

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

Circolare n. 46
del 20.11.2020

Oggetto: Le novità del c.d. “Decreto ristori-bis”

E' stato recentemente pubblicato sulla G.U. 9.11.2020 n. 279 il DL n. 149/2020 c.d. “**Decreto Ristori-bis**” contenente una nuova serie di misure volte a sostenere le imprese colpite dall'emergenza Covid-19.

Di seguito si espongono le principali disposizioni del decreto, in vigore dal 9.11.2020.

Contributo a fondo perduto – Artt.1 e 2

Art. 1 – Rideterminazione del Contributo a Fondo Perduto

Si rammenta che il Decreto Ristori ha disposto il riconoscimento di un contributo a Fondo Perduto a favore dei soggetti esercenti specifiche **attività** nell'ambito dei settori economici oggetto delle **limitazioni previste dal DPCM 24.10.2020** (vedasi circolare dello Studio n. [44](#)).

Ora, con il Decreto Ristori-bis è disposta l'**estensione** dello stesso ad ulteriori settori nonché l'**incremento** del beneficio per alcuni soggetti.

Di seguito si riporta l'**elenco aggiornato** delle attività beneficiarie del contributo (Allegato 1 del decreto).

Tabella 1

Codice Attività	Descrizione	Percentuale di ristoro
93.29.10	Discoteche, sale da ballo night-club e simili	400%
49.39.01	Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano	200%
56.10.11	Ristorazione con somministrazione	
56.10.12	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole	
56.10.42	Ristorazione ambulante	

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

56.10.50	Ristorazione su treni e navi	200%
56.21.00	Catering per eventi, banqueting	
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, stand 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	
85.51.00	Corsi sportivi e ricreativi (new)	
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	
91.01.00	Attività di biblioteche e archivi (new)	
91.02.00	Attività di musei (new)	
91.03.00	Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili (new)	
91.04.00	Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali (new)	
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	
93.19.92	Attività delle guide alpine (new)	
93.19.99	Altre attività sportive nca	
93.21.00	Parchi di divertimento e parchi tematici	
93.29.30	Sale giochi e biliardi	
93.29.90	Altre attività di intrattenimento e divertimento nca	
94.99.20	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	
94.99.90	Attività di altre organizzazioni associative nca	
96.04.10	Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)	

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

96.04.20	Stabilimenti termali	
96.09.05	Organizzazione di feste e cerimonie	
55.10.00	Alberghi	150%
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, bed and breakfast, residence	
55.20.52	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole	
55.30.00	Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte	
55.90.20	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero	
56.10.30	Gelaterie e pasticcerie	
56.10.41	Gelaterie e pasticcerie ambulanti	
56.30.00	Bar e altri esercizi simili senza cucina	
20.51.02	Fabbricazione di articoli esplosivi (new)	
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere (new)	
49.32.10	Trasporto con taxi	
49.32.20	Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimesse con conducente	
43.39.09	Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca (new)	
50.30.00	Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari) (new)	
52.21.30	Gestione di stazioni per autobus (new)	
52.21.90	Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA (new)	
74.20.11	Attività di fotoreporter (new)	
74.20.19	Altre attività di riprese fotografiche (new)	
74.30.00	Traduzione e interpretariato (new)	
85.52.01	Corsi di danza (new)	
92.00.02	Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone (new)	
96.01.10	Attività delle lavanderie industriali (new)	
56.10.20	Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto (new)	50%
61.90.20	Posto telefonico pubblico ed Internet Point (new)	

Il contributo è aumentato di un ulteriore 50% rispetto alla quota riportata nella tabella di cui sopra per i soggetti:

- aventi domicilio fiscale/sede operativa nelle aree del territorio nazionale identificate come zone **“arancioni”** e zone **“rosse”**
- esercenti le attività individuate dai seguenti codici:
 - **56.10.30** – gelaterie e pasticcerie
 - **56.10.41** – gelaterie e pasticcerie ambulanti
 - **56.30.00** – bar e altri esercizi simili senza cucina
 - **55.10.00** - alberghi

Le modalità di erogazione non sono variate per cui si rimanda a quanto già esposto nella Circolare

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

dello Studio n. [44](#).

Art.1 - Contributo a fondo perduto centri commerciali

Sempre nell'ambito dell'art. 1 è riconosciuta la spettanza nel **2021** del contributo a fondo perduto agli:

- Operatori con sede operativa in **centri commerciali**
- Operatori delle **produzioni industriali del comparto alimentare e delle bevande**

interessati dalle misure restrittive del DPCM 03.11.2020 (vedasi Circolare dello Studio n. [43](#)).

Per tali soggetti il contributo sarà erogato dall'Agenzia delle entrate previa presentazione di apposita domanda e determinato nella seguente misura:

- se l'attività prevalente rientra nella tabella sopra riportata → entro il **limite del 30%** del **contributo** a fondo perduto previsto dal **Decreto Ristori**
- se l'attività prevalente NON rientra nella tabella sopra riportata → entro il **limite del 30%** del **contributo** a fondo perduto calcolato sulla base dei criteri previsti nel **Decreto Rilancio**.

Le modalità di erogazione sono le medesime esposte per il contributo a fondo perduto previsto dal Decreto Ristori (Circolare dello Studio n. [44](#)).

Art. 2 – Nuovo Contributo a Fondo Perduto in favore dei soggetti siti nella “zona rossa”

Al fine di sostenere gli operatori dei settori economici interessati dalle misure restrittive, introdotte con il DPCM 3.11.2020 (vedasi circolare dello Studio n. [43](#)), è riconosciuto un nuovo contributo a fondo perduto a favore delle imprese che al 25.10.2020:

- hanno partita IVA attiva
- hanno **domicilio fiscale / sede operativa nelle c.d. zone “rosse”** ovvero le aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto;
- dichiarano di svolgere, quale **attività prevalente**, una delle attività indicate nella tabella sotto riportata (Allegato 2 del decreto).

Condizione necessaria per l'accesso all'agevolazione in esame è che l'ammontare del fatturato/corrispettivi del mese di **aprile 2020** **deve essere inferiore ai 2/3** dell'ammontare del fatturato/corrispettivi del mese di **aprile 2019**.

Per i soggetti che hanno **iniziato l'attività dall'1.1.2019** tale condizione non deve essere verificata, pertanto il contributo spetta anche in assenza del calo del fatturato.

Tabella 2

Codice Attività	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

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

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
47.81.03	Commercio al dettaglio ambulante di carne
47.81.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

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 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

La percentuale di ristoro è uguale per tutte le attività sopra indicate ed è pari al 200%:

- del contributo a fondo perduto previsto dal Decreto Rilancio ed incassato dal contribuente, se lo stesso aveva presentato domanda. In tal caso l'erogazione del nuovo contributo avviene in via automatica;
- dell'importo che deriva dall'applicazione dei criteri di determinazione del contributo a fondo perduto disciplinato nel Decreto Rilancio, qualora il contribuente non avesse presentato domanda. In tal caso l'erogazione di tale nuovo contributo presuppone la presentazione di apposita domanda.

Il contributo di cui agli artt. 1 e 2 sono erogati nel rispetto del limite / condizioni previsti dalla Commissione UE nella Comunicazione 19.3.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche (Misure temporanee di aiuto per emergenza Covid).

Bonus Canoni di locazione – Art. 4

È stata ampliata la platea dei soggetti beneficiari del “**bonus canoni locazione**” previsto dal Decreto Ristori per i mesi di **ottobre, novembre e dicembre**.

Tale agevolazione è ora concessa:

- a **tutte le attività elencate nella Tabella 1** della presente circolare a prescindere la zona in cui si trova la sede operativa;

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

- alle **attività indicate nella Tabella 2** sopra riportata, nonché alle **agenzie di viaggio** (79.11) e **tour operator** (79.12) **aventi sede operativa nelle c.d. “zone rosse”**, ovvero nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto.

Il bonus spetta indipendentemente dall'ammontare dei ricavi/compensi 2019, pertanto spetta anche per i soggetti con ricavi/compensi superiori ad euro 5.000.000.

Condizione necessaria per accedervi è la **riduzione** del fatturato/corrispettivi pari ad almeno il **50%** dei mesi di ottobre/novembre/dicembre rispetto agli stessi mesi del 2019 (la riduzione va verificata per singolo mese, pertanto il bonus spetterà solamente per i mesi in cui si è verificato il calo del fatturato).

Il credito spetta nella misura del:

- **60%** del canone di locazione di immobili ad uso non abitativo;
- **30%** del canone per affitto d'azienda.

Si ricorda che, il bonus spetta solamente con riferimento ai canoni pagati nel 2020. Solo per il canone di dicembre è previsto che il pagamento dello stesso possa essere effettuato nel 2021.

L'agevolazione viene corrisposta sotto forma di **credito d'imposta** che può essere:

- utilizzato in **compensazione** nel mod. F24, successivamente al pagamento dei canoni;
- utilizzato nella **dichiarazione dei redditi** riferita all'anno 2020 (Modello Unico 2021);
- **ceduto**, anche parzialmente, ad altri soggetti (compresi istituti di credito/intermediari finanziari).

Tale disposizione non è subordinata all'autorizzazione dell'UE pertanto è di immediata applicazione.

L'agevolazione in esame può essere fruita nel rispetto del limite / condizioni previsti dalla Commissione UE nella Comunicazione 19.3.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche (Misure temporanee di aiuto per emergenza Covid).

“Cancellazione” seconda rata IMU – Art. 5

Non è dovuta la seconda rata IMU, che sarebbe in scadenza il 16.12.2020, per gli immobili e le relative pertinenze:

- in cui si esercitano le attività riferite ai **codici Ateco riportati nella Tabella 2** sopra riportata
- ubicati nei comuni delle c.d. **“zone rosse”**

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

Tale disposizione si affianca a quanto già previsto:

- 1) nel Decreto Agosto, in base al quale non è dovuta la 2^a rata IMU con riferimento agli immobili:
 - adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché agli immobili degli stabilimenti termali;
 - rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze e degli agriturismo / villaggi

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

turistici/ ostelli della gioventù / rifugi di montagna / colonie marine e montane / affittacamere per brevi soggiorni / case e appartamenti per vacanze / Bed & Breakfast / residence e campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;

- 2) nel Decreto Ristori, in base al quale non è dovuta la 2^a rata IMU con riferimento agli immobili/pertinenze in cui sono esercitate le attività avente codice Ateco riportato nella Tabella 1 della presente circolare.

Estensione proroga versamento acconti 2020 – Art. 6

Si rammenta che il Decreto Agosto ha introdotto la possibilità per i soggetti esercenti un'attività d'impresa / lavoro autonomo per la quale è stato approvato il relativo ISA ed avente ricavi/compensi non superiori a euro 5.164.569, di differire il versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi (IRES/IRPEF) ed IRAP al 30.04.2021 (il termine originario di scadenza sarebbe il 30.11.2020).

Tale disposizione ha effetto anche per i relativi soci/collaboratori familiari di detti soggetti.

Condizione necessaria, per usufruire di tale agevolazione, è aver subito una riduzione di fatturato nel primo semestre 2020 di almeno il 33% rispetto al primo semestre 2019.

Ora, è disposto che, **indipendentemente dalla diminuzione di fatturato**, il **differimento al 30.04.2021 del secondo acconto** delle imposte sui redditi (IRES/IRPEF) e dell'IRAP è esteso anche in favore dei soggetti esercenti un'attività d'impresa / lavoro autonomo per la quale è stato approvato il relativo ISA e che:

- 1) abbiano un codice ATECO identificato tra quelli **indicati nella Tabella 1 o nelle Tabella 2** sopra riportate e contestualmente aventi domicilio fiscale/sede operativa in una **“zona rossa”** oppure
- 2) svolgono attività di **gestione di ristoranti** in una **“zona arancione”**.

Il medesimo differimento interessa anche i soci/ collaboratori familiari di detti soggetti.

Sospensione versamenti ritenute/IVA – Art. 7

A favore dei soggetti:

- esercenti **attività sospese ai sensi dell'art. 1, DPCM 3.11.2020** (ad esempio, palestre, piscine, centri benessere, sale giochi / scommesse / bingo, sale teatrali / cinematografiche, sale da ballo / discoteche) aventi domicilio / sede legale o operativa in qualsiasi area del territorio nazionale;
- esercenti attività dei **servizi di ristorazione** che hanno domicilio / sede legale o operativa nelle c.d. **“zone arancioni”** e **“zone rosse”**
- operanti nei **settori economici** individuati nella **Tabella 2**, nonché esercenti attività **alberghiera/ agenzia di viaggi / tour operator**, con domicilio / sede legale o operativa nelle c.d. **“zone rosse”**;

è disposta la sospensione dei versamenti in scadenza il 16.11.2020:

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com

- ✓ delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati e dell'addizionale regionale / comunale IRPEF, operate in qualità di sostituto d'imposta;
- ✓ dell'IVA (terzo trimestre per soggetti trimestrali / ottobre per soggetti mensili).

Detti versamenti oggetto di sospensione dovranno essere effettuati, senza sanzioni ed interessi:

- in unica soluzione **entro il 16.3.2021**;

ovvero

- in un **massimo di 4 rate mensili**, la prima con scadenza il 16.03.2021.

Sospensione versamenti contributi previdenziali e assistenziali – Art.11

A favore dei datori di lavoro:

- appartenenti ai settori individuati nella **Tabella 1** (sopra riportata)
- con sede operativa nel **territorio nazionale**

è disposta la **sospensione** dei versamenti dei **contributi previdenziali e assistenziali** dovuti nel mese di **novembre**, ovvero aventi scadenza il 16.11.2020. Tale sospensione non opera per i premi INAIL.

È inoltre prevista in favore dei datori di lavoro:

- appartenenti ai settori individuati nella **Tabella 2** (sopra riportata)
- con unità produttiva/operativa nelle **“zone arancioni”** e **“zone rosse”**

la **sospensione** dei versamenti dei **contributi previdenziali e assistenziali** dovuti nel mese di **novembre**, ovvero aventi scadenza il 16.11.2020. Tale sospensione non opera per i premi INAIL.

Detti versamenti oggetto di sospensione dovranno essere effettuati, senza sanzioni ed interessi:

- in unica soluzione **entro il 16.3.2021**;

ovvero

- in un **massimo di 4 rate mensili**, la prima con scadenza il 16.03.2021.

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

Il beneficio in esame è attribuito nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa UE in materia di aiuti Stato.

I collaboratori dello Studio sono a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

Studio Tognetti Associazione Professionale

LA PRESENTE CIRCOLARE HA ESCLUSIVO FINE INFORMATIVO. NESSUNA RESPONSABILITÀ LEGATA AD UNA DECISIONE PRESA SULLA BASE DELLE INFORMAZIONI QUI CONTENUTE POTRÀ ESSERE ATTRIBUITA ALLO SCRIVENTE, CHE RESTA A DISPOSIZIONE DEL LETTORE PER OGNI APPROFONDIMENTO O PARERE

Indirizzo internet: www.studiotognetti.com - Indirizzo e-mail: info@studiotognetti.com