

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

Monza, 20 Marzo 2020

A TUTTI I CLIENTI
E LORO SEDI

CIRCOLARE N. 16/2020

**Oggetto: SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI COVID-19:
INDIVIDUATI I CODICI ATTIVITÀ INTERESSATI**

RIFERIMENTI

Artt. 60 e 61, DL n. 18/2020

Risoluzione Agenzia Entrate 18.03.2020, n. 12/E

IN SINTESI

Recentemente l'Agenzia delle Entrate, in merito alla sospensione dei versamenti introdotta dal c.d. "Decreto Cura Italia":

- conferma che la proroga "erga omnes" al 20.03.2020 spetta per la generalità dei soggetti e dei versamenti in scadenza al 16.3.2020;
- fornisce un elenco dei codici ATECO delle attività per le quali opera il differimento all'1.6.2020 relativamente ai versamenti di ritenute su redditi di lavoro dipendente / assimilati, contributi previdenziali e premi INAIL in scadenza dal 2.3 al 30.4.2020 e dell'IVA in scadenza del mese di marzo.

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

Ad integrazione e completamento della nostra precedente circolare, siamo ad inviarvi la presente al fine di poter chiarire meglio la sospensione delle scadenze relative a "specifici soggetti".

Il DL n. 18/2020, c.d. "Decreto Cura Italia", contiene una serie di disposizioni in materia di sospensione dei versamenti tributari / contributivi e degli adempimenti, alcune spettanti "erga omnes", altre differenziate a seconda del settore di attività, della localizzazione della stessa, nonché della dimensione dell'impresa / lavoratore autonomo.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate è intervenuta, con la Risoluzione 18.3.2020, n. 12/E, in merito alla proroga dei versamenti disposta a favore:

- della generalità dei soggetti (art. 60, DL n. 18/2020);
- per specifici settori di attività (art. 8, DL n. 9/2020 e art. 61, DL n. 18/2020).

SOSPENSIONE VERSAMENTI PER LA GENERALITÀ DEI SOGGETTI

A favore di **tutti i soggetti** l'art. 60 del citato Decreto dispone che:

"i versamenti nei confronti delle pubbliche amministrazioni, inclusi quelli relativi ai contributi previdenziali ed assistenziali ed ai premi per l'assicurazione obbligatoria, in scadenza il 16 marzo 2020 sono prorogati al 20 marzo 2020".

L'Agenzia, nell'ambito della Risoluzione n. 12/E in esame, chiarisce che

"la proroga è applicabile ai versamenti dovuti a qualsiasi titolo dalla generalità dei contribuenti nei confronti delle pubbliche amministrazioni, in scadenza il 16 marzo 2020".

Di fatto, quindi, è confermato che il differimento al **20.3.2020** opera per:

- la **generalità dei soggetti**, a prescindere dalla natura giuridica (persone fisiche, ditte individuali, società di capitali / di persone, enti commerciali e non), dalla tipologia di attività e dalla dimensione;
- **tutti i versamenti** tributari / contributivi previdenziali e assistenziali / premi INAIL **scaduti al 16.3.2020**, ossia:
 - **IVA mese di febbraio e saldo IVA 2019**, in un'unica soluzione o in forma rateale;
 - **ISI e IVA** forfetaria dovute per il 2020 per gli **apparecchi da divertimento e intrattenimento**;
 - **ritenute d'acconto operate a febbraio** (redditi di lavoro dipendente e assimilati / redditi di lavoro autonomo su provvigioni, per contratti di associazione in partecipazione, ecc.);
 - **tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali**;
 - **contributi previdenziali ed assistenziali** relativi alle retribuzioni maturate nel **periodo di paga di febbraio**, e contributi dovuti alla **Gestione separata INPS**, compresi i contributi / premi INAIL.

Va evidenziato che il versamento della **tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali** (€ 309,87 / € 516,46) va effettuato entro il 20.3.2020 da parte di tutti i soggetti interessati, a prescindere dalla possibilità di beneficiare delle specifiche sospensioni previste in base alle caratteristiche del contribuente (così, ad esempio, è tenuta al versamento entro il 20.3 la srl con ricavi 2019 non superiori a € 2 milioni).

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

SOSPENSIONE VERSAMENTI PER SPECIFICI SOGGETTI

Come previsto dall'art. 61, DL n. 18/2020 è stata **estesa ad ulteriori categorie di soggetti** la sospensione, contenuta nell'art. 8, DL n. 9/2020, a favore delle imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e turismo e tour operator con domicilio fiscale / sede legale o operativa **in Italia**, dei termini:

- che scadono nel periodo **2.3 - 30.4.2020**;
- relativi al **versamento delle ritenute alla fonte** su redditi di lavoro dipendente / assimilati ex artt. 23 e 24, DPR n. 600/73 e ai **versamenti / adempimenti** connessi con i **contributi previdenziali e assistenziali / premi INAIL**.

Per i predetti soggetti è stata inoltre disposta la **sospensione del termine di versamento dell'IVA in scadenza nel mese di marzo**, ossia l'IVA relativa al mese di febbraio e il saldo IVA 2019.

I **versamenti** oggetto di sospensione (ritenute e contributi scadenti il 16.3 e 16.4 e IVA scaduta il 16.3) dovranno essere **effettuati**, senza sanzioni ed interessi:

- **in unica soluzione entro l'1.6.2020** (il 31.5.2020 cade di domenica); ovvero
- in forma rateizzata, **fino ad un massimo di 5 rate mensili** di pari importo. La prima rata scade l'1.6.2020, la seconda il 30.6.2020 e così via.

Per le federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche la sospensione opera fino al 31.5.2020. I versamenti sospesi relativi a ritenute e contributi sono effettuati, senza sanzioni ed interessi in un'unica soluzione entro il 30.6.2020 ovvero in forma rateizzata, fino ad un massimo di 5 rate mensili di pari importo, la prima delle quali in scadenza il 30.6.2020. L'IVA sospesa va versata entro l'1.6.2020.

Ora, nell'ambito della Risoluzione n. 12/E in esame, l'Agenzia individua i **codici ATECO relativi alle attività interessate dalla sospensione**.

Va evidenziato che nella Tabella sono riportate le attività di cui alle lett. da a) a q) del comma 1 del citato art. 61 (non sono ricomprese le ONLUS / organizzazioni di volontariato / associazioni di promozione sociali di cui alla lett. r, beneficiarie della sospensione).

Attività interessate	
49.10.00	trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano)
49.20.00	trasporto ferroviario di merci
49.31.00	trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
49.32.10	trasporto con taxi
49.32.20	trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
49.39.01	gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano ...
49.39.09	altre attività di trasporti terrestri di passeggeri n.c.a.
49.41.00	trasporto di merci su strada
49.42.00	servizi di trasloco
50.10.00	trasporto marittimo e costiero di passeggeri
50.20.00	trasporto marittimo e costiero di merci
50.30.00	trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

50.40.00	trasporto di merci per vie d'acqua interne
51.10.10	trasporto aereo di linea di passeggeri
51.10.20	trasporto aereo non di linea di passeggeri-voli charter
51.21.00	trasporto aereo di merci
52.21.30	gestione di stazioni per autobus
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, 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
55.90.10	gestione di vagoni letto
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	catering per eventi, banqueting
56.29.10	mense
56.29.20	catering continuativo su base contrattuale
56.30.00	bar e altri esercizi simili senza cucina
59.14.00	attività di proiezione cinematografica
77.11.00	noleggio di autovetture e autoveicoli leggeri
77.21.01	noleggio di biciclette
77.21.02	noleggio senza equipaggio di imbarcazioni da diporto (inclusi i pedalò)
77.21.09	noleggio di altre attrezzature sportive e ricreative
77.34.00	noleggio di mezzi di trasporto marittimo e fluviale
77.39.10	noleggio di altri mezzi di trasporto terrestri
77.39.94	noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza ...
79.11.00	attività delle agenzie di viaggio
79.12.00	attività dei tour operator
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
79.90.20	attività delle guide e degli accompagnatori turistici
82.30.00	organizzazione di convegni e fiere
82.99.99	altri servizi di supporto alle imprese n.c.a.
85.10.00	istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali ...
85.20.00	istruzione primaria: scuole elementari

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

85.31.10	istruzione secondaria di primo grado: scuole medie
85.31.20	istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei
85.32.01	scuole di vela e navigazione che rilasciano brevetti o patenti commerciali
85.32.02	scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali
85.32.03	scuole di guida professionale per autisti, ad esempio di autocarri, di autobus e di pullman
85.32.09	altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica ...
85.41.00	istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS)
85.42.00	istruzione universitaria e post-universitaria-accademie e conservatori
85.51.00	corsi sportivi e ricreativi
85.52.01	corsi di danza
85.52.09	altra formazione culturale
85.53.00	autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche
85.59.10	università popolare
85.59.20	corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
85.59.30	scuole e corsi di lingua
85.59.90	altri servizi di istruzione n.c.a.
85.60.01	consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico
85.60.09	altre attività di supporto all'istruzione
88.10.00	assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
88.91.00	servizi di asili nido e assistenza diurna per minori disabili
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
90.02.02	attività nel campo della regia
90.02.09	altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
90.04.00	gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
91.01.00	attività di biblioteche e 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
92.00.01	ricevitorie del lotto, superenalotto, totocalcio, ecc.
92.00.02	gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta ...
92.00.09	altre attività connesse con le lotterie e le scommesse
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 n.c.a.
93.12.00	attività di club sportivi
93.13.00	gestione di palestre
93.19.10	enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
93.19.91	ricarica di bombole per attività subacquee
93.19.92	attività delle guide alpine

STUDIO BISSANTI

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE ED AZIENDALE

DANILO A. BISSANTI dottore commercialista - revisore dei conti
ROSSELLA GIURATRABOCCHETTI dottore commercialista - revisore dei conti
STEFANO CASSANMAGNAGO dottore commercialista - revisore dei conti

93.19.99	altre attività sportive n.c.a.
93.21.00	parchi di divertimento e parchi tematici
93.29.10	discoteche, sale da ballo night-club e simili
93.29.20	gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali
93.29.30	sale giochi e biliardi
93.29.90	altre attività di intrattenimento e di divertimento n.c.a.
94.99.20	attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
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

Restiamo a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordiali saluti

Studio Bissanti