020 con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa collocata sull'intero territorio dello Stato (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);

- attività di servizi 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 gravità (c.d. Zone Arancioni) o massima gravità (c.d. Zone Rosse) come risultanti alla data del 26/11/2020 (Zona Arancione: Basilicata, Emilia Romagna, Friuli Venezia Giulia, Liguria, Marche, Puglia, Sicilia, Umbria - Zona Rossa: Bolzano, Abruzzo, Calabria, Campania, Lombardia, Piemonte, Toscana, Valle d'Aosta);
- attività rientranti nei settori economici individuati nell'Allegato 2 del DL 149/2020 c.d. Ristori Bis, riportato in calce alla presente, 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 (c.d. Zone Rosse) come risultanti alla data del 26/11/2020 (Zona Rossa: Bolzano, Abruzzo, Calabria, Campania, Lombardia, Piemonte, Toscana, Valle d'Aosta);
- attività alberghiere, tour operator e agenzie viaggio, con sede legale domicilio fiscale o sede operativa in una delle Regioni o Province Autonome caratterizzate da uno scenario di massima gravità (c.d. Zone Rosse) come risultanti alla data del 26/11/2020 (Zona Rossa: Bolzano, Abruzzo, Calabria, Campania, Lombardia, Piemonte, Toscana, Valle d'Aosta).

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 a giugno 2021.

Si ritiene non differibile la quarta rata relativa alla ripresa dei versamenti degli F24 sospesi di marzo/ aprile/ maggio in scadenza il 16/12.

Il DL 157/2020 non menziona eventuali versamenti per premi INAIL in scadenza nel mese di dicembre; si ritiene pertanto, salvo precise comunicazioni da parte dell'Istituto stesso che ad oggi ancora non risultano emanate, che tali premi debbano essere versati alle scadenze previste.

Ad oggi risulta che né Inps né Agenzia delle Entrate abbiano pubblicato circolari esplicative al riguardo; ci riserviamo, nel caso, di tornare sull'argomento.

Allegato 2 (Articolo 2)

Codice ATECO	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
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

Codice ATECO	Descrizione
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
47.72.10	Commercio al dettaglio di calzature ed accessori