

Sospensione pagamenti fiscali

Art. 7 decreto RISTORI 2

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

La sospensione di ALCUNI versamenti è riservata ai:

- ❖ Soggetti con attività sospesa su tutto il territorio nazionale


ATTENZIONE!

In questo caso NON si fa riferimento all'allegato 1 al decreto Ristori

BENSI' ALL'ARTICOLO 1 DEL D.P.C.M. 3 NOVEMBRE 2020


DPCM 3 novembre 2020

Attività sospese su tutto il territorio nazionale

- 
- Parchi tematici e di divertimento
 - Palestre, piscine, centri natatori, centri benessere, centri termali, fatta eccezione per l'erogazione delle prestazioni rientranti nei livelli essenziali di assistenza e per le attività riabilitative o terapeutiche
 - Centri culturali, centri sociali e centri ricreativi
 - Centri e circoli sportivi (consentita solo attività sportiva all'aperto e **senza uso degli spogliatoi interni**)


DPCM 3 novembre 2020

Attività sospese su tutto il territorio nazionale

- 
- Sale giochi, sale scommesse, sale bingo e casinò, anche se svolte all'interno di locali adibiti ad attività differente;
 - Spettacoli teatrali, sale da concerto, cinema – anche all'aperto
 - Discoteche e sale da ballo
 - Divieto di feste di qualsiasi genere
 - Convegni, congressi, eventi, fiere di qualsiasi tipo

DPCM 3 novembre 2020

Attività sospese su tutto il territorio nazionale

- 
- Mostre
 - Musei
 - Luoghi cultural

Art. 7 decreto RISTORI 20

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

La sospensione di ALCUNI versamenti è concessa anche:

- Alle attività dei servizi di ristorazione che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree ARANCIONE e ROSSA.

ATTENZIONE!

La sospensione non vale per ristorazione in area GIALLA

Che prosegue, seppure ad orario ridotto

Art. 7 decreto RISTORI 2

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

La sospensione di ALCUNI versamenti è riservata, inoltre, a:

- ❖ Attività il cui ATECO è ricompreso nell'allegato 2 al Decreto
- ❖ Alberghi
- ❖ Agenzie di viaggio
- ❖ Tour operator

ATTENZIONE!

La sospensione per questi soggetti vale

SOLO PER AREA ROSSA

che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in area ROSSA

Art. 7 decreto RISTORI 2

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

A favore dei soggetti sopra elencati sono sospesi i termini che scadono nel mese di novembre 2020 relativi a:

IVA

«Ritenute paghe»

- ✓ versamenti relativi alle ritenute alla fonte, di cui agli articoli 23 - Ritenuta sui redditi di lavoro dipendente - e 24 - redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente – DPR 600/1973
- ✓ trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, che i predetti soggetti operano in qualità di sostituti d'imposta.

Art. 7 decreto RISTORI 20

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

ATTENZIONE

➤ Non sono sospesi tutti gli altri tipi di versamenti!!!

Per esempio, non sono sospesi i versamenti relativi a:

- Ritenute 1040;
- Versamenti rateali imposte.

IVA RATEIZZATA?

Art. 7 decreto RISTORI 2

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

Ripresa dei versamenti

I versamenti sospesi saranno effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi,

- in un'unica soluzione entro il 16 marzo 2021;
- Oppure in massimo 4 rate mensili di pari importo, con versamento della prima rata entro il 16 marzo 2021.

Sospensione pagamenti contributivi

*Art. 13 decreto RISTORI 1**DECRETO-LEGGE 28 ottobre 2020, n. 137*

Sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione **per i dipendenti** delle aziende dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive

- Per i datori di lavoro privati appartenenti ai settori interessati dal decreto del svolgono come attività prevalente una di quelle riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 1 (ora riformulato da decreto Ristori 2)
- che hanno la sede operativa nel **territorio dello Stato**

Art. 13 decreto RISTORI 1

DECRETO-LEGGE 28 ottobre 2020, n. 137

Sono sospesi i termini relativi ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria dovuti per la **competenza** del mese di novembre 2020

Ripresa dei versamenti: 16/03/2021 o max 4 rate dal 16/03/2021

INPS artigiani / commercianti ?

Nota bene

«datori di lavoro privati» + «per i dipendenti»

*Art. 11 decreto RISTORI 2**DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149*

Sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali per i **datori di lavoro privati** con sede operativa nei territori interessati dalle nuove misure restrittive

- ❖ La sospensione dei versamenti contributivi dovuti **nel mese di novembre 2020** di cui all'articolo 13, del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137;
- ❖ **si applica anche in favore dei datori di lavoro privati appartenenti ai settori individuati nell'Allegato 1 al decreto.** La predetta sospensione non opera relativamente ai premi per l'assicurazione obbligatoria INAIL;
- ❖ E' altresì sospeso il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti nel mese di novembre 2020, in favore dei **datori di lavoro privati elencati in allegato 2 e che abbiano unità produttive od operative nelle aree ROSSE.**

Art. 11 decreto RISTORI 2

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

Ripresa dei versamenti: 16/03/2021 o max 4 rate dal 16/03/2021

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

INPS artigiani / commercianti ?

«datori di lavoro privati»

Richiamo all'articolo 13 del Decreto Rilancio 1

IMU

Cancellazione della seconda rata

Seconda rata IMU 2020 non dovuta

Nei casi individuati dal:

- ❖ Decreto Agosto – D.L. 104/2020
- ❖ Decreto Ristori 1 – D.L. 137/2020
- ❖ Decreto Ristori 2 -D.L. 149/2020

Le misure si applicano nel rispetto dei limiti e delle condizioni previste dalla Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final «Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19.

Art. 78 Decreto AGOSTO
DECRETO-LEGGE 14 agosto 2020, n. 104

Le misure del decreto Agosto si applicano con riferimento agli immobili ovunque ubicati

Non è dovuta la seconda rata IMU relativa a:

- a. immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali e immobili degli stabilimenti termali;

*Art. 78 Decreto AGOSTO**DECRETO-LEGGE 14 agosto 2020, n. 104*

- b. immobili rientranti nella categoria catastale D/2 (alberghi e pensioni) e relative pertinenze, immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed & breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- c. immobili rientranti nella categoria catastale D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni;

Art. 78 Decreto AGOSTO

DECRETO-LEGGE 14 agosto 2020, n. 104

- d. immobili rientranti nella categoria catastale D/3) (Teatri, cinematografi, sale per concerti, spettacoli e simili,) destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;

Solo per lettera d) – Gli immobili non sconteranno IMU nemmeno per gli anni 2021 e 2022. Quest'ultima disposizione diviene operativa se la misura viene approvata dalla UE

Art. 78 Decreto AGOSTO

DECRETO-LEGGE 14 agosto 2020, n. 104

- e. immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night-club e simili, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Art. 9 Decreto RISTORI 1

DECRETO-LEGGE 28 ottobre 2020, n. 137

Non è dovuta la seconda rata dell'imposta municipale propria (IMU), Relativa agli immobili e relative pertinenze

OVUNQUE UBICATI (no distinzione aree)

La norma riguarda gli immobili in cui si esercitano le **attività indicate nell'allegato 1 al decreto**, come riformulato dal DL Ristori 2 **a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.**

Art. 5 Decreto RISTORI 2

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

Non è dovuta la seconda rata dell'imposta municipale propria (IMU) Relativa agli immobili e relative pertinenze

Solo se ubicati in AREA ROSSA

(scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto – Articolo 3 DPCM 3 novembre 2020)

La norma riguarda gli immobili in cui si esercitano le **attività indicate nell'allegato 2** al decreto **a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.**



Acconti novembre
Proroga al 30 aprile 2021

Acconti 30 novembre prorogati al 30 aprile

2021

Nei casi individuati nei:

- Decreto Agosto – D.L. 104/2020
- Decreto Ristori 2 - D.L. 149/2020

Le misure si applicano nel rispetto dei limiti e delle condizioni previste dalla Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final «Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19».

Art. 98 decreto Agosto

DECRETO-LEGGE 14 agosto 2020, n. 104

Norma valida su tutto il territorio nazionale riservata ai «soggetti ISA»

SOGGETTI ISA: soggetti che esercitano attività per le quali è stato approvato ISA

- Compresi forfettari e regime di vantaggio – art. 1 comma 2 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 27 giugno 2020
- Compresi contribuenti che non hanno compilato ISA per cause di esclusione (es. inizio attività)
- Compresi soci / coadiuvanti
- Esclusi solo i soggetti che non applicano ISA per superamento della soglia di ricavi**

Art. 98 decreto Agosto

DECRETO-LEGGE 14 agosto 2020, n. 104

Sono stati dimenticati i contribuenti che hanno attività avviata di recente (manca riferimento storico per il calo di fatturato)

Se fatturato / corrispettivi I SEMESTRE 2020 è inferiore di almeno il 33% rispetto al fatturato / corrispettivi I SEMESTRE 2019.

E INPS???

Il versamento del secondo (o unico acconto) **delle imposte sui redditi e IRAP** dovuto per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019

PROROGATO AL 30 aprile 2021

Art. 6 decreto RILANCIO 2

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

Estensione proroga del termine di versamento del secondo acconto riservata ai «soggetti ISA»
(individuati con gli stessi criteri DL Agosto)

Solo se esercitano un'attività compresa in allegato 1 e 2 e solo se hanno domicilio fiscale o sede operativa nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto

➤ **Area rossa**

Oppure

➤ **Esercenti attività di gestione di ristoranti IN AREA ARANCIONE O ROSSA**

Art. 6 decreto RILANCIO 2

DECRETO-LEGGE 9 novembre 2020, n. 149

E INPS???

Proroga acconti al 30 aprile 2021
Anche in assenza di calo di fatturato

Riservata ai soggetti allegato 1 e 2
E solo in area rossa

Spetta comunque ai ristoranti in
area **arancione e rossa**

Problema:
Attività sospese su tutto il territorio nazionale
(es. sale scommesse) non rientrano nella
misura se non sono in area rossa

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 493210 - Trasporto con taxi
- 493220 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
- 493901 - Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
- 522190 - Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA
- 551000 - Alberghi
- 552010 - Villaggi turistici
- 552020 - Ostelli della gioventù
- 552030 - Rifugi di montagna

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 552040 - Colonie marine e montane
- 552051 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence
- 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

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 561011-Ristorazione con somministrazione
- 561012-Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
- 561030-Gelaterie e pasticcerie
- 561041-Gelaterie e pasticcerie ambulanti
- 561042-Ristorazione ambulante

Allegato 1 LIVE 450

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 561050-Ristorazione su treni e navi
- 562100-Catering per eventi, banqueting
- 563000-Bar e altri esercizi simili senza cucina
- 591300 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 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

Allegato 1 LIVE 450

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 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

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 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)

Allegato 1 LIVE 450

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 931110-Gestione di stadi
- 931120-Gestione di piscine
- 931130-Gestione di impianti sportivi polivalenti
- 931190-Gestione di altri impianti sportivi nca

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 931200-Attività di club 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

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 932910-Discoteche, sale da ballo night-club 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 hobby
- 949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 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)

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 619020-Posto telefonico pubblico ed Internet Point
- 742011-Attività di fotoreporter
- 742019-Altre attività di riprese fotografiche
- 855100-Corsi sportivi e ricreativi
- 855201-Corsi di danza

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 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

Allegato 1

Decreto Ristori 1 riformulato da Ristori 2

- 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
Decreto Ristori 2

- 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

Allegato 2

Decreto Ristori 2

- 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

Allegato 2
Decreto Ristori 2

- 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

Allegato 2
Decreto Ristori 2

- 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)

Allegato 2
Decreto Ristori 2

- 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

Allegato 2
Decreto Ristori 2

- 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

Allegato 2
Decreto Ristori 2

- 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 manicure e pedicure
- 96.09.02 - Attività di tatuaggio e piercing
- 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

Nuovo contributo a fondo perduto

AMBITO SOGGETTIVO

TUTTE LE ZONE

Gialla - Arancione - Rossa

D.L. 137/2020 - art. 1

- ✓ P. Iva aperta al 25/10/2020
- ✓ Attività prevalente dichiarata dal contribuente inclusa nell'allegato 1 del DL 137/2020 così come modificato dal DL 149/2020 (ristori bis)

SONO ESCLUSE

Le attività con p. Iva aperta dal 25/10/2020

SOLO ZONA ROSSA

D.L. 149/2020 - art. 2

- ✓ P. Iva aperta al 25/10/2020
- ✓ Attività prevalente dichiarata dal contribuente inclusa nell'allegato 2 del DL 149/2020 (ristori bis)

SONO ESCLUSE

Le attività con p. Iva aperta dal 25/10/2020

CONDIZIONI DI ACCESSO

PER TUTTI I CONTRIBUTENTI

ECCEZIONE

P. iva aperta dal 01/01/2019 anche in assenza di calo del fatturato: in questo caso si ha diritto al contributo minimo moltiplicato per la percentuale indicata negli allegati 1 o 2 (€ 1000 PF - € 2000 PNF)

Fatturato aprile 2020
inferiore almeno di 2/3 di
fatturato aprile 2019

CALCOLO CFP E MODALITÀ DI EROGAZIONE

PER TUTTI I CONTRIBUTENTI



N.B. Attività di bar, pasticcerie e gelaterie (anche ambulante) e alberghi → se con domicilio fiscale o sede operativa in zone ARANCIONE o ROSSA la percentuale viene **umentata del 50%**.

Soggetti che NON hanno ricevuto
il contributo FP ex art 25 dl 34/2020:

Quota
spettante

- Sul calo del fatturato applicare le percentuali previste dal co 5 del dl 34/2020 (20%, 15% o 10%)
- Ammontare precedentemente ottenuto moltiplicato per la percentuale indicata negli allegati 1 o 2

Necessario presentare istanza (in attesa provvedimento AdE)

Accedono anche i soggetti con ricavi/compensi > 5 mln € (precedentemente esclusi)

Determinazione del calo del fatturato aprile 2020/ aprile 2019

ESEMPI:

- Bar con ricavi anno 2019 € 300.000 calo fatturato € 20.000
 - **Nuovo CFP € 6.000 (€ 20.000 * 20% * 150%)**
- Stesso bar con domicilio fiscale o se e operativa in zona arancione o rossa
 - **Nuovo CFP € 8.000 (€ 20.000 * 20% * 200%)**

N.B. Attività di bar, pasticcerie e gelaterie (anche ambulante) e alberghi → se con domicilio fiscale o sede operativa in zone ARANCIONE o ROSSA la percentuale viene **umentata del 50%**.

Credito d'imposta canoni di locazione immobili ad uso non abitativo

D.L. 137/2020

(Ristori I)

Estensione del credito d'imposta per canoni di locazione per tutti i soggetti la cui attività ricadesse nell'Allegato 1, per i mesi di ottobre, novembre e dicembre

D.L. 149/2020

(Ristori II)

Estensione dello stesso anche alle attività indicate nell'Allegato 2 (commercio al dettaglio e servizi alla persona) nonché alle attività di agenzie di viaggio e tour operator con sede operativa in una zona rossa

In merito sarebbe opportuno attendere chiarimento Agenzia (vedasi cosa è successo con [risp. 468/2020](#))

Non è richiesto che l'attività sia prevalente ma che semplicemente sia **ricompresa negli Allegati**

AMBITO OGGETTIVO

- ✓ Locazione di immobili;
- ✓ Leasing di immobili;
- ✓ Concessione di immobili;
- ✓ Servizi a prestazioni complesse comprensivi immobili.

A differenza del contributo a fondo perduto, si considera solo la **sede operativa**

QUALI IMMOBILI?

- ✓ Ad uso non abitativo; (anche terreni)
- ✓ Destinati allo svolgimento dell'attività industriale, commerciale, artigianale, agricola, di interesse turistico o all'esercizio abituale e professionale dell'attività di lavoro autonomo;
- ✓ Destinati all'attività istituzionale degli enti non commerciali.

CONDIZIONE DI ACCESSO:

Nel mese per il quale si richiede il credito deve esistere **una riduzione del fatturato di almeno il 50%**.

→ Non è più richiesto che i ricavi del periodo precedente siano inferiori a 5 milioni.)

Il calo del fatturato non si applica se:

- ✚ L'attività è iniziata a partire dal 1° gennaio 2019;
- ✚ I contribuenti hanno domicilio fiscale/sede operativa in un comune colpito da eventi calamitosi con stato di emergenza in essere alla data del 31 gennaio 2020.

COME SI CALCOLA IL CREDITO?

- ✓ 60% del canone mensile in caso di contratto di locazione/leasing/concessione di immobili ad uso non abitativo;
- ✓ 30% del canone mensile in caso di contratto di servizi a prestazioni complesse o di affitto d'azienda comprensivo di immobile ad uso non abitativo

Non è necessaria autorizzazione europea per tali misure, al contrario delle estensioni oggettive e soggettive effettuate dal DL Agosto.

Le strutture turistico/ricettive con attività non stagionale continueranno a beneficiare del credito fino a dicembre in virtù di quanto disposto dal DL 104/2020 e non potranno **cumulare i due benefici**.

Domande/risposte

*Domande/Risposte***Argomento**

Fondo perduto
e operazioni
straordinarie

Domanda

Buongiorno,
una nostra cliente con codice attività 562100(banqueting) ha ricevuto il fondo perduto di euro 1.000 per il calo fatturato ad aprile. In data 01/08/2020 è stata conferita in s.r.l. ,pertanto abbiamo richiesto la partita iva nuova ,ha chiuso il conto corrente della partita iva individuale e aperto quello della società. In tal caso suppongo di dover richiedere io il fondo perduto, non so se sarà attribuito sulla base del minimo di 1.000 o di 2.000 trattandosi ad aprile di ditta individuale e ora di società, ma certamente io posso richiederlo solo come s.r.l.. Temo che non prevedano la prassi da seguire in caso di operazioni straordinarie.....considerato che entro il 15 novembre ci saranno gli accrediti sul conto!!!!!!A bocca aperta

Soluzione

Ritengo che la società in questione possa presentare istanza per il nuovo CFP con richiesta di contributo minimo di € 2.000

*Domande/Risposte***Argomento**

Fondo perduto
e codici ATECO

Domanda

Ancora un chiarimento: secondo voi si baseranno sui codici ATECO comunicati alla CCIAA o quelli comunicati all'AGENZIA ENTRATE? In taluni casi non coincidono ma non volevamo metterci ora a variarli

Soluzione

Sicuramente sui codici ateco ADE. variare adesso può essere una soluzione anche se ritengo che l'Ade consideri il 25/10 quale data spartiacque anche per le variazioni.

*Domande/Risposte***Argomento**

Fondo perduto
e comuni
calamitati

Domanda

Se ho percepito il fondo perduto non per calo del fatturato ma per il fatto che l'attività era in un comune dichiarato nello stato di calamità, ora cosa succede? Mi riferisco ad una attività in un centro commerciale zone gialla per cui occorrerebbe il requisito del DL rilancio.

Soluzione

I comuni calamitati sono stati esclusi dall'attuale norma per cui a differenza dell'art. 25 tali soggetti in assenza di calo del fatturato non percepiranno il CFP

Domande/Risposte

Argomento

Fondo perduto
E multiattività

Domanda

Se il bar non è attività prevalente perché inserito in una tabaccheria, nessun contributo?

Soluzione

Nessun contributo. Il bar deve essere l'attività prevalente

Argomento

Fondo perduto
e riferimento
calo fatturato

Domanda

Quindi una estetista che non ha preso fondo perduto ad agosto perché non rispettava il calo aprile 2020 su aprile 2019, non prende nulla ora?

Soluzione

Il calo del fatturato è condizione per accedere al CFP

Domande/Risposte

Argomento	Domanda	Soluzione
Fondo perduto e gestione separata	<p>1. Visto che il nuovo allegato 1 del decreto ristori bis (che avete detto sostituisce il decreto ristori) ha previsto anche alcuni codici attività di professionisti ... il mio caso è una traduttrice 743000 libera professionista iscritta alla gestione separata, come può ora ottenere l'extrabonus del 100% del contributo ricevuto ad Agosto, visto che non ha (perché non poteva essendo professionista iscritto alla gestione separata) ottenuto il contributo a fondo perduto? Potrei ipotizzare che si tratti solo di chi svolge l'attività sotto forma di impresa, ma ci sono diversi codici attività che sono proprio tipica attività professionale (come altre creazioni artistiche e letterarie per pittori e scrittori o Attività nel campo della recitazione per gli attori, Guide turistiche o guide alpine, i fotoreporter). Se vi pare di interesse generale, sarei felice di sentire il vs parere Lunedì prossimo</p>	<p>Il dl ristori non richiama le esclusioni previste dall'art. 25 del dl rilancio pertanto se l'attività svolta dal lavoratore autonomo è inclusa nell'allegato 1 questo ha diritto a percepire il CFP. Sarà però necessario presentare l'istanza.</p>

Domande/Risposte

Argomento

Versamenti

Domanda

2. scusate le attività che hanno ridotto orario di lavoro e si trovano nella zona gialla pagano il 16/11/2020 i contributi previdenziali autonomi ?

Soluzione

Già spiegato nelle slides

Argomento

Fondo perduto
e istanze
inevase

Domanda

I soggetti che hanno già presentato domanda ad agosto ma non hanno ancora ricevuto il contributo????
Questi fondi sono dedicati e legati al solo Decreto Ristoro o possono essere utilizzati per coprire la mancanza fondi del precedente decreto?

Soluzione

I fondi sono stanziati solo per il dl ristori. I contribuenti che non hanno percepito ancora il CFP dovranno aspettare

*Domande/Risposte***Argomento****Domanda****Soluzione**

Fondo perduto
Conteggi ricavi
per multiattività

Se un'azienda svolge attività sia di ristorante che di albergo come viene calcolato il fondo perduto visto che nella precedente domanda il dato esposto dei ricavi è unico ?

Entrambe le attività rientrano nell'allegato 1 quindi non cambia nulla in termini di VA. La difficoltà sta nel capire quale quota applicare se del 150% o del 200%

Argomento**Domanda****Soluzione**

Fondo perduto
e istanza di
revisione

Se ho sbagliato Iban prima domanda come posso fare per ottenere primo contributo?

Da fine novembre sarà possibile modificare l'iban tramite la procedura on line

Domande/Risposte

Argomento

Fondo perduto e
multiattività

Domanda

Ma per chi ha due attività, una artigiana e una di bar, spetta il contributo?

Soluzione

Se l'attività di bar è
prevalente si spetta il
contributo

Argomento

Fondo perduto
attività non
Considerate

Domanda

Si sono dimenticati anche degli ambulanti che fanno le fiere/mercati?

Soluzione

Per la zona rossa gli
ambulanti sono stati tutti
presi in considerazione

Domande/Risposte

Argomento

Fondo perduto e controlli

Domanda

In questo caso, chi prenderà il fondo perduto, rischia gli stessi controlli del fondo perduto di luglio/agosto?

Soluzione

Si le verifiche sono le stesse

Argomento

Fondo perduto e ATECO

Domanda

Chi ha più codici ateco, ed il codice ateco rientrante nel decreto ristori bis risulta secondario, ha diritto al contributo a fondo perduto

Soluzione

NO

*Domande/Risposte***Argomento**

Versamenti

Domanda

I contributi dipendenti sono sospesi per competenza (novembre/dicembre) per chi ha l'attività sospesa. Ma non sarebbe stato più normale sospendere i contributi per "cassa"?

Soluzione

Già risposto nelle slides

Argomento

Versamenti

Domanda

Ma i contributi Inps art/com in scadenza il 16/11 e l'iva trimestrale si pagano oppure sono slittate?

Soluzione

Già risposto nelle slides

*Domande/Risposte***Argomento**

Versamenti

Domanda

Inoltre si chiede conferma per le aziende operanti in zona arancione per la scadenza del giorno 16 novembre.

Risultano sospesi solo i

- ❖ Contributi sui dipendenti;
- ❖ Iva ;
- ❖ No contributi INPS artigiani e commercianti rata scadenza 16.11.2020.

Soluzione

Già risposto nelle slides

*Domande/Risposte***Argomento**

CREDITO
AFFITTI

Domanda

Ho un cliente che ha come attività prevalente la coltivazione ortaggi e come attività secondaria ristorazione, in area gialla, mi pare di capire che ristoro nulla perché la ristorazione non è la sua attività prevalente, ma il credito d'imposta per affitti svolgendo nel locale ristorante l'attività di ristorazione può usufruirne ? Concordate?

Soluzione

Nei centri commerciali restano aperti solo farmacie, parafarmacie, presidi sanitari, punti vendita di generi alimentari, tabacchi ed edicole.

*Domande/Risposte***Argomento**

Attività aperte

Domanda

chiedo in zona GIALLA un'attività di vendita di cellulari e dispositivi di telecomunicazioni che SI TROVA in un centro commerciale può tenere aperto il sabato e la domenica (in quanto attività ritenuta essenziale dsl primo decreto di marzo ma NON menzionata da questa normativa specifica)? Oppure l'elenco delle attività menzionate escluse dalla chiusura nei centri commerciali è tassativo e non legato ad altre norme?

Soluzione

Nei centri commerciali restano aperti solo farmacie, parafarmacie, presidi sanitari, punti vendita di generi alimentari, tabacchi ed edicole.

*Domande/Risposte***Argomento**

Attività aperte

Domanda

Sandra confermi che in area arancione non posso spostarmi in altro comune limitrofo sempre area arancione per andare per es. dal parrucchiere di fiducia, considerato che ovviamente nel mio comune di residenza ci sono aperte attività analoghe ?

Soluzione

Confermo

Domande/Risposte

Argomento	Domanda	Soluzione
Fondo perduto senza prima domanda	Chiedo per il 2° Fondo Perduto nel caso di un bar (o altra attività ateco elencata nell'ultimo Dpcm) che NON ha chiesto il 1° fondo perduto nonostante ne avesse i requisiti... e oggi decide di chiederlo con la nuova riapertura del canale.. chiedo riceverà ANCHE il primo contributo insieme al secondo oppure riceverà SOLO il secondo maggiorato?	Riceverà solo il secondo, la possibilità di presentare nuova istanza non costituisce una riapertura dei termini per la mancata presentazione del primo

*Domande/Risposte***Argomento**

Fondo
perduto e
ATECO

Domanda

Se dalla verifica del partita iva sul sito agenzia entrate risulta partita iva attiva mentre visura camerale risulta attività inattiva e sono una PASTICEERIA ZONA ARANCIONE posso chiedere il contributo FONDO PERDUTO?

Soluzione

Le stime dell'Agenzia delle Entrate sono state effettuate sulla base dei dati in suo possesso, per cui considerato che anche il precedente contributo spettava alle imprese inattive a patto che avessero partita iva attiva, analoga conclusione dovrebbe prospettarsi per questo caso

Domande/Risposte

Argomento	Domanda	Soluzione
Fondo perduto e attività secondaria	<p>Caso di attività principale con codice ateco 31.01.22 "costruzione e montaggio di stand e scenografie per mostre e fiere" non inclusa nell'elenco dell'ultimo dpcm e attività secondaria 77.39.94 "noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e fiere" invece inclusa... Riceverà in automatico il secondo bonifico? Se non lo riceve mi posso ritenere incluso nell'elenco delle attività più danneggiate?</p> <p>E in quest'ultimo caso... Lo presenterò con quale opzione prevista dal decreto?</p>	Sulla base di quanto riferito nel quesito il contribuente non ha diritto al nuovo CFP

Domande/Risposte

Argomento

Domanda

Soluzione

Versamenti

Per la proroga del versamento del secondo acconto, si parla solo di IRES E IRAP? ma per IRPEF?

Si parla di imposte sui redditi (incluse sostitutive) e IRAP.

Argomento

Domanda

Soluzione

Versamenti

Avevo capito che tutte le attività in zona rossa il secondo acconto veniva spostato al 30 aprile 2021

No, lo slittamento del secondo acconto al 30 aprile, senza calo di fatturato, è concesso solo nell'area rossa, ma solo a favore degli ateco allegato 1 e 2 dl 149 (ristori bis)

*Domande/Risposte***Argomento**

Credito
imposta
affitti

Domanda

Un cliente in zona rossa che svolge attività alberghiera che ha già pagato l'affitto di novembre e dicembre ed ha subito il calo del fatturato previsto dalla normativa può utilizzare per i versamenti del 16 il credito d'imposta?

Soluzione

SI, il credito può essere utilizzato in compensazione orizzontale ai sensi dell'articolo 17 del DLGS 241/97

*Domande/Risposte***Argomento**

CFP per
variazioni
zone

Domanda

Ristorante attualmente in "zona gialla" (con sede nell'Emilia Romagna) chiede se, nell'eventualità che nei prossimi giorni (prima comunque della scadenza del 16/11) la stessa Regione diventi arancione o rossa, possa poi automaticamente differire i pagamenti scadenti il 16/11 (ritenute ed iva) al 16/03/2021.

Soluzione

Le stime dei costi con riferimento alla sospensione versamenti sono stati effettuati sulla base dello stato delle regioni al 3 novembre, per cui non dovrebbe essere possibile

Domande/Risposte 450**Argomento**

CFP PER LAV
dipendenti

Domanda

In merito al dl Ristori-bis, fra i miei clienti ho due imprenditori che esercitano attività rientranti nei codici ateco che ne possono beneficiare, però uno è un pensionato e l'altro dipendente di altra ditta, possono usufruire del ristoro?

Soluzione

Il comma 2 dell'articolo 25 del DL Rilancio che escludeva lavoratori dipendenti non è richiamato dalla norma, per tale ragione il contributo dovrebbe spettare, stante il rispetto delle altre condizioni