

AI SIGG.RI CLIENTI

LORO SEDI

Circolare n. 14P/2020

Rimini, li 8 dicembre 2020

**OGGETTO SOSPENSIONI DEI VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI SCADENTI NEL MESE DI DICEMBRE 2020 PREVISTE DAL DECRETO RISTORI-QUATER (DECRETO-LEGGE 30/11/2020 N. 157)**



**INDICE:**

1	SOPENSIONE DEI VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI SCADENTI NEL MESE DI DICEMBRE 2020.....	1
1.1	Sospensione dei versamenti di ritenute e iva scadenti nel mese di dicembre 2020.....	1
1.2	Sospensione dei versamenti dei contributi relativi a novembre con scadenza il 16 dicembre .....	2

**1 SOPENSIONE DEI VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI SCADENTI NEL MESE DI DICEMBRE 2020**

**1.1 SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI RITENUTE E IVA SCADENTI NEL MESE DI DICEMBRE 2020**

L'articolo 2 del Decreto ristori-quater (Decreto-legge 30.11.2020 n. 157) concede una sospensione di tre mesi dei termini di versamento in scadenza nel mese di dicembre 2020.

Come per i precedenti rinvii, i tributi e i contributi interessati dalla sospensione sono:

- l'IVA periodica mensile in scadenza ordinaria il 16/12/2020;
- l'acconto IVA in scadenza ordinaria il 28/12/2020 (il 27/12 è festivo);
- le ritenute alla fonte di cui agli articoli 23 e 24 D.P.R. 600/1973 (ritenute sui redditi di lavoro dipendente e sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente) e le trattenute relative all'addizionale regionale e comunale e le ritenute relative all'addizionale regionale e comunale in scadenza il 16/12/2020;
- i contributi Inps (Cfr. successivo par. 2).

I suddetti versamenti potranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2021, con la possibilità di rateizzare l'importo fino a quattro tranches mensili di pari importo e dilazionando i pagamenti fino al 16 giugno 2021.

I soggetti che potranno fruire della sospensione dei citati versamenti sono coloro che esercitano attività d'impresa, arte o professione:

- indipendentemente dalla loro localizzazione se rispettano congiuntamente le seguenti condizioni:
  - a) conseguimento, nel periodo d'imposta precedente a quello in corso al 30 novembre 2020 (2019 per i soggetti solari), di ricavi o compensi pari o inferiore a 50 milioni di euro;
  - b) diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel mese di novembre 2020 di almeno il 33% rispetto al mese di novembre 2019;
- indipendentemente dalla loro localizzazione, senza la necessità di dover rispettare le condizioni precedentemente indicate, i soggetti che esercitano le attività economiche sospese, su tutto il territorio nazionale, ai sensi del D.P.C.M. 03.11.2020 (si pensi, ad esempio, alle palestre, piscine, centri natatori, centri benessere, centri termali, sale giochi, sale scommesse, sale bingo, discoteche e sale da ballo, cinema e teatri),
- i soggetti che esercitano le attività dei servizi di ristorazione con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle c.d. **"zone arancioni"** o **"zone rosse"**, come individuate dal Ministro della salute della Salute con ordinanza del 26.11.2020;
- i soggetti che operano nei settori economici individuati nell'allegato 2 al decreto Ristori-bis (Commercianti - Cfr. la tabella in calce presente circolare) ed aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle cosiddette **"zone arancioni"** e **"zone rosse"** individuate con le ordinanze del ministro della Salute;
- i soggetti che esercitano attività alberghiera, attività di agenzia di viaggio o quella di tour operator, che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle cosiddette **"zone rosse"**.
- i soggetti che hanno intrapreso l'attività di impresa, arte o professione in data successiva al 30 novembre 2019, senza ulteriori condizioni.

Il Ministro della salute della Salute, con ordinanza del 26.11.2020, ha stabilito la seguente suddivisione:

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

## 1.2 SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DEI CONTRIBUTI RELATIVI A NOVEMBRE CON SCADENZA IL 16 DICEMBRE

L'articolo 2 del Decreto ristori-quater ha previsto, per i soggetti individuati nel precedente par. 1.1, anche la sospensione dei versamenti contributivi.

Conseguentemente e sulla base delle precisazioni fornite dall'INPS in relazione alle precedenti sospensioni:

- i contributi sospesi sono quelli in scadenza a dicembre (competenza novembre);
- i premi INAIL sono esclusi;
- sono sospese anche le rate in scadenza a dicembre, ma riferite alle rateazioni contributive in fase amministrativa concesse dall'Inps;
- la sospensione si applica anche alle quote di TFR destinate al Fondo di tesoreria;
- la sospensione riguarda anche le quote a carico dei lavoratori.

L'Inps ha precisato che la sospensione non opera rispetto alla quarta rata in scadenza il 16 dicembre, riferita alla rateizzazione disposta dalle precedenti previsioni introdotte dalla legislazione "di emergenza" (tra le quali si richiamano, tra le altre, le norme di cui agli articoli 126 e 127 D.L. 34/2020).

Riguardo alla ripresa dei versamenti, i datori di lavoro hanno a disposizione due opzioni:

- pagare in unica soluzione, entro il 16 marzo 2021,
- ovvero suddividere l'importo in quattro parti e versarlo in rate mensili con scadenza 16 marzo, 16 aprile, 17 maggio, 16 giugno 2021.



**Semprini-Cesari & Nini**  
Dottori Commercialisti Associati

In entrambi i casi, non sono dovuti né sanzioni, né interessi. In caso di mancato pagamento di due rate, anche non consecutive, la dilazione decade.

Restando a Vs. completa disposizione per ogni chiarimento in merito al contenuto del presente documento, cogliamo l'occasione per salutarVi cordialmente.

**Studio Semprini-Cesari & Nini**

ALLEGATO 2 DECRETO LEGGE N. 149/2020 - RISTORI-BIS (zone rosse)		
Cod. ATECO	Attività svolta in via prevalente	Coefficiente settoriale del contributo a fondo perduto
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%

ALLEGATO 2 DECRETO LEGGE N. 149/2020 - RISTORI-BIS (zone rosse)		
Cod. ATECO	Attività svolta in via prevalente	Coefficiente settoriale del contributo a fondo perduto
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	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%
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%