

Brescia, lì 19.11.2020

SPETT.LE CLIENTE

OGGETTO: DL 149 DEL 09.11.2020 – C.D. DECRETO RISTORI-BIS

- 1. PREMESSA**
- 2. SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI NOVEMBRE PER IVA E RITENUTE SUI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**
- 3. SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI DOVUTI NEL MESE DI NOVEMBRE**
- 4. RIDETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO DEL DL 137/2020 E NUOVO CONTRIBUTO PER I CENTRI COMMERCIALI**
- 5. NUOVO CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER I SOGGETTI IVA CHE OPERANO NELLE C.D. REGIONI "ROSSE"**
- 6. MODIFICHE AL CREDITO D'IMPOSTA SUI CANONI DI LOCAZIONE DI IMMOBILI AD USO NON ABITATIVO**
- 7. ABOLIZIONE SECONDA RATA IMU DEL 2020 PER GLI IMMOBILI IN CUI SI ESERCITANO ATTIVITÀ SOSPESE SE COINCIDENZA TRA PROPRIETARI E GESTORI ATTIVITA'**

1 PREMESSA

Con il DL 9.11.2020 n. 149 (c.d. decreto "Ristori-bis"), pubblicato sulla G.U. 9.11.2020 n. 279, sono state emanate ulteriori misure urgenti per imprese, lavoratori e famiglie a causa dell'emergenza epidemiologica da Coronavirus (COVID-19).

Il DL 149/2020 è entrato in vigore il 9.11.2020, giorno stesso della sua pubblicazione. Tuttavia, per numerose disposizioni sono previste specifiche decorrenze.

Di seguito vengono analizzate le maggiori novità contenute nel DL 149/2020.

Il DL 149/2020 è in corso di conversione in legge e le relative disposizioni sono quindi suscettibili di modifiche ed integrazioni.

2 SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI NOVEMBRE PER IVA E RITENUTE SUI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

Con l'art. 7 del DL 149/2020 è stata prevista un'ulteriore sospensione di alcuni versamenti fiscali che devono essere effettuati dai soggetti coinvolti dalle nuove restrizioni allo svolgimento delle attività, previste a seguito della "seconda ondata" dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

2.1 VERSAMENTI INTERESSATI DALLA SOSPENSIONE

La nuova sospensione riguarda i versamenti che scadono nel mese di novembre 2020 relativi:

- all'IVA;
- alle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di cui agli artt. 23 e 24 del DPR 600/73;
- alle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale all'IRPEF, operate in qualità di sostituti d'imposta.

Rientrano quindi nella sospensione, in particolare, alcuni versamenti periodici che scadono lunedì 16.11.2020.

Versamenti IVA

Per quanto riguarda l'IVA, rientrano nella sospensione:

- sia il versamento relativo al mese di ottobre che il versamento relativo al trimestre luglio-settembre, in scadenza il 16.11.2020;
- sia il versamento in scadenza il 30.11.2020 relativo all'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al mese di settembre, da parte degli enti non commerciali (non soggetti passivi IVA) e dei produttori agricoli esonerati.

Esclusione del rimborso

I versamenti che potrebbero rientrare nella sospensione ma che sono già stati effettuati non possono essere chiesti a rimborso.

2.2 VERSAMENTI ESCLUSI DALLA SOSPENSIONE

Tutti gli altri versamenti fiscali in scadenza il 16.11.2020 non rientrano invece nella sospensione; si tratta, ad esempio:

- delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo e sulle provvigioni, di cui agli artt. 25 e 25-bis del DPR 600/73;
- delle ritenute sulle locazioni brevi, ai sensi dell'art. 4 del DL 50/2017;
- delle ritenute sui redditi di capitale, sui premi e sulle vincite;
- dell'imposta sugli intrattenimenti.

Sono altresì esclusi dalla sospensione, ad esempio, i versamenti relativi:

- all'imposta di registro;
- al PREU.

2.3 VERSAMENTI IN ACCONTO

L'art. 6 del DL 149/2020 amplia la platea dei soggetti che possono rinviare al 30.4.2021 il versamento degli acconti fiscali in scadenza il 30.11.2020.

L'argomento verrà approfondito nella successiva circolare.

2.4 SOGGETTI INTERESSATI DALLA SOSPENSIONE

Per quanto riguarda i soggetti che possono beneficiare della sospensione dei versamenti di cui all'art. 7 del DL 149/2020, la previsione normativa è molto articolata, in quanto tiene conto delle recenti disposizioni in materia di limitazione delle attività nelle varie aree del territorio nazionale e della loro eventuale modifica.

Rilevanza dell'ubicazione dell'attività nelle c.d. Regioni "arancione" o "rosse"

In pratica, sono previsti tre ambiti territoriali di applicabilità della sospensione dei versamenti, due dei quali sono collegati all'ubicazione dell'attività nelle c.d. Regioni "arancione" o "rosse".

L'individuazione di tali Regioni è soggetta ad aggiornamento mediante apposite ordinanze del Ministro della Salute.

Pertanto, qualora prima della scadenza del termine di versamento intervenga un aggiornamento della lista delle Regioni "arancione" o "rosse", sarà possibile beneficiare della sospensione dei versamenti in esame, nel rispetto degli altri requisiti.

Irrelevanza della riduzione del fatturato o dei corrispettivi

Le nuove sospensioni dei versamenti non sono invece collegate a riduzioni del fatturato o dei corrispettivi.

2.4.1 Soggetti che svolgono attività economiche sospese in tutto il territorio nazionale

Possono beneficiare della sospensione dei suddetti versamenti i soggetti che esercitano le attività economiche sospese ai sensi dell'art. 1 del DPCM 3.11.2020, 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, delle sale scommesse, delle 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.

2.4.2 Soggetti che svolgono attività di ristorazione nelle Regioni "arancione" o "rosse"

La sospensione dei suddetti versamenti riguarda anche i 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, individuate con le ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi degli artt. 2 e 3 del suddetto DPCM 3.11.2020 e dell'art. 30 del DL 149/2020 (in relazione al monitoraggio dell'evoluzione dell'emergenza epidemiologica).

Secondo quanto stabilito dalle ordinanze del Ministro della Salute del 4.11.2020 e del 10.11.2020, si tratta quindi, rispettivamente, delle cosiddette:

- Regioni "arancione", cioè delle Regioni Puglia, Sicilia, Abruzzo, Basilicata, Liguria, Toscana e Umbria;
- Regioni "rosse", cioè delle Regioni Lombardia, Piemonte, Valle d'Aosta e Calabria e della Provincia autonoma di Bolzano.

Aggiornamento dell'elenco delle Regioni "arancione" o "rosse"

Come detto, tale elencazione delle Regioni "arancione" o "rosse" può essere oggetto di ulteriore aggiornamento mediante l'emanazione di nuove ordinanze del Ministro della Salute, con effetto ai fini della sospensione in esame, qualora intervengano entro il termine di scadenza dei versamenti.

2.4.3 Soggetti che svolgono altre attività economiche nelle Regioni "rosse"

Possono inoltre beneficiare della sospensione dei versamenti in esame i soggetti che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale considerate Regioni "rosse" (cioè, attualmente, le Regioni Lombardia, Piemonte, Valle d'Aosta e Calabria e la Provincia autonoma di Bolzano) e che:

- operano nei settori economici individuati nell'Allegato 2 al DL 149/2020;
- ovvero esercitano l'attività alberghiera, l'attività di agenzia di viaggio o quella di *tour operator*.

Di seguito si riportano i settori economici indicati nel suddetto Allegato 2 al DL 149/2020.

| 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 |
| Codice ATECO | Descrizione |
| 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 (<i>sexy shop</i>) |
| 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 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 <i>manicure e pedicure</i> |
| 96.09.02 | Attività di tatuaggio e <i>piercing</i> |
| 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 |

Aggiornamento dell'elenco delle Regioni "rosse"

Come detto, tale elencazione delle Regioni "rosse" può essere oggetto di ulteriore aggiornamento mediante l'emanazione di nuove ordinanze del Ministro della Salute, con effetto ai fini della sospensione in esame, qualora intervengano entro il termine di scadenza dei versamenti.

2.5 EFFETTUAZIONE DEI VERSAMENTI SOSPESI

I versamenti sospesi ai sensi dell'art. 7 del DL 149/2020 dovranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi:

- in un'unica soluzione entro il 16.3.2021;
- oppure mediante rateizzazione fino a un massimo di quattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16.3.2021.

3 SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI DOVUTI NEL MESE DI NOVEMBRE

L'art. 11 del DL 149/2020 prevede la sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti nel mese di novembre 2020 in favore dei datori di lavoro privati con sede operativa nei territori interessati dalle nuove misure restrittive.

3.1 SOGGETTI INTERESSATI DALLE MISURE RESTRITTIVE

Ai sensi del co. 1 dell'art. 11 del DL 149/2020, la sospensione dei versamenti contributivi dovuti nel mese di novembre 2020, di cui all'art. 13 del DL 137/2020 (c.d. DL "Ristori"), si applica anche in favore dei datori di lavoro privati appartenenti ai settori individuati nell'Allegato 1 al DL 149/2020, di seguito riportati.

| Codice ATECO | Descrizione |
|---------------------|---|
| 49.32.10 | Trasporto con taxi |
| 49.32.20 | Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente |
| 49.39.01 | Gestioni di funicolari, <i>ski-lift</i> e seggiovie facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano |
| 52.21.90 | Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA |
| 55.10.00 | Alberghi |
| 55.20.10 | Villaggi turistici |
| 55.20.20 | Ostelli della gioventù |
| 55.20.30 | Rifugi di montagna |
| 55.20.40 | Colonie marine e montane |
| 55.20.51 | Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, <i>bed and breakfast</i> , <i>residence</i> |
| 55.20.52 | Attività di alloggio connesse alle aziende agricole |
| 55.30.00 | Aree di campeggio e aree attrezzate per <i>camper</i> e <i>roulotte</i> |
| 55.90.20 | Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero |
| 56.10.11 | Ristorazione con somministrazione |
| 56.10.12 | Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole |
| 56.10.30 | Gelaterie e pasticcerie |
| 56.10.41 | Gelaterie e pasticcerie ambulanti |
| 56.10.42 | Ristorazione ambulante |
| 56.10.50 | Ristorazione su treni e navi |
| 56.21.00 | <i>Catering</i> per eventi, <i>banqueting</i> |
| 56.30.00 | Bar e altri esercizi simili senza cucina |
| Codice ATECO | Descrizione |
| 59.13.00 | Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi |
| 59.14.00 | Attività di proiezione cinematografica |
| 74.90.94 | Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport |
| 77.39.94 | Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, <i>stand</i> ed addobbi luminosi |
| 79.90.11 | Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento |

| | |
|---------------------|--|
| 79.90.19 | Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio NCA |
| 79.90.20 | Attività delle guide e degli accompagnatori turistici |
| 82.30.00 | Organizzazione di convegni e fiere |
| 85.52.09 | Altra formazione culturale |
| 90.01.01 | Attività nel campo della recitazione |
| 90.01.09 | Altre rappresentazioni artistiche |
| 90.02.01 | Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli |
| 90.02.09 | Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche |
| 90.03.09 | Altre creazioni artistiche e letterarie |
| 90.04.00 | Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche |
| 92.00.09 | Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo) |
| 93.11.10 | Gestione di stadi |
| 93.11.20 | Gestione di piscine |
| 93.11.30 | Gestione di impianti sportivi polivalenti |
| 93.11.90 | Gestione di altri impianti sportivi NCA |
| 93.12.00 | Attività di club sportivi |
| 93.13.00 | Gestione di palestre |
| 93.19.10 | Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi |
| 93.19.99 | Altre attività sportive NCA |
| 93.21.00 | Parchi di divertimento e parchi tematici |
| 93.29.10 | Discoteche, sale da ballo <i>night-club</i> e simili |
| 93.29.30 | Sale giochi e biliardi |
| 93.29.90 | Altre attività di intrattenimento e di divertimento NCA |
| 94.99.20 | Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di <i>hobby</i> |
| 94.99.90 | Attività di altre organizzazioni associative NCA |
| 96.04.10 | Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali) |
| 96.04.20 | Stabilimenti termali |
| 96.09.05 | Organizzazione di feste e cerimonie |
| 49.39.09 | Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri NCA |
| 50.30.00 | Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari) |
| 61.90.20 | Posto telefonico pubblico ed <i>Internet Point</i> |
| 74.20.11 | Attività di fotoreporter |
| 74.20.19 | Altre attività di riprese fotografiche |
| 85.51.00 | Corsi sportivi e ricreativi |
| Codice ATECO | Descrizione |
| 85.52.01 | Corsi di danza |

| | |
|----------|--|
| 92.00.02 | Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone |
| 96.01.10 | Attività delle lavanderie industriali |
| 47.78.35 | Commercio al dettaglio di bomboniere |
| 52.21.30 | Gestione di stazioni per autobus |
| 93.19.92 | Attività delle guide alpine |
| 74.30.00 | Traduzione e interpretariato |
| 56.10.20 | Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto |
| 91.01.00 | Attività di biblioteche ed archivi |
| 91.02.00 | Attività di musei |
| 91.03.00 | Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili |
| 91.04.00 | Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali |
| 20.51.02 | Fabbricazione di articoli esplosivi |

Esclusione dei premi INAIL

L'art. 11 co. 1 del DL 149/2020 prevede espressamente che la predetta sospensione non opera relativamente ai premi per l'assicurazione obbligatoria INAIL.

3.2 SOGGETTI OPERANTI NELLE C.D. REGIONI "ROSSE"

Ai sensi del co. 2 dell'art. 11 del DL 149/2020, viene sospeso il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti nel mese di novembre 2020, in favore dei datori di lavoro privati che:

- abbiano unità produttive od operative nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto (c.d. Regioni "rosse"), individuate con le ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi dell'art. 3 del DPCM 3.11.2020 e dell'art. 30 del DL 149/2020;
- appartenenti ai settori individuati nell'Allegato 2 del DL 149/2020.

3.3 EFFETTUAZIONE DEI VERSAMENTI SOSPESI

I contributi previdenziali e assistenziali sospesi ai sensi dell'art. 11 co. 1 e 2 del DL 149/2020 dovranno essere versati, senza applicazione di sanzioni e interessi:

- in un'unica soluzione entro il 16.3.2021;
- ovvero mediante rateizzazione fino a un massimo di 4 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16.3.2021 (il mancato pagamento di due rate, anche non consecutive, determina la decadenza dal beneficio della rateazione).

4 RIDETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO DEL DL 137/2020 E NUOVO CONTRIBUTO PER I CENTRI COMMERCIALI

Con l'art. 1 del DL 149/2020 vengono previste alcune modifiche al contributo a fondo perduto previsto dall'art. 1 del DL 137/2020, al fine di sostenere gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive previste a seguito della "seconda ondata" dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

4.1 SOGGETTI BENEFICIARI

Vengono ampliati i codici ATECO che possono fruire del contributo a fondo perduto del DL 137/2020 (c.d. "Ristori"), mediante la previsione di un nuovo Allegato 1 che sostituisce il precedente.

A titolo esemplificativo, tra le nuove attività si segnalano:

- gli *Internet point* (codice ATECO 619020) e la ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto (codice ATECO 561020), con quota percentuale ai fini del calcolo del contributo in misura pari al 50%.
- le attività di fotoreporter (codice ATECO 742011), le lavanderie industriali (codice ATECO 960110) e i corsi di danza (codice ATECO 855201), con quota percentuale del 100%;
- i corsi sportivi e ricreativi (codice ATECO 855100), le attività dei musei (codice ATECO 910200), delle biblioteche (codice ATECO 910100), dei luoghi e monumenti storici (codice ATECO 910300), con quota percentuale del 200%.

Di seguito si riporta il nuovo Allegato 1 al DL 137/2020, come sostituito dal DL 149/2020.

| Codice ATECO | Percentuale |
|---|-------------|
| 493210 - Trasporto con taxi | 100,00% |
| 493220 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente | 100,00% |
| 493901 - Gestioni di funicolari, <i>ski-lift</i> 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% |

| Codice ATECO | Percentuale |
|---|-------------|
| 552051 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, <i>bed & breakfast</i> , <i>residence</i> | 150,00% |
| 552052 - Attività 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 - Attività 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, <i>banqueting</i> | 200,00% |
| 563000 - Bar e altri esercizi simili senza cucina | 150,00% |
| 591300 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi | 200,00% |
| 591400 - Attività 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 teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrat-tenimento | 200,00% |
| 799019 - Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio NCA | 200,00% |
| 799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici | 200,00% |
| 823000 - Organizzazione di convegni e fiere | 200,00% |
| 855209 - Altra formazione culturale | 200,00% |
| 900101 - Attività 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 attività 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 attività 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 - Attività di club sportivi | 200,00% |
| 931300 - Gestione di palestre | 200,00% |

| | |
|---|--------------------|
| 931910 - Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi | 200,00% |
| 931999 - Altre attività sportive NCA | 200,00% |
| 932100 - Parchi di divertimento e parchi tematici | 200,00% |
| 932910 - Discoteche, sale da ballo <i>night-club</i> e simili | 400,00% |
| 932930 - Sale giochi e biliardi | 200,00% |
| Codice ATECO | Percentuale |
| 932990 - Altre attività di intrattenimento e di divertimento NCA | 200,00% |
| 949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di <i>hobby</i> | 200,00% |
| 949990 - Attività di altre organizzazioni associative NCA | 200,00% |
| 960410 - Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali) | 200,00% |
| 960420 - Stabilimenti termali | 200,00% |
| 960905 - Organizzazione di feste e cerimonie | 200,00% |
| 493909 - Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri NCA | 100,00% |
| 503000 - Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari) | 100,00% |
| 619020 - Posto telefonico pubblico ed <i>Internet Point</i> | 50,00% |
| 742011 - Attività di fotoreporter | 100,00% |
| 742019 - Altre attività di riprese fotografiche | 100,00% |
| 855100 - Corsi sportivi e ricreativi | 200,00% |
| 855201 - Corsi di danza | 100,00% |
| 920002 - Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone | 100,00% |
| 960110 - Attività delle lavanderie industriali | 100,00% |
| 477835 - Commercio al dettaglio di bomboniere | 100,00% |
| 522130 - Gestione di stazioni per autobus | 100,00% |
| 931992 - Attività delle guide alpine | 200,00% |
| 743000 - Traduzione e interpretariato | 100,00% |
| 561020 - Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto | 50,00% |
| 910100 - Attività di biblioteche ed archivi | 200,00% |
| 910200 - Attività di musei | 200,00% |
| 910300 - Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili | 200,00% |
| 910400 - Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali | 200,00% |
| 205102 - Fabbricazione di articoli esplosivi | 100,00% |

Estensione dei codici ATECO

Con uno o più DM possono comunque essere individuati ulteriori codici ATECO (art. 8 co. 5 del DL 149/2020).

4.2 INCREMENTO DEL 50% PER ALCUNE ATTIVITÀ NELLE C.D. REGIONI “ARANCIONE” O “ROSSE”

Il contributo a fondo perduto di cui all'art. 1 del DL 137/2020 è aumentato di un ulteriore 50%, rispetto alla quota indicata nel suddetto Allegato 1, per determinate attività con domicilio fiscale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di elevata o massima gravità e da un livello di rischio alto, individuate con le ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi degli artt. 2 e 3 del DPCM 3.11.2020 e dell'art. 30 del DL 149/2020 (si tratta delle c.d. Regioni “arancione” o “rosse”).

In particolare, si tratta delle seguenti attività:

- gelaterie e pasticcerie, anche ambulanti (codici ATECO 561030 e 561041);
- bar e altri esercizi simili senza cucina (codice ATECO 563000);
- alberghi (codice ATECO 551000).

In tali casi, la quota percentuale del contributo è quindi elevata dal 150% al 200%.

Individuazione delle Regioni “arancione” o “rosse”

Secondo quanto stabilito dalle ordinanze del Ministro della Salute del 4.11.2020 e del 10.11.2020, sono attualmente considerate:

- Regioni “arancione”, le Regioni Puglia, Sicilia, Abruzzo, Basilicata, Liguria, Toscana e Umbria;
- Regioni “rosse”, le Regioni Lombardia, Piemonte, Valle d'Aosta e Calabria e la Provincia autonoma di Bolzano.

Tale elencazione delle Regioni “arancione” o “rosse” può essere oggetto di ulteriore aggiornamento mediante l'emanazione di nuove ordinanze del Ministro della Salute.

4.3 CONTRIBUTO PER GLI OPERATORI NEI CENTRI COMMERCIALI

Nell'anno 2021, il contributo a fondo perduto è riconosciuto (nel limite di spesa di 280 milioni di euro) ai seguenti soggetti, interessati dalle misure restrittive del DPCM 3.11.2020:

- operatori con sede operativa nei centri commerciali;
- operatori delle produzioni industriali del comparto alimentare e delle bevande.

Tale contributo sarà erogato dall'Agenzia delle Entrate, previa presentazione di apposita istanza.

Quanto alla misura, viene disposto che:

- se tali soggetti svolgono come attività prevalente una di quelle riferite ai codici ATECO che rientrano nel suddetto Allegato 1, il contributo è determinato entro il 30% del contributo a fondo perduto di cui all'art. 1 del DL 137/2020;
- qualora l'attività prevalente non rientri nel suddetto Allegato 1, il contributo spetta alle condizioni stabilite dai co. 3 e 4 del DL 137/2020 (quindi calo del fatturato o partita IVA attiva dall'1.1.2019) ed è determinato entro il 30% del valore calcolato sulla base dei dati presenti nell'istanza trasmessa.

4.4 LIMITI COMUNITARI

Il contributo a fondo perduto è riconosciuto nei limiti e alle condizioni del “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19”, di cui alla comunicazione della Commissione europea del 19.3.2020 e successive modifiche (art. 8 co. 6 del DL 149/2020).

5 NUOVO CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER I SOGGETTI IVA CHE OPERANO NELLE C.D. REGIONI "ROSSE"

Con l'art. 2 del DL 149/2020 viene riconosciuto un nuovo contributo a fondo perduto al fine di sostenere gli operatori dei settori economici interessati dalle misure restrittive introdotte con il DPCM 3.11.2020.

3.1 SOGGETTI BENEFICIARI

Il contributo in esame è riconosciuto ai soggetti:

- con partita IVA attiva al 25.10.2020;
- individuati attraverso i codici ATECO indicati nell'Allegato 2 al DL 149/2020;
- con domicilio fiscale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto, individuate con ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi dell'art. 3 del DPCM 3.11.2020 e dell'art. 30 del DL 149/2020 (c.d. Regioni "rosse").

Di seguito si riportano i settori economici indicati nel suddetto Allegato 2 al DL 149/2020.

| 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 |
| 47.81.02 | Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici |
| Codice ATECO | Descrizione |
| 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 <i>manicure e pedicure</i> |
| 96.09.02 | Attività di tatuaggio e <i>piercing</i> |
| 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 |

5.2 INDIVIDUAZIONE DELLE REGIONI "ROSSE"

Secondo quanto stabilito dalle ordinanze del Ministro della Salute del 4.11.2020 e del 10.11.2020, sono attualmente considerate Regioni "rosse":

- le Regioni Lombardia, Piemonte, Valle d'Aosta e Calabria;
- la Provincia autonoma di Bolzano.

Tale elencazione può essere oggetto di ulteriore aggiornamento mediante l'emanazione di nuove ordinanze del Ministro della Salute.

5.3 DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO

Il contributo è calcolato sulla base delle disposizioni di cui all'art. 1 co. 3 - 11 del DL 137/2020, con le percentuali riportate nell'Allegato 2 al DL 149/2020.

Tale Allegato prevede attualmente un'unica percentuale del 200% per tutti i codici ATECO indicati.

5.4 LIMITI COMUNITARI

Il nuovo contributo a fondo perduto è riconosciuto nei limiti e alle condizioni del "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", di cui alla comunicazione della Commissione europea del 19.3.2020 e successive modifiche (art. 8 co. 6 del DL 149/2020).

6 MODIFICHE AL CREDITO D'IMPOSTA SUI CANONI DI LOCAZIONE DI IMMOBILI AD USO NON ABITATIVO

Con l'art. 4 del DL 149/2020 viene prevista l'estensione del credito d'imposta sui canoni di locazione di immobili ad uso non abitativo (pari al 60% del canone) e di affitto d'azienda (pari al 30% del canone), di cui all'art. 8 del DL 137/2020 (c.d. "Ristori"):

- alle imprese operanti nei settori riportati nell'Allegato 2 al DL 149/2020 (la tabella individua, mediante i codici ATECO, attività che hanno subito limitazioni ad opera del DPCM 3.11.2020), nonché alle imprese che svolgono le attività di agenzia di viaggio o *tour operator* (codici ATECO 79.1, 79.11 e 79.12);
- che abbiano la sede operativa nelle c.d. Regioni "rosse";
- con riferimento a ciascuno dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020.

Il fatto che il DL 149/2020 rinvii, per la definizione del credito d'imposta, all'art. 8 del DL 137/2020 dovrebbe implicare che:

- anche il "nuovo" credito trovi applicazione indipendentemente dai ricavi o compensi registrati nel periodo d'imposta precedente;
- per tutto il resto, dovrebbe applicarsi la disciplina dell'originario art. 28 del DL 34/2020 (atteso che tale norma era a sua volta richiamata dall'art. 8 del DL 137/2020), sicché, ad esempio, il credito dovrebbe spettare solo in presenza di un calo del fatturato pari almeno al 50% rispetto allo stesso mese del periodo d'imposta precedente (eccetto che per i soggetti che abbiano iniziato l'attività dall'1.1.2019 e per i soggetti aventi domicilio fiscale o sede legale in un Comune con stato calamitoso già in essere al 31.1.2020).

Pertanto, ai soggetti con il previsto codice ATECO, che abbiano la sede operativa nelle c.d. Regioni "rosse", spetta, indipendentemente dal limite di 5 milioni di ricavi, il credito d'imposta sui canoni di locazione (nella misura del 60%) o di affitto d'azienda (nella misura del 30%), a condizione che abbiano rinvenuto un calo del fatturato di almeno il 50%, con riferimento a ciascuno dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020.

Ampliamento del credito d'imposta di cui all'art. 8 del DL 137/2020

Inoltre, si segnala che l'art. 1 del DL 149/2020 ha sostituito l'Allegato 1 al DL 137/2020, ampliando l'elenco di codici ATECO in esso indicati, con l'effetto di ampliare la platea di soggetti che possono accedere al credito d'imposta per le locazioni di cui all'art. 8 del DL 137/2020.

6.1 INDIVIDUAZIONE DELLE REGIONI "ROSSE"

Secondo quanto stabilito dalle ordinanze del Ministro della Salute del 4.11.2020 e del 10.11.2020, sono attualmente considerate Regioni "rosse":

- le Regioni Lombardia, Piemonte, Valle d'Aosta e Calabria;
- la Provincia autonoma di Bolzano.

Tale elencazione può essere oggetto di ulteriore aggiornamento mediante l'emanazione di nuove ordinanze del Ministro della Salute.

6.2 LIMITI COMUNITARI

Le novità in materia di credito d'imposta per le locazioni previste dal DL 149/2020 sono soggette ai limiti comunitari del "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", di cui alla comunicazione della Commissione europea del 19.3.2020 e successive modifiche (art. 8 co. 6 del DL 149/2020).

7 ABOLIZIONE SECONDA RATA IMU DEL 2020 PER GLI IMMOBILI IN CUI SI ESERCITANO ATTIVITÀ SOSPESE

Per effetto dell'art. 5 del DL 149/2020, non è dovuta la seconda rata dell'IMU per il 2020, in scadenza il 16.12.2020, per gli immobili ubicati nei Comuni delle c.d. Regioni "rosse", ossia nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto a causa del COVID-19, individuate con ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi dell'art. 3 del DPCM 3.11.2020 e dell'art. 30 del DL 149/2020.

L'abolizione riguarda i soli proprietari di immobili che siano al contempo anche gestori delle attività esercitate nei medesimi immobili.

Nello specifico, l'esenzione riguarda gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività elencate nell'Allegato 2 al DL 149/2020, che si vanno ad aggiungere a quelle previste dall'art. 9 del DL 137/2020 (c.d. "Ristori") e dall'art. 78 del DL 104/2020 convertito (c.d. "Agosto").

7.1 INDIVIDUAZIONE DELLE REGIONI "ROSSE"

Secondo quanto stabilito dalle ordinanze del Ministro della Salute del 4.11.2020 e del 10.11.2020, sono attualmente considerate Regioni "rosse":

- le Regioni Lombardia, Piemonte, Valle d'Aosta e Calabria;
- la Provincia autonoma di Bolzano.

Tale elencazione può essere oggetto di ulteriore aggiornamento mediante l'emanazione di nuove ordinanze del Ministro della Salute.

7.2 LIMITI COMUNITARI

La disciplina in esame si applica nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dal "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", di cui alla comunicazione della Commissione europea del 19.3.2020 e successive modifiche (art. 8 co. 6 del DL 149/2020).

Studio Dott. Begni & Associati