
circolare di aggiornamento fiscale e societario

riservato alle aziende clienti

Dott. Stefano Corti
· dottore commercialista
· revisore contabile

Dott. Sandro Di Vincenzo
· dottore commercialista
· revisore contabile

Dott. Simone Sabia
· dottore commercialista
· revisore contabile

Circolare n. 11/2020 del 03/12/2020

Decreti "Ristori-ter" e "Ristori quater"

Sono stati pubblicati in Gazzetta Ufficiale i cosiddetti Decreto Ristori-ter e Ristori-quater. Vi inviamo il riepilogo delle disposizioni fiscali di maggior rilievo previste nei provvedimenti.

Proroga secondo acconto imposte

È prorogato al 10/12/2020 il termine di versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP per tutti i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione. Benché la bozza del decreto non lo specifichi, si ritiene che la proroga sia applicabile anche ai soci di società di persone o di s.r.l. "trasparenti". Non risulta, invece, prorogato il termine di versamento del secondo acconto IRPEF per le persone fisiche (che non siano socie di società di persone o di s.r.l. trasparenti).

È ulteriormente prorogato al 30/4/2021 il termine di versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi e dell'IRAP per i seguenti soggetti:

- soggetti ISA e i contribuenti forfetari, che abbiano subito una diminuzione del fatturato di almeno il 33% nel primo semestre del 2020 rispetto al primo semestre del 2019 (*proroga già prevista dal Decreto Agosto – rif. ns. Circolare 10/2020*)
- soggetti ISA operanti nei settori ATECO riportati nella tabella Allegato 1 e Allegato 2 del Decreto Ristori bis e che abbiano domicilio fiscale o sede operativa in zona rossa (*proroga già prevista dal Decreto Ristori bis – rif. ns. Circolare 10/2020*)
- soggetti esercenti l'attività di gestione di ristoranti che abbiano domicilio fiscale o sede operativa in zona arancione o zona rossa (*proroga già prevista dal Decreto Ristori bis – rif. ns. Circolare 10/2020*)
- soggetti con fatturato inferiore a 50 milioni che abbiano subito una diminuzione del fatturato di almeno il 33% nel primo semestre del 2020 rispetto al primo semestre del 2019
- per tutti i soggetti, indipendentemente dal volume e dalla riduzione di fatturato, operanti nei settori ATECO riportati nella tabella Allegato 1 e Allegato 2 del Decreto Ristori bis (vedasi ns. Circolare 10/2020) che abbiano domicilio fiscale o sede operativa in zona

Viale Milton n. 27
50129 Firenze
tel. 055/576732 – 572121
fax 055/572474
C.F. – P.I. 04936680489

cortiassociati@cortiassociati.it
stefanocorti@cortiassociati.it
s.divincenzo@cortiassociati.it
simonesabia@cortiassociati.it

Partner Auditcentro S.r.l.
società di revisione

rossa

- per tutti i soggetti, indipendentemente dal volume e dalla riduzione di fatturato, esercenti l'attività di gestione di ristoranti che abbiano domicilio fiscale o sede operativa in zona arancione o zona rossa

Proroga versamenti tributari e contributivi

È rinviato al 16/03/2021, o in 4 rate mensili consecutive, il termine di versamento dell'Iva, delle ritenute per lavoratori dipendenti e parasubordinati e dei contributi previdenziali e contributivi, scadenti a dicembre 2020, per i seguenti soggetti:

- soggetti con ricavi non superiori a 50 milioni di euro e che abbiano domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia, che abbiano subito una diminuzione del fatturato di almeno il 33% nel mese di novembre 2020 rispetto al mese di novembre del 2019
- soggetti che abbiano avviato l'attività di impresa, arte o professione in data successiva al 30/11/2019 e che abbiano domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia
- soggetti che esercitano le attività economiche sospese con DPCM del 03/11/2020, con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia, indipendentemente dal volume e dalla riduzione di fatturato
- soggetti, esercenti l'attività di servizi di ristorazione che abbiano domicilio fiscale o sede operativa in zona arancione o zona rossa, indipendentemente dal volume e dalla riduzione di fatturato
- soggetti operanti nei settori ATECO riportati nella tabella Allegato 2 del Decreto Ristori bis, nonché attività alberghiera, agenzie di viaggio e tour operator, che abbiano domicilio fiscale o sede operativa in zona rossa indipendentemente dal volume e dalla riduzione di fatturato

Proroga versamenti definizioni agevolate

È ulteriormente prorogato, dal 10/12/2020 al 01/03/2021, il termine di versamento delle rate della "rottamazione ter" e delle rate del "saldo e stralcio".

Contributi a fondo perduto

Il contributo a fondo perduto, già previsto con il precedente Decreto Ristori, è esteso anche a favore dei soggetti che esercitano, quale

attività prevalente, una di quelle riferite ai codici ATECO riportati nell'**Allegato 1** (vedi in calce).

Come già previsto dal precedente "Decreto Rilancio", il contributo spetta ai soggetti che abbiano subito nel mese di aprile 2020 una riduzione di fatturato pari o superiore al 33% rispetto al mese di aprile 2019 e ai soggetti, anche in assenza dei predetti requisiti di riduzione del fatturato, che abbiano attivato la partita Iva a partire dal 01/01/2019.

Il contributo non spetta ai soggetti che hanno attivato la partita IVA a partire dal 25/10/2020.

Il contributo è calcolato:

- a) per i soggetti che abbiano già beneficiato del precedente contributo ai sensi del "Decreto Rilancio", il nuovo contributo è calcolato in percentuale al predetto contributo già erogato. La percentuale è differenziata in base al codice ATECO dell'attività (vedi Allegato 1);
- b) i soggetti che non abbiano già beneficiato del precedente contributo ai sensi del "Decreto Rilancio", dovranno presentare la relativa istanza telematica e il contributo sarà calcolato con le medesime modalità previste dal "Decreto Rilancio".

Rimane confermato il contributo minimo di euro 1.000 per le persone fisiche ed euro 2.000 per soggetti diversi dalle persone fisiche, con un limite massimo di 150.000 euro. Il contributo non è imponibile ai fini delle imposte sui redditi e ai fini IRAP.

Per i soggetti che hanno già beneficiato del precedente contributo di cui al "Decreto Rilancio" erogato nei mesi di giugno/luglio, il nuovo contributo è corrisposto automaticamente dall'Agenzia delle Entrate mediante accredito su conto corrente entro il prossimo 15 novembre.

Esenzione seconda rata Imu

L'esenzione dal versamento della seconda rata IMU prevista dal precedente Decreto Ristori è estesa ai soggetti passivi dell'IMU (esempio: detentori degli immobili in forza di contratto di leasing), oltreché ai proprietari.

Ricordiamo che l'esenzione dal versamento della seconda rata IMU relativa agli immobili e alle pertinenze in cui sono svolte le attività oggetto di restrizioni spetta alle imprese operanti:

- nei settori ATECO riportati nella tabella Allegato 1 Ristori-bis
- nei settori ATECO riportati nella tabella Allegato 2 Ristori-bis che abbiano domicilio fiscale o sede operativa in zona rossa

a condizione che siano anche i gestori delle attività ivi esercitate.

Restiamo a Vostra disposizione per ogni eventuale chiarimento

Cordiali saluti
(Corti & Associati)

ALLEGATO I

CODICE	CODICE ATECO	DESCRIZIONE	%
461201	46 12 01	Agenti e rappresentanti di carburanti, gpl, gas in bombole e simili-lubrificanti	100%
461403	46 14 03	Agenti e rappresentanti di macchine ed attrezzature per ufficio	100%
461501	46 15 01	Agenti e rappresentanti di mobili in legno, metallo e materie plastiche	100%
461503	46 15 03	Agenti e rappresentanti di articoli casalinghi, porcellane, articoli in vetro eccetera	100%
461505	46 15 05	Agenti e rappresentanti di mobili e oggetti di arredamento per la casa in canna, vimini, giunco, sughero, paglia-scope, spazzole, cesti e simili	100%
461506	46 15 06	Procacciatori d'affari di mobili, articoli per la casa e ferramenta	100%
461507	46 15 07	Mediatori in mobili, articoli per la casa e ferramenta	100%
461601	46 16 01	Agenti e rappresentanti di vestiario ed accessori di abbigliamento	100%
461602	46 16 02	Agenti e rappresentanti di pellicce	100%
461603	46 16 03	Agenti e rappresentanti di tessuti per abbigliamento ed arredamento (incluse merceria e passamaneria)	100%
461604	46 16 04	Agenti e rappresentanti di camicie, biancheria e maglieria intima	100%
461605	46 16 05	Agenti e rappresentanti di calzature ed accessori	100%
461606	46 16 06	Agenti e rappresentanti di pelletteria, valige ed articoli da viaggio	100%
461607	46 16 07	Agenti e rappresentanti di articoli tessili per la casa, tappeti, stuoie e materassi	100%
461608	46 16 08	Procacciatori d'affari di prodotti tessili, abbigliamento, pellicce, calzature e articoli in pelle	100%
461609	46 16 09	Mediatori in prodotti tessili, abbigliamento, pellicce, calzature e articoli in pelle	100%
461701	46 17 01	Agenti e rappresentanti di prodotti ortofrutticoli freschi, congelati e surgelati	100%
461702	46 17 02	Agenti e rappresentanti di carni fresche, congelate, surgelate, conservate e secche; salumi	100%
461703	46 17 03	Agenti e rappresentanti di latte, burro e formaggi	100%
461704	46 17 04	Agenti e rappresentanti di oli e grassi alimentari: olio d'oliva e di semi, margarina ed altri prodotti similari	100%
461705	46 17 05	Agenti e rappresentanti di bevande e prodotti similari	100%
461706	46 17 06	Agenti e rappresentanti di prodotti ittici freschi, congelati, surgelati e conservati e secchi	100%



461707	46 17 07	Agenti e rappresentanti di altri prodotti alimentari (incluse le uova e gli alimenti per gli animali domestici); tabacco	100%
461708	46 17 08	Procacciatori d'affari di prodotti alimentari, bevande e tabacco	100%
461709	46 17 09	Mediatori in prodotti alimentari, bevande e tabacco	100%
461822	46 18 22	Agenti e rappresentanti di apparecchi elettrodomestici	100%
461892	46 18 92	Agenti e rappresentanti di orologi, oggetti e semilavorati per gioielleria e oreficeria	100%
461893	46 18 93	Agenti e rappresentanti di articoli fotografici, ottici e prodotti simili; strumenti scientifici e per laboratori di analisi	100%
461896	46 18 96	Agenti e rappresentanti di chincaglieria e bigiotteria	100%
461897	46 18 97	Agenti e rappresentanti di altri prodotti non alimentari nca (inclusi gli imballaggi e gli articoli antinfortunistici, antincendio e pubblicitari)	100%
461901	46 19 01	Agenti e rappresentanti di vari prodotti senza prevalenza di alcuno	100%
461902	46 19 02	Procacciatori d'affari di vari prodotti senza prevalenza di alcuno	100%
461903	46 19 03	Mediatori in vari prodotti senza prevalenza di alcuno	100%

