



SPECIALE Decreto Ristori-bis

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI DEL DECRETO RISTORI-BIS

È stato pubblicato nella G.U. n.279 del 9.11.2020 il **Decreto Legge 149 del 9 novembre 2020** (definito come **Decreto “Ristori-bis”**) che segue ed aggiorna diverse disposizioni contenute nel precedente D.L. 137 del 28 ottobre 2020 (cosiddetto Decreto “Ristori”) oltre a introdurne di nuove.

Di seguito, pertanto, andiamo a riassumere le principali previsioni fiscali contenute nell’ultimo provvedimento emanato.

Sospensione versamenti in scadenza nel mese di novembre

L’articolo 6, Decreto Ristori-bis stabilisce, per alcuni soggetti, la sospensione dei versamenti in scadenza a novembre relativi a ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilato ed IVA; tali importi saranno versati senza sanzioni e senza interessi dal 16 marzo 2021 (in unica soluzione ovvero in quattro rate mensili).

Devono invece essere versati alle ordinarie scadenze i debiti tributari e contributivi, quali in particolare le ritenute di lavoro autonomo e i contributi previdenziali in scadenza il prossimo 16 novembre.

I soggetti che possono beneficiare del descritto differimento sono:

- attività economiche sospese ai sensi dell’articolo 1, D.P.C.M. 3 novembre 2020, aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in qualsiasi area del territorio nazionale. Si tratta, ad esempio, delle attività di spettacolo, delle sale da ballo e discoteche, delle sale giochi, sale scommesse, sale bingo e casinò, delle attività di palestre, piscine, centri natatori, centri benessere e termali, delle attività dei musei, delle mostre, dei convegni, dei congressi e degli altri eventi;
- soggetti che esercitano le attività dei servizi di ristorazione che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di elevata o massima gravità e da un livello di rischio alto (aree rosse ed aree arancione);
- i soggetti che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale considerate “zone rosse” (cioè, attualmente, le Regioni Lombardia, Piemonte, Valle d’Aosta e Calabria) e che operano nei settori economici individuati nell’Allegato 2; si tratta, ad esempio, delle varie attività di commercio al dettaglio non alimentare, dei grandi magazzini, degli empori e degli altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari, del commercio al dettaglio ambulante di prodotti alimentari e non, degli istituti di bellezza e dei servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari);

- i soggetti che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale considerate “zone rosse” ed esercitano l’attività alberghiera, l’attività di agenzia di viaggio o quella di tour operator.

Sospensione versamenti seconda rata acconto

Ai sensi dell’articolo 98, D.L. 104/2020 (Decreto Agosto) hanno diritto al differimento della seconda rata di acconto delle imposte al 30 aprile 2021, ordinariamente in scadenza il prossimo 30 novembre, coloro che hanno realizzato una riduzione del 33% del fatturato del primo semestre 2020 rispetto al primo semestre 2019 e contemporaneamente:

- esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa);
- dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun indice, dal relativo decreto di approvazione del Ministro dell’Economia e delle finanze (pari a 5.164.569 euro);
- applicano il regime forfetario *ex* L. 190/2014 oppure quello di vantaggio *ex* D.L. 98/2011 (se svolgono attività economiche per le quali sono previsti gli Isa, ancorché siano esclusi dalla relativa applicazione);
- presentano altre cause di esclusione o di inapplicabilità degli Isa (ad esempio inizio o cessazione attività, non normale svolgimento dell’attività, determinazione forfetaria del reddito, etc.).

L’articolo 6, Decreto Ristori-*bis* amplia la platea dei soggetti beneficiari consentendo che tale differimento sia possibile senza verificare la riduzione di fatturato per:

- i soggetti che esercitano una delle attività che sono state sospese o limitate a causa dell’emergenza epidemiologica da Covid-19, individuate nell’Allegato 1 e nell’Allegato 2 con domicilio fiscale o la sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto (si tratta, in pratica, delle Regioni della c.d. zona rossa, allo stato attuale Calabria, Lombardia, Piemonte e Valle d’Aosta).
- Soggetti esercenti l’attività di gestione di ristoranti nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di elevata gravità e da un livello di rischio alto (zone arancione)

Contributo a fondo perduto

L’articolo 1 del Decreto Ristori (D.L. 137/2020) ha riproposto un contributo a fondo perduto con modalità analoghe a quelle previste dal D.L. 34/2020; rispetto a quella versione, il contributo riconosciuto dal Decreto Ristori non è generalizzato, ma finalizzato a supportare le attività che hanno patito le maggiori conseguenze dalle recenti restrizioni. È infatti previsto che il contributo sia riconosciuto ai soggetti che congiuntamente rispettano i seguenti requisiti:

- in possesso di partita Iva al 25 ottobre 2020;
- svolgono come attività prevalente una delle attività previste nell’allegato 1;
- hanno realizzato una riduzione di fatturato di almeno il 33% nel mese di aprile 2020 rispetto ad aprile 2019 ad eccezione dei soggetti che hanno iniziato l’attività dal 1° gennaio 2019).

Per coloro che hanno richiesto il contributo a fondo perduto di cui al D.L. 34/2020 (accreditato nel corso dell’estate) l’erogazione sarà automatica e sarà calcolato secondo una data misura percentuale (indicata negli allegati) rispetto al contributo già percepito.

Rispetto al contributo a fondo perduto stabilito dal Decreto Ristori (D.L. 137/2020) l’articolo 1 del Decreto Ristori-*bis* (D.L. 149/20) ha apportato le seguenti modifiche:

- viene introdotta una nuova quota percentuale minima, ai fini del calcolo del citato contributo, pari al 50%, riguardante esclusivamente gli *internet point* (codice ATECO 619020) e la ristorazione con somministrazione con preparazione di cibi da asporto (561020);
- sono previste nuove attività beneficiarie del contributo, nella quota percentuale del 100%, ad esempio, le attività di *fotoreporter* (742011), le lavanderie industriali (960110) e i corsi di danza (855201); nella quota percentuale del 200% ad esempio, i corsi sportivi e ricreativi (855100), le attività dei musei (910200), delle biblioteche (910100), dei luoghi e monumenti storici (910300);
- per gelaterie e pasticcerie (codici ATECO 561030 e 561041), bar e altri esercizi simili senza cucina (563000) e alberghi (551000) con domicilio fiscale o sede operativa nelle zone rosse e arancioni, la quota percentuale del contributo è pari al 200% (viene aggiunto un ulteriore 50% rispetto alla quota indicata dal Decreto Ristori, pari al 150%);
- nell'anno 2021, agli operatori con sede operativa nei centri commerciali e agli operatori delle produzioni industriali del comparto alimentare e delle bevande interessati dalle misure restrittive del D.P.C.M. 3 novembre 2020, viene riconosciuto un contributo nella misura del 30% rispetto a quello del Decreto Ristori. Tale contributo sarà erogato, previa presentazione di istanza, dall'Agenzia delle entrate;
- viene previsto un nuovo contributo per i soggetti che, alla data del 25 ottobre 2020, hanno la partita Iva attiva dichiarano di svolgere come attività prevalente una di quelle riferite ai codici Ateco riportati nell'Allegato 2 e hanno il domicilio fiscale o la sede operativa nelle zone "rosse"), con una misura del 200%. Tra le attività incluse nell'Allegato 2 rientrano, ad esempio, i grandi magazzini (471910), nonché numerose attività di commercio al dettaglio.

Tali percentuali fanno riferimento al contributo a fondo perduto che era stato riconosciuto nel corso dell'estate scorsa in forza del Decreto Rilancio (D.L. 34/2020), per cui il presente contributo risulta essere un multiplo di quello precedentemente ricevuto. Al riguardo:

- tutte le attività dell'allegato 2 hanno diritto ad un contributo del 200%;
- le attività dell'allegato 1 hanno invece diritto ad un contributo differenziato sulla base del codice attività (ad esempio: ristoranti 200%, bar 150%, gestione di palestre 200%)

Credito imposta locazioni

L'articolo 8 del Decreto Ristori ha introdotto un nuovo credito d'imposta relativo ai canoni di locazione e di affitto di azienda relativi ai mesi di ottobre novembre e dicembre; tale credito spetta ai soggetti indicati nell'allegato 1. Occorre verificare la riduzione del fatturato di ciascun mese rispetto allo stesso mese dell'anno precedente, ma non esiste alcun limite dimensionale (il credito d'imposta del D.L. 34/2020 richiedeva di verificare il rispetto del limite di 5 milioni di euro per l'anno 2019).

Con l'articolo 4 del Decreto Ristori-*bis* tale credito d'imposta viene concesso, alle medesime condizioni, anche alle imprese operanti nei settori riportati nell'Allegato 2 (si tratta prevalentemente di attività di commercio) e agenzie di viaggio e i tour operator, purché tali soggetti abbiano la sede operativa (quindi è irrilevante la sede legale o il domicilio) nelle regioni denominate "zone rosse".

ALLEGATO 1

| Ateco | Attività |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 493210 | Trasporto con taxi |
| 493220 | Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente |
| 493901 | Gestioni di funicolari, <i>ski-lift</i> e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o <i>sub-urbano</i> |
| 551000 | Alberghi |
| 552010 | Villaggi turistici |
| 552020 | Ostelli della gioventù |
| 552030 | Rifugi di montagna |
| 552040 | Colonie marine e montane |
| 552051 | Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, <i>bed and breakfast, residence</i> |
| 552052 | Attività di alloggio connesse alle aziende agricole |
| 553000 | Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte |
| 559020 | Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero |
| 561011 | Ristorazione con somministrazione |
| 561012 | Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole |
| 561030 | Gelaterie e pasticcerie |
| 561041 | Gelaterie e pasticcerie ambulanti |
| 561042 | Ristorazione ambulante |
| 561050 | Ristorazione su treni e navi |
| 562100 | Catering per eventi, <i>banqueting</i> |
| 563000 | Bar e altri esercizi simili senza cucina |
| 591300 | Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi |
| 591400 | Attività di proiezione cinematografica |
| 749094 | Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport |
| 773994 | Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi |
| 799011 | Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento |
| 799019 | Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca |
| 799020 | Attività delle guide e degli accompagnatori turistici |
| 823000 | Organizzazione di convegni e fiere |
| 855209 | Altra formazione culturale |
| 900101 | Attività nel campo della recitazione |
| 900109 | Altre rappresentazioni artistiche |
| 900201 | Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli |
| 900209 | Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche |
| 900309 | Altre creazioni artistiche e letterarie |
| 900400 | Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche |
| 920009 | Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo) |
| 931110 | Gestione di stadi |
| 931120 | Gestione di piscine |
| 931130 | Gestione di impianti sportivi polivalenti |
| 931190 | Gestione di altri impianti sportivi nca |
| 931200 | Attività di <i>club</i> sportivi |
| 931300 | Gestione di palestre |
| 931910 | Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi |
| 931999 | Altre attività sportive nca |
| 932100 | Parchi di divertimento e parchi tematici |
| 932910 | Discoteche, sale da ballo <i>night-club</i> e simili |

| | |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 932930 | Sale giochi e biliardi |
| 932990 | Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca |
| 949920 | Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di <i>hobby</i> |
| 949990 | Attività di altre organizzazioni associative nca |
| 960410 | Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali) |
| 960420 | Stabilimenti termali |
| 960905 | Organizzazione di feste e cerimonie |
| 493909 | Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca |
| 503000 | Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari) |
| 619020 | Posto telefonico pubblico ed <i>Internet Point</i> |
| 742011 | Attività di fotoreporter |
| 742019 | Altre attività di riprese fotografiche |
| 855100 | Corsi sportivi e ricreativi |
| 855201 | Corsi di danza |
| 920002 | Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone |
| 960110 | Attività delle lavanderie industriali |
| 477835 | Commercio al dettaglio di bomboniere |
| 522130 | Gestione di stazioni per autobus |
| 931992 | Attività delle guide alpine |
| 743000 | Traduzione e interpretariato |
| 561020 | Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto |
| 910100 | Attività di biblioteche ed archivi |
| 910200 | Attività di musei |
| 910300 | Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili |
| 910400 | Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali |
| 205102 | Fabbricazione di articoli esplosivi |

ALLEGATO 2

| Ateco | Attività |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 471910 | Grandi magazzini |
| 471990 | Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari |
| 475110 | Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa |
| 475120 | Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria |
| 475311 | Commercio al dettaglio di tende e tendine |
| 475312 | Commercio al dettaglio di tappeti |
| 475320 | Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (<i>moquette e linoleum</i>) |
| 475400 | Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati |
| 476420 | Commercio al dettaglio di natanti e accessori |
| 477834 | Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori |
| 475910 | Commercio al dettaglio di mobili per la casa |
| 475920 | Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame |
| 475940 | Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico |
| 475960 | Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti |
| 475991 | Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico |
| 475999 | Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca |
| 476300 | Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati |
| 477110 | Commercio al dettaglio di confezioni per adulti |
| 477140 | Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle |
| 477150 | Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte |

| | |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 477220 | Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio |
| 477700 | Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria |
| 477810 | Commercio al dettaglio di mobili per ufficio |
| 477831 | Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte) |
| 477832 | Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato |
| 477833 | Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi |
| 477835 | Commercio al dettaglio di bomboniere |
| 477836 | Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria) |
| 477837 | Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti |
| 477850 | Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari |
| 477891 | Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo |
| 477892 | Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone) |
| 477894 | Commercio al dettaglio di articoli per adulti (<i>sexy shop</i>) |
| 477899 | Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca |
| 477910 | Commercio al dettaglio di libri di seconda mano |
| 477920 | Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato |
| 477930 | Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati |
| 477940 | Case d'asta al dettaglio (escluse aste via <i>internet</i>) |
| 478101 | Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli |
| 478102 | Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici |
| 478103 | Commercio al dettaglio ambulante di carne |
| 478109 | Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca |
| 478201 | Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento |
| 478202 | Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie |
| 478901 | Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti |
| 478902 | Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio |
| 478903 | Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detergenti per qualsiasi uso |
| 478904 | Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria |
| 478905 | Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico |
| 478909 | Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca |
| 479910 | Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta) |
| 960202 | Servizi degli istituti di bellezza |
| 960203 | Servizi di <i>manicure e pedicure</i> |
| 960902 | Attività di tatuaggio e <i>piercing</i> |
| 960903 | Agenzie matrimoniali e d'incontro |
| 960904 | Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari) |
| 960909 | Altre attività di servizi per la persona nca |

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

Studio Ammoscato e Associati