

D.L. 30/11/2020, N. 157 - "RISTORI-QUATER": LA SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI DICEMBRE

Con l'art. 2 del D.L. 30/11/2020 n. 157 (c.d. "Ristori-quater"), è stata prevista la sospensione anche di alcuni versamenti che scadono nel corso del mese di dicembre 2020.

QUALI SONO I VERSAMENTI SOSPESI

La sospensione interessa i versamenti **scadenti nel mese di dicembre** relativi a:

- **ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati** e dell'**addizionale regionale / comunale IRPEF**, operate in qualità di sostituto d'imposta;
- **IVA** dovuta per il **mese di novembre** da parte dei soggetti mensili, in scadenza il 16/12;
- **acconto IVA 2020** in scadenza il 28/12;
- **contributi previdenziali ed assistenziali** (esclusi i premi INAIL), compresi quelli dovuti alla Gestione separata INPS.

I versamenti sospesi dovranno essere effettuati, senza sanzioni e interessi, **in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2021 o in forma rateizzata**, fino ad un massimo di 3 rate mensili di pari importo, con prima rata il 16/03/2021.

CHI PUO' USUFRUIRE DELLA SOSPENSIONE

Possono beneficiare della sospensione in esame i seguenti soggetti:

- a) imprese / lavoratori autonomi aventi domicilio fiscale / sede legale o operativa su **tutto il territorio nazionale** (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma), con **ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni**, che hanno subito una **riduzione del fatturato / corrispettivi nel mese di novembre 2020 di almeno il 33% rispetto a novembre 2019**;
- b) 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** (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione / Provincia autonoma), indipendentemente dai ricavi / compensi 2019 e dalla riduzione del fatturato / corrispettivi;
- c) esercenti attività dei **servizi di ristorazione** aventi domicilio / sede legale o operativa nelle **"zone rosse e arancioni"** individuate alla data del **26/11/2020** indipendentemente dai ricavi / compensi 2019 e dalla riduzione del fatturato / corrispettivi;
- d) operanti nei **settori economici individuati nell'Allegato 2**, del "Decreto Ristori-bis" (riportato al termine della presente circolare), nonché esercenti **attività alberghiera / agenzia di viaggi / tour operator**, con domicilio / sede legale o operativa nelle **"zone rosse"** individuate alla data del **26/11/2020**, indipendentemente dai ricavi / compensi 2019 e dalla riduzione del fatturato / corrispettivi.

La sospensione dei versamenti si applica, inoltre, ai soggetti che hanno **iniziato** l'attività di impresa, arte o professione in **data successiva al 30/11/2019**, senza ulteriori condizioni.

Alla suddetta data del **26 novembre 2020**, erano individuate come:

- **"zone arancioni"**, le Regioni Puglia, Basilicata, Umbria, **Emilia-Romagna**, Friuli-Venezia Giulia, Marche, Liguria e Sicilia;
- **"zone rosse"**, le Regioni Valle d'Aosta, Lombardia, Piemonte, Calabria, Campania, Toscana, Abruzzo e la Provincia autonoma di Bolzano.

In merito alla verifica della **riduzione del fatturato o dei corrispettivi nel mese di novembre 2020 rispetto al mese di novembre 2019**, di cui al precedente punto a), l’Agenzia delle Entrate precisa che il calcolo del fatturato e dei corrispettivi va effettuato confrontando le **operazioni eseguite** nei mesi di novembre 2020 e novembre 2019 che, conseguentemente, hanno partecipato alle rispettive liquidazioni periodiche del mese di dicembre, aggiungendo anche i corrispettivi di tali periodi **non rilevanti ai fini IVA**.

ALLEGATO 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
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 detersivi 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

47.89.0 9	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca
47.99.1 0	Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)
96.02.0 2	Servizi degli istituti di bellezza
96.02.0 3	Servizi di manicure e pedicure
96.09.0 2	Attività di tatuaggio e piercing
96.09.0 3	Agenzie matrimoniali e d'incontro
96.09.0 4	Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
96.09.0 9	Altre attività di servizi per la persona nca

A cura Studio Consulenti Associati – Ravenna

www.consulentiassociati.ra.it

La presente circolare contiene informazioni di carattere generale sugli argomenti trattati, che non sono da considerare esaustive o sufficienti al fine di adottare decisioni, né possono altresì essere sostitutive della consulenza professionale. Lo Studio Consulenti Associati non può essere ritenuto responsabile per eventuali danni derivanti da decisioni adottate o non adottate utilizzando le informazioni contenute nella presente circolare.