

Il calendario delle scadenze fiscali dopo i Decreti Ristori e Ristori bis

I Decreti Ristori (D.L. 137/2020) e Ristori bis (D.L. 149/2020) sono intervenuti, tra l'altro, su alcune scadenze fiscali, disponendone la sospensione.

Nessuna recente novità ha invece interessato gli adempimenti, con riferimento ai quali è stata prevista esclusivamente la proroga del modello 770/2020 al 10 dicembre (articolo 10 D.L. 137/2020).

Nello specifico, alcuni interventi riguardano l'imminente scadenza di **versamento del 16 novembre**. L'articolo 7 D.L. 149/2020 ha infatti disposto la sospensione dei termini in scadenza il prossimo 16 novembre riferiti al versamento:

- **delle 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 delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale;**
- **dell'Iva.**

La sospensione è disposta a favore **dei seguenti soggetti**:

soggetti che esercitano le **attività economiche sospese, su tutto il territorio nazionale**, ai sensi del P.C.M. 03.11.2020 (si pensi, ad esempio, alle palestre, piscine, sale giochi, sale scommesse, sale bingo, discoteche e sale da ballo, cinema e teatri),

soggetti che svolgono le attività dei **servizi di ristorazione aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle cosiddette "zone arancioni" e "zone rosse"**,

soggetti che operano nei **settori economici individuati nell'allegato 2** al decreto, oppure **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 versamenti sospesi devono 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 **quattro rate mensili** di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.

Non è previsto il rimborso di quanto già eventualmente versato.

Chi	Dove	Differimento termini
Soggetti che esercitano le attività economiche sospese (D.P.C.M. 03.11.2020)	Tutto il territorio nazionale	Versamento ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato, addizionali regionali e comunali; Versamento Iva (dal 16.11.2020 al 16.03.2021)
Soggetti che svolgono le attività dei servizi di ristorazione	"Zona arancione" e "zona rossa"	
Soggetti che operano nei settori economici individuati nell'allegato 2 al decreto	"Zona rossa"	
Soggetti che svolgono l'attività alberghiera, l'attività di agenzia di viaggio o quella di tour operator	"Zona rossa"	

Il successivo articolo 11 D.L. 149/2020 (Decreto Ristori bis) prevede poi la sospensione dei versamenti relativi **ai contributi previdenziali e assistenziali**. Per meglio analizzare questa disposizione si rende però necessario fare un passo indietro.

L'articolo 13 (Decreto Ristori) aveva previsto la sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e dei premi Inail per i datori di lavoro operanti nei settori interessati dalle

limitazioni introdotte dal D.P.C.M. 24.10.2020. La sospensione in esame operava per i versamenti riferiti ai mesi di novembre (quindi, in scadenza il 16.12.2020).

Con il Ristori bis il legislatore ha quindi “corretto il tiro”, evitando che i datori di lavoro dovessero comunque versare, nell'immediato, i contributi previsti, pur a fronte delle note sospensioni introdotte.

Pertanto, in forza dell'articolo 11 D.L. 149/2020, è stata disposta la **sospensione dei versamenti scadenti nel mese di novembre a favore dei datori di lavoro appartenenti ai settori individuati nell'allegato 1** allo stesso decreto.

Viene però precisato che tale estensione **non si applica ai premi per l'assicurazione** obbligatoria Inail, che, quindi, dovranno essere regolarmente versati il prossimo 16 novembre.

Lo stesso articolo 11 prevede poi la sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti nel mese di novembre 2020 (in scadenza, quindi, il prossimo 16.11) per i **datori di lavoro privati che abbiano unità produttive od operative nelle cosiddette “zone rosse” e operanti nei settori economici cui all'allegato 2 del decreto.**

Come chiarito dalla circolare Inps n. 128 di ieri, 12.11.2020, le “zone rosse” e le “zone arancioni” devono essere individuate in ossequio alle previsioni dell'Ordinanza del Ministro della Salute del 4.11.2020 e del 10.11.2010, come segue:

zona arancione: Abruzzo, Basilicata, Liguria, Toscana, Umbria, Puglia e Sicilia;

zona rossa: Calabria, Lombardia, Piemonte, Valle d'Aosta e Provincia Autonoma di Bolzano.

L'eventuale variazione, nel corso del mese di novembre, della collocazione delle Regioni e delle Province autonome, rispetto alle “zone gialle”, “arancioni” e “rosse”, non ha effetti per l'applicazione della sospensione contributiva in esame.

I contributi sospesi devono essere versati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un'unica soluzione entro il **16 marzo 2021** oppure mediante rateizzazione fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.

Il mancato pagamento di due rate, anche non consecutive, determina la decadenza dal beneficio della rateazione.

Le rate sospese dei piani di ammortamento già emessi, la cui scadenza ricade nel mese di novembre 2020, per i soggetti interessati dalla sospensione, dovranno invece essere versate, in unica soluzione, entro il 16 marzo 2021.

Chi	Dove	Differimento termini
Datori di lavoro che esercitano le attività di cui all'allegato 1	Tutto il territorio nazionale	Contributi previdenziali (no Inail) Dal 16.11.2020 al 16.03.2021
Datori di lavoro che esercitano le attività di cui all'allegato 2	“Zona rossa”	Contributi previdenziali (sì Inail) Dal 16.11.2020 al 16.03.2021
Datori di lavoro interessati dalle limitazioni D.P.C.M. 24.10.2020	Tutto il territorio nazionale	Contributi previdenziali (sì Inail) Dal 16.12.2020 al 16.03.2021

SECONDO ACCONTO IRPEF- IRES-IRAP 2020

Un altro differimento è stato poi previsto con riferimento al secondo acconto Irpef, Ires e Irap 2020: anche in questo caso, la previsione del Decreto Ristori bis si “innesta” su una precedente disposizione, introdotta dal Decreto Agosto.

Con l’articolo 98 del Decreto Agosto (D.L. 104/2020), infatti, è stato riconosciuto il differimento del termine di versamento della seconda rata dell’acconti Irpef, Ires e Irap 2020 al 30 aprile 2021.

Il beneficio, tuttavia, era riservato esclusivamente ai soggetti Isa che avevano subito, nel primo semestre 2020, una riduzione di almeno il 33% del fatturato rispetto allo stesso periodo dell’anno 2019.

Ora il Decreto Ristori bis (articolo 6 D.L. 149/2020) interviene nuovamente, estendendo il differimento al 30 aprile 2021, indipendentemente dalla dimostrazione dell’intervenuta riduzione del 33% del fatturato, ai seguenti soggetti:

soggetti operanti nei settori economici individuati **nell'allegato 1** e **nell'allegato 2** allo stesso D.L. 149/2020, aventi domicilio fiscale o sede operativa nelle “zone rosse”,
soggetti che esercitano l’attività di gestione di **ristoranti** nelle “**zone arancioni**”.

Chi	Dove	Differimento termini
Soggetti Isa che operano nei settori economici individuati nell'allegato 1 e 2	“Zona rossa”	Differimento termine versamento II° acconto Ires, Irpef, Irap (dal 30.11.2020 al 30.04.2021)
Soggetti Isa che esercitano l'attività di gestione di ristoranti	“Zona arancione”	

SI RIPORTANO IN CALCE ALLA PRESENTE GLI ALLEGATI 1 E 2 CON L'ELENCO DEI CODICI ATTIVITA' ALLEGATO 1 - DECRETO RISTORI BIS

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 - Attivita' 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-Attivita' 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 - Attivita' di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi		200,00%	
591400-Attivita' 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			

FISCAL POINT

Informativa a cura di **scsadvisor**
Fonte: *ilsole24ore.com*

Via Trieste, 14
27029 Vigevano (PV)
Tel. 0381 573022
info@scsadvisor.it



teatrali, sportivi ed altri eventi		
ricreativi e d'intrattenimento		200,00%
+-----+	+-----+	+-----+
799019 - Altri servizi di prenotazione e		
altre attivita' di assistenza turistica non		
svolte dalle agenzie di viaggio nca		200,00%
+-----+	+-----+	+-----+
799020 - Attivita' delle guide e degli		
accompagnatori turistici		200,00%
+-----+	+-----+	+-----+
823000-Organizzazione di convegni e fiere		200,00%
+-----+	+-----+	+-----+
855209 - Altra formazione culturale		200,00%
+-----+	+-----+	+-----+
900101 - Attivita' 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 attivita' 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 attivita' 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%
+-----+	+-----+	+-----+
931190-Gestione di altri impianti sportivi		
nca		200,00%
+-----+	+-----+	+-----+
931200-Attivita' di club sportivi		200,00%
+-----+	+-----+	+-----+
931300-Gestione di palestre		200,00%
+-----+	+-----+	+-----+

FISCAL POINT

Informativa a cura di **scsadvisor**
Fonte: *ilsole24ore.com*

Via Trieste, 14
27029 Vigevano (PV)
Tel. 0381 573022
info@scsadvisor.it



960110-Attivita' delle lavanderie industriali		100,00%	
477835-Commercio al dettaglio di bomboniere		100,00%	
522130-Gestione di stazioni per autobus		100,00%	
931992-Attivita' delle guide alpine		200,00%	
743000-Traduzione e interpretariato		100,00%	
561020-Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto		50,00%	
910100-Attivita' di biblioteche ed archivi		200,00%	
910200-Attivita' di musei		200,00%	
910300-Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili		200,00%	
910400-Attivita' degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali		200,00%	
205102-Fabbricazione di articoli esplosivi		100,00%	

ALLEGATO 2 - DECRETO RISTORI BIS

Codice ATECO	Descrizione	%
47.19.10	Grandi magazzini	200%
47.19.90	Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari	200%

+			
+		Commercio al dettaglio di tessuti	
		per l'abbigliamento, l'arredamento	
		47.51.10 e di biancheria per la casa	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di filati	
		47.51.20 per maglieria e merceria	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di tende e	
		47.53.11 tendine	200%
+			
+		47.53.12 Commercio al dettaglio di tappeti	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di carta da	
		parati e rivestimenti per pavimenti	
		47.53.20 (moquette e linoleum)	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di	
		elettrodomestici in esercizi	
		47.54.00 specializzati	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di natanti e	
		47.64.20 accessori	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di articoli	
		47.78.34 da regalo e per fumatori	200%

FISCAL POINT

Informativa a cura di **scsadvisor**
Fonte: *ilsole24ore.com*

Via Trieste, 14
27029 Vigevano (PV)
Tel. 0381 573022
info@scsadvisor.it



+			
+		Commercio al dettaglio di mobili	
		per la casa	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di utensili	
		per la casa, di cristallerie e	
		vasellame	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di macchine	
		per cucire e per maglieria per uso	
		domestico	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di strumenti	
		musicali e spartiti	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di articoli	
		in legno, sughero, vimini e	
		articoli in plastica per uso	
		domestico	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di altri	
		articoli per uso domestico nca	200%
+			
+		Commercio al dettaglio di	
		registrazioni musicali e video in	

47.63.00	esercizi specializzati	200%
+-----+-----+-----		
	Commercio al dettaglio di	
47.71.10	confezioni per adulti	200%
+-----+-----+-----		
	Commercio al dettaglio di pellicce	
47.71.40	e di abbigliamento in pelle	200%
+-----+-----+-----		
	Commercio al dettaglio di cappelli,	
47.71.50	ombrelli, guanti e cravatte	200%
+-----+-----+-----		
	Commercio al dettaglio di articoli	
47.72.20	di pelletteria e da viaggio	200%
+-----+-----+-----		
	Commercio al dettaglio di orologi,	
	articoli di gioielleria e	
47.77.00	argenteria	200%
+-----+-----+-----		
	Commercio al dettaglio di mobili	
47.78.10	per ufficio	200%
+-----+-----+-----		
	Commercio al dettaglio di oggetti	
47.78.31	d'arte (incluse le gallerie d'arte)	200%
+-----+-----+-----		
	Commercio al dettaglio di oggetti	
47.78.32	d'artigianato	200%

FISCAL POINT

Informativa a cura di **scsadvisor**
Fonte: *ilsole24ore.com*

Via Trieste, 14
27029 Vigevano (PV)
Tel. 0381 573022
info@scsadvisor.it



+			
+		Commercio al dettaglio di arredi	
		sacri ed articoli religiosi	200%
+	-----+	-----+	-----+
+		Commercio al dettaglio di	
		bomboniere	200%
+	-----+	-----+	-----+
+		Commercio al dettaglio di	
		chincaglieria e bigiotteria	
		(inclusi gli oggetti ricordo e gli	
		articoli di promozione	
		pubblicitaria)	200%
+	-----+	-----+	-----+
+		Commercio al dettaglio di articoli	
		per le belle arti	200%
+	-----+	-----+	-----+
+		Commercio al dettaglio di armi e	
		munizioni, articoli militari	200%
+	-----+	-----+	-----+
+		Commercio al dettaglio di	
		filatelia, numismatica e articoli	
		da collezionismo	200%
+	-----+	-----+	-----+
+		Commercio al dettaglio di spaghi,	
		cordami, tele e sacchi di juta e	

		prodotti per l'imballaggio (esclusi	
	47.78.92	quelli in carta e cartone)	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio di articoli	
	47.78.94	per adulti (sexy shop)	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio di altri	
	47.78.99	prodotti non alimentari nca	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio di libri di	
	47.79.10	seconda mano	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio di mobili	
	47.79.20	usati e oggetti di antiquariato	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio di indumenti	
	47.79.30	e altri oggetti usati	200%
	+-----+-----+-----		
+		Case d'asta al dettaglio (escluse	
	47.79.40	aste via internet)	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio ambulante di	
	47.81.01	prodotti ortofrutticoli	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio ambulante di	
	47.81.02	prodotti ittici	200%
	+-----+-----+-----		

		di profumi e cosmetici; saponi,	
		detersivi ed altri detergenti per	
	47.89.03	qualsiasi uso"	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio ambulante di	
	47.89.04	chincaglieria e bigiotteria	200%
	+-----+-----+-----		
+		"Commercio al dettaglio ambulante	
		di arredamenti per giardino;	
		mobili; tappeti e stuoie; articoli	
		casalinghi; elettrodomestici;	
	47.89.05	materiale elettrico"	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio ambulante di	
	47.89.09	altri prodotti nca	200%
	+-----+-----+-----		
+		Commercio al dettaglio di prodotti	
		vari, mediante l'intervento di un	
		dimostratore o di un incaricato	
	47.99.10	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	Attivita' di tatuaggio e piercing	200%
	+-----+-----+-----		

FISCAL POINT

Informativa a cura di **scsadvisor**
Fonte: *ilsole24ore.com*

Via Trieste, 14
27029 Vigevano (PV)
Tel. 0381 573022
info@scsadvisor.it



+			
	96.09.03	Agenzie matrimoniali e d'incontro	200%
+			
		Servizi di cura degli animali da	
		compagnia (esclusi i servizi	
		veterinari)	
	96.09.04		200%
+			
		Altre attivita' di servizi per la	
	96.09.09	persona nca	200%
+			
+			