

Decreto “Ristori” 1 e 2: il quadro delle misure già operative nelle aree “gialle”, “arancioni” e “rosse”

Contributi a fondo perduto, credito d'imposta affitti e sospensione dei versamenti di
Sandra Pennacini | 11 NOVEMBRE 2020

Con la pubblicazione in Gazzetta ufficiale del cd. “decreto Ristori-bis”, D.L. 9 novembre 2020, n. 149 (G.U. Serie Generale n. 279 del 9 novembre 2020), si completa il quadro delle misure adottate ai fini di supportare i contribuenti danneggiati dalle misure restrittive introdotte al fine di contenere l'epidemia Covid-19. Il provvedimento è strettamente connesso al precedente decreto “Ristori”, D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, posto che viene ampliato l'elenco delle attività meritorie di supporto in quanto limitate a livello nazionale; specifiche disposizioni, inoltre, vengono introdotte in considerazione delle diverse ulteriori limitazioni previste a livello locale, distinte per aree “gialle”, “arancioni” e “rosse”. Con il presente contributo si intende fornire una visione d'insieme dei sostegni introdotti con i decreti “Ristori” 1 e 2, accentrando in particolar modo l'attenzione sulle misure che sono immediatamente operative, e distinguendo il tutto in base all'area di rischio epidemiologico individuata con le ordinanze del Ministero della Salute.

Premessa

Con il D.P.C.M. 3 novembre 2020 l'Italia è stata spezzata in tre distinte aree: la cd. “area gialla” ovvero quella caratterizzata da una situazione epidemiologica di minore gravità, la cd. “area arancione”, nella quale la situazione si dimostra più complessa, e la cd. “area rossa”, nella quale lo scenario è di massima gravità.

Coerentemente con lo scenario di maggiore o minore gravità, sono state imposte una o più restrizioni alle attività economiche; questa impostazione ha trascinato con sé la previsione di “ristori” differenziati per aree geografiche e/o per tipologia di attività svolta.

La logica che sta alla base dell'intero impianto normativo, almeno per il momento, è quello di evitare una chiusura generalizzata, contemporaneamente limitando più o meno fortemente l'esercizio di alcune attività, e sostenendole se costrette all'inattività a causa delle limitazioni imposte.

Con il presente contributo si intende fornire una visione d'insieme dei sostegni introdotti con i decreti “Ristori” 1 e 2, accentrando in particolar modo l'attenzione sulle misure che sono immediatamente operative, e distinguendo il tutto in base all'area di rischio epidemiologico individuata con le ordinanze del Ministero della Salute.

Area GIALLA

Per quanto riguarda l'area gialla, sostanzialmente restano in vigore le previsioni del decreto "Ristori 1" (D.L. 28 ottobre 2020, n. 137).

Per comprendere l'impianto complessivo, occorre ricordare che nell'area gialla è prevista la massima possibilità di esercizio d'impresa, ovvero le chiusure sono limitate, se confrontate alle aree arancioni o rosse.



Attenzione

Tuttavia, occorre segnalare che rispetto a quanto già evidenziato in occasione del decreto "Ristori 1" è **stato ampliato il novero dei contribuenti beneficiari di sostegno**, in considerazione del fatto che con il D.P.C.M. 3 novembre 2020 è stata imposta la chiusura ad ulteriori attività dapprima autorizzate in forza del D.P.C.M. 24 ottobre 2020.

Con riferimento alle misure già intraprese con il decreto "Ristori 1" (D.L. n. 137/2020), che ora si estendono anche alle nuove attività inserite all'allegato 1 del decreto "Ristori 2" (D.L. n. 149/2020) – che sostituisce l'elenco precedente e che nel seguito viene integralmente richiamato – sono stati precedentemente pubblicati approfondimenti in materia (vedasi il Commento, Decreto "Ristori": credito imposta affitti esteso, ma solo a favore dei contribuenti limitati dal D.P.C.M. 24 ottobre 2020, e la Circolare Monografica, Decreto "Ristori", il nuovo fondo perduto: a chi spetta, come calcolarlo, di Sandra Pennacini).

In sintesi, in area gialla, **beneficiano di "ristoro" esclusivamente** i contribuenti che esercitano in via prevalente un'attività rientrante nell'allegato 1 al "D.L. Ristori 2" (D.L. 149/2020); tale allegato sostituisce in toto quello predisposto in occasione del D.L. Ristori 1 (D.L. n. 137/2020).

Le principali misure di sostegno previste sono le seguenti:

- **Contributo a fondo perduto**, parametrato a quanto già risultante dal contributo a fondo perduto ex decreto "Rilancio" n. D.L. 34/2020, e moltiplicato per la percentuale differenziata in base all'attività svolta. **Il contributo viene automaticamente accreditato ai soggetti che ne avessero già fatto richiesta** con il decreto "Rilancio". Coloro che non avessero a suo tempo presentato richiesta potranno accedere alla misura solo previa presentazione di istanza, quando sarà emanato lo specifico provvedimento attuativo;
- **Credito imposta locazioni / affitto d'azienda** riconosciuto anche per i mesi di ottobre, novembre e dicembre, nel rispetto delle stesse condizioni previste dall'art. 28 del D.L. "Rilancio", ma senza limitazioni connesse all'ammontare dei ricavi dell'esercizio precedente.

Tali misure sono **riservate** ai contribuenti di seguito indicati (con indicazione della percentuale del nuovo contributo a fondo perduto riconosciuto):



Allegato 1 (Articolo 1) – Nuova tabella richiamata dall'art. 1 del D.L. n. 137/2020	
Codice ATECO	%
493210 – Trasporto con taxi	100,00%
493220 – Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente	100,00%
493901 – Gestioni di funicolari, ski-lift 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%
552051 – Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	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, banqueting	200,00%
563000 – Bar e altri esercizi simili senza cucina	150,00%
591300 – Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi tele- visivi	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'intrattenimento	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	200,00%

e spettacoli	
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 night-club e simili	400,00%
932930 – Sale giochi e biliardi	200,00%
932990 – Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca	200,00%
949920 – Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	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 Internet Point	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 e 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%

Area ARANCIONE

Rispetto alle aree “gialle”, i contribuenti che esercitano attività nelle zone “arancioni” sono stati oggetto di ulteriori limitazioni disposte dal D.P.C.M. 3 novembre 2020.

Nello specifico, **sono state sospese del tutto le attività di ristorazione**

Per quanto riguarda l’aspetto “ristori”, valgono *in toto* le disposizioni introdotte con riferimento all’area **gialla**, salvo la specifica a seguire.



Attenzione

In area arancione il **contributo a fondo perduto è aumentato di un ulteriore 50% a favore dei seguenti ATECO:**

- 561030-gelaterie e pasticcerie
- 561041-gelaterie e pasticcerie ambulanti
- 563000-bar e altri esercizi simili senza cucina
- 551000-Alberghi

Area ROSSA

Posto che l’area rossa è quella soggetta alle maggiori restrizioni, con obbligo di chiusura per il settore della ristorazione (come già previsto anche per l’area arancione), ma anche per **commercio al dettaglio e dei servizi alla persona non essenziali**, il decreto “Ristori 2” prevede delle misure “*ad hoc*”, riservate a tale area.



Attenzione

Per quanto riguarda il contributo a fondo perduto riconosciuto a tutte le imprese sospese sull’intero territorio nazionale, valgono *in toto* le misure previste per l’area gialla ed arancione.

Di conseguenza, il contributo a fondo perduto viene riconosciuto in automatico ai soggetti elencati all’allegato 1 al D.L. n. 149/2020, con le maggiorazioni previste per l’area arancione, e sarà accreditato in automatico a favore dei soggetti già beneficiari del contributo a fondo perduto ex art. 25 D.L. n. 34/2020.



Ricorda

Coloro che non avessero presentato istanza in occasione del decreto “Rilancio” dovranno attendere l’emanazione del provvedimento attuativo e presentare istanza.

L’elencazione dei contribuenti beneficiari, e della percentuale riconosciuta rispetto al contributo a fondo perduto calcolato in base al decreto “Rilancio”, è la seguente (**valevole sia per area arancione che per area rossa**):



Allegato 1 (Articolo 1) – Nuova tabella richiamata dall’art. 1 del D.L. n. 137/2020	
Codice ATECO	%
493210 – Trasporto con taxi	100,00%
493220 – Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente	100,00%
493901 – Gestioni di funicolari, ski-lift 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	200,00%
552010 – Villaggi turistici	150,00%
552020 – Ostelli della gioventù	150,00%
552030 – Rifugi di montagna	150,00%
552040 – Colonie marine e montane	150,00%
552051 – Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	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	200,00%
561041 – Gelaterie e pasticcerie ambulanti	200,00%
561042 – Ristorazione ambulante	200,00%
561050 – Ristorazione su treni e navi	200,00%
562100 – Catering per eventi, banqueting	200,00%
563000 – Bar e altri esercizi simili senza cucina	200,00%
591300 – Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi tele- visivi	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'intrattenimento	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 night-club e simili	400,00%
932930 – Sale giochi e biliardi	200,00%
932990 – Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca	200,00%
949920 – Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	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 Internet Point	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%



Esempio

Una gelateria che avesse ricevuto in base al decreto “Rilancio” un contributo a fondo perduto di 1.000 euro, se ubicata in area gialla riceverà un nuovo contributo di 1.500 euro, mentre se ubicata in area arancione o rossa riceverà un nuovo contributo di 2.000 euro.



Novità

In aggiunta alle attività sopra elencate, esclusivamente per l'area rossa, il contributo a fondo perduto viene riconosciuto anche ad ulteriori attività, in quanto obbligate alla sospensione dell'attività nella zona rossa.



Attenzione

Anche in questo caso i beneficiari sono analiticamente elencati dal decreto “Ristori 2”, nell'allegato n. 2 dedicato, ed anche in questo caso i contribuenti che esercitano **come attività principale** una delle attività di seguito indicate, purché **in zona rossa**, riceveranno **automaticamente il nuovo contributo a fondo perduto**, pari a quello che hanno ricevuto la prima volta, moltiplicato per la percentuale indicata in tabella.

Indipendentemente dall'area di appartenenza, i contribuenti che possono proseguire l'attività, in quanto esercitano attività non sospese a livello nazionale (es. industria), o comunque autorizzate seppure ubicate in area rossa o arancione (es. commercio di alimentari), non godono di alcuna misura di sostegno.

L'elenco delle attività beneficiarie del nuovo contributo a fondo perduto **solo se ubicate in area rossa**, con relativa percentuale di moltiplicazione da applicare al contributo a fondo perduto ex D.L. “Rilancio” n. 34/2020, è il seguente:



Allegato 2 (Articolo 2) – Tabella dei codici ATECO a cui è destinato il nuovo contributo a fondo perduto		
Codice ATECO	Descrizione	%
47.19.10	Grandi magazzini	200%
47.19.90	Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari	200%
47.51.10	Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa	200%
47.51.20	Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria	200%
47.53.11	Commercio al dettaglio di tende e tendine	200%
47.53.12	Commercio al dettaglio di tappeti	200%
47.53.20	Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)	200%
47.54.00	Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati	200%

47.64.20	Commercio al dettaglio di natanti e accessori	200%
47.78.34	Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori	200%
47.59.10	Commercio al dettaglio di mobili per la casa	200%
47.59.20	Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame	200%
47.59.40	Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico	200%
47.59.60	Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti	200%
47.59.91	Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico	200%
47.59.99	Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca	200%
47.63.00	Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati	200%
47.71.10	Commercio al dettaglio di confezioni per adulti	200%
47.71.40	Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle	200%
47.71.50	Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte	200%
47.72.20	Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio	200%
47.77.00	Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria	200%
47.78.10	Commercio al dettaglio di mobili per ufficio	200%
47.78.31	Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)	200%
47.78.32	Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato	200%
47.78.33	Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi	200%
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere	200%
47.78.36	Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)	200%
47.78.37	Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti	200%
47.78.50	Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari	200%
47.78.91	Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo	200%
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)	200%
47.78.94	Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)	200%
47.78.99	Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca	200%
47.79.10	Commercio al dettaglio di libri di seconda mano	200%
47.79.20	Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato	200%
47.79.30	Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati	200%

47.79.40	Case d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)	200%
47.81.01	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli	200%
47.81.02	Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici	200%
47.81.03	Commercio al dettaglio ambulante di carne	200%
47.81.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca	200%
47.82.01	Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento	200%
47.82.02	Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie	200%
47.89.01	Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti	200%
47.89.02	Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio	200%
47.89.03	Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detergenti per qualsiasi uso	200%
47.89.04	Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria	200%
47.89.05	Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico	200%
47.89.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca	200%
47.99.10	Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)	200%
96.02.02	Servizi degli istituti di bellezza	200%
96.02.03	Servizi di manicure e pedicure	200%
96.09.02	Attività di tatuaggio e piercing	200%
96.09.03	Agenzie matrimoniali e d'incontro	200%
96.09.04	Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)	200%
96.09.09	Altre attività di servizi per la persona nca	200%



Esempio

Un'estetista che ha ricevuto un contributo a fondo perduto ex D.L. "Rilancio" di 1.000 euro:

- se opera in zona arancione o gialla, non riceverà alcun ulteriore contributo a fondo perduto, in quanto può proseguire l'attività;

- se ubicata in area rossa, ha dovuto sospendere l'attività, e riceverà automaticamente 1.000 euro x 200% = 2.000 euro



Attenzione

In questa fase riceveranno il contributo i contribuenti rientranti nel perimetro della previsione se già beneficiari del contributo a fondo perduto ex decreto "Rilancio".

I soggetti che non avessero presentato istanza in precedenza, invece, dovranno attendere il provvedimento attuativo e presentare istanza.



Attenzione

Quanto al **credito imposta affitti**, nella zona rossa valgono tutte le previsioni previste per area gialla e arancione, più alcune ulteriori concessioni.

In estrema sintesi, sulla scorta delle pregresse disposizioni (Decreto "Rilancio" n. 34/2020, decreto di Agosto n. 104/2020), il credito d'imposta spetta per i mesi di:

- **marzo 2020**, se non già goduto di quello per botteghe e negozi ex D.L. n. 18/2020 "Cura Italia";
- **aprile 2020**
- **maggio 2020**
- **giugno 2020 (utilizzabile solo quando la UE darà la necessaria autorizzazione come previsto dal D.L. n. 104/2020 - decreto "Agosto")**

Per quanto riguarda i mesi di **ottobre, novembre e dicembre**, valgono le disposizioni già previste per l'area gialla, ovvero l'estensione della possibilità di fruire del credito, nel rispetto delle condizioni previste, a favore dei soggetti limitati su tutto il territorio nazionale, elencati all'allegato 1 al decreto "Ristori 2" D.L. n. 149/2020



Attenzione

Inoltre, **solo in area rossa**, il credito viene esteso ai mesi di ottobre, novembre e dicembre, sempre nel rispetto delle condizioni previste, anche a favore dei:

- soggetti elencati all'allegato 2 del decreto "Ristori 2" D.L. n. 149/2020, ovvero le attività so- spese solo in area rossa;
- cui si aggiungono le imprese aventi **ATECO 79.1, 79.11 e 79.12**.

Ulteriori disposizioni previste dai D.L. "Ristori 1 e 2" in materia di versamenti

A seguire le ulteriori principali disposizioni previste dai decreti-legge qui in esame, relative ai versa- menti.

- **La seconda rata IMU, in scadenza a dicembre, è cancellata** solo ed esclusivamente a favore dei:
 - contribuenti elencati nell'allegato 1 al decreto;
 - contribuenti elencati nell'allegato 2 al decreto, solo **se ubicati in area rossa**.



Attenzione

La sospensione opera con riferimento all'IMU dovuta relativamente all'immobile **nel quale viene esercitata direttamente l'attività**.

- **Sospensione dei versamenti in scadenza nel mese di novembre 2020.** La sospensione dei versamenti in scadenza nel mese di novembre riguarda esclusivamente:
 1. i versamenti relativi alle **ritenute alla fonte**, di cui agli artt. 23 e 24 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, e alle trattenute relative all'**addizionale regionale e comunale**, che i contribuenti interessati alla misura operano in qualità di **sostituti d'imposta**.
 2. **l'IVA**.

Tale sospensione è fruibile **esclusivamente** dai soggetti individuati dall'art. 7 del decreto "Ristori 2" (D.L. n. 149/2020), ovvero:

- **attività sospese su tutto il territorio nazionale**, ai sensi dell'art. 1 del D.P.C.M. 3 novembre 2020;
- servizi di ristorazione **ubicati in aree arancione e rossa**;
- commercio al dettaglio e servizi alla persona **sospesi in quanto ubicati in area rossa**, i cui codici ateco sono ricompresi nell'allegato 2 al decreto D.L. n. 149/2020;
- alberghi, agenzie di viaggio e tour operator operanti in zona rossa.

Inoltre, a norma dell'art. 11 del D.L. n. 149/2020, **per il mese di novembre 2020**, è sospeso il versamento dei contributi dovuti dai **datori di lavoro privati se esercitano attività di cui all'allegato 1** (ovvero sospesi/ridotti su tutto il territorio nazionale).



Attenzione

Tale **sospensione non opera per l'assicurazione obbligatoria INAIL**.

Sempre a norma dell'art. 11 del D.L. n. 149/2020 sono altresì sospesi i versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali dovuti dai **datori di lavoro privati - che abbiano unità produttive od operative in area rossa e che esercitano attività ricompresa** nell'allegato 2 al decreto. Si tratta, quindi, dei soggetti obbligati alla chiusura **in quanto ubicati in area rossa**.

I versamenti sospesi in osservanza delle disposizioni sopra elencate **dovranno essere eseguiti il 16 marzo 2021**, o in quattro rate mensili di pari importo, sempre a partire dal 16 marzo 2021.

Acconti imposte di novembre

Sulla base delle norme in vigore, ricordiamo che a livello nazionale è già stata prevista la possibilità di posticipare l'acconto delle tasse di novembre al 30 aprile 2021.



Ricorda

Tale facoltà è concessa ai soggetti ISA (ovvero aziende/professionisti soggetti agli indicatori di affidabilità fiscale, e loro soci/collaboratori), a condizione che il fatturato del primo semestre 2020 sia inferiore di almeno il 33% del fatturato del primo semestre 2019.



Novità

Tale possibilità viene inoltre ora estesa dall'art. 6 del D.L. n. 149/2020, **indipendentemente dal calo di fatturato**, a favore:

- dei **soli contribuenti elencati all'allegato 1 e 2 al decreto, ma solo se operanti in zona rossa**
- dei **ristoranti ubicati in area arancione o rossa**.

Con riferimento a questa disposizione non vi è coincidenza tra attività sospese e attività che beneficiano del "ristoro" dello slittamento degli acconti. Infatti, per poter fruire della misura il contribuente deve essere incluso negli allegati 1 o 2 (che riportano anche attività che non sono sospese, o quanto meno non sono sospese *in toto*, ad esempio i ristoranti che in zona gialla continuano ad operare, seppure ad orario ridotto). Di per contro, la misura è rivolta esclusivamente ai contribuenti aventi domicilio o sede operativa in area rossa, e quindi non spetta alle eventuali attività sospese ma non esercitate in tale area.



Ricorda

La previsione riguarda esclusivamente i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale, compresi coloro che di fatto non compilano ISA in presenza di una causa di esclusione (es. inizio attività, forfetari, in regime di vantaggio); restano tuttavia fuori dalla previsione i contribuenti esclusi ISA per superamento della soglia di ricavi.

Nuovo contributo a fondo perduto per attività esercitate in centro commerciale e produzioni industriali del comparto alimentare e delle bevande

Per concludere, si evidenzia che il decreto "Ristori 2" prevede un ulteriore contributo a fondo perduto a favore dei soggetti che esercitano la propria attività all'interno di un centro commerciale, posto che tali strutture sono chiuse nelle giornate festive su tutto il territorio nazionale, salvo attività specifiche (es. farmacie); tale contributo a fondo perduto aggiuntivo dovrebbe essere riconosciuto anche a favore dei soggetti che svolgono attività di produzione industriale nel comparto alimentare e delle bevande, a ristoro della contrazione del mercato subita e dovuta alle limitazioni imposte alla ristorazione.

Questo contributo aggiuntivo, tuttavia, non viene analizzato nel presente intervento posto che il testo definitivamente approvato, contrariamente alle anticipazioni, rimanda la misura al 2021; si tratta in ogni caso di una misura che richiederà, da parte dei soggetti interessati, la presentazione di un'apposita istanza, occorre quindi attendere l'anno venturo ed il provvedimento attuativo ed in tale occasione si tornerà sull'argomento.



Riferimenti normativi

- D.P.C.M. 3 novembre 2020
- D.L. 28 ottobre 2020, n. 137
- D.L. 9 novembre 2020, n. 149