

TAX ALERT NO. 31/2020  
Milano, 10 dicembre 2020



Alberto C. Magri  
[ac.magri@clarksonhyde.it](mailto:ac.magri@clarksonhyde.it)



Matteo Quaia  
[m.quaia@clarksonhyde.it](mailto:m.quaia@clarksonhyde.it)

## DECRETO RISTORI *QUATER* SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI DICEMBRE 2020



WEB  
[clarksonhyde.it](http://clarksonhyde.it)



LINKEDIN  
Clarkson Hyde  
Commercialisti e Avvocati



TWITTER  
[@ItalyCHI](https://twitter.com/ItalyCHI)



INSTAGRAM  
[clarksonhyde\\_italy](https://www.instagram.com/clarksonhyde_italy)



Leggi il nostro  
magazine su ISSUU  
[clarksonhyde-studioassociato](https://www.issuu.com/clarksonhyde-studioassociato)

## TAX ALERT NO. 31/2020

Milano, 10 dicembre 2020

### 1 PREMESSA

Il Decreto Legge n. 157 del 30 novembre 2020, c.d. “Ristori *quater*”, ha previsto la sospensione di alcuni versamenti fiscali e previdenziali in scadenza nel mese di dicembre 2020, per alcune categorie di contribuenti e al ricorrere di determinate condizioni che esponiamo nella presente circolare.

### 2 VERSAMENTI OGGETTO DELLA SOSPENSIONE

L’art. 2 del Decreto Ristori *quater* prevede la sospensione dei versamenti da effettuare nel mese di dicembre 2020 relativi a:

- Iva relativa al mese di novembre 2020 (scadenza prevista per il 16.12.2020);
- acconto IVA di dicembre 2020 (scadenza prevista per il 28.12.2020);
- contributi previdenziali e assistenziali (scadenza prevista per il 16.12.2020);
- ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati (articoli 23 e 24 D.P.R. 600/1973) e delle trattenute relative alle addizionali regionali e comunali Irpef scadenza fissata al 16.12.2020). Non sono, invece, oggetto di sospensione le ritenute relative a redditi di lavoro autonomo, d’impresa o di capitali.

I versamenti sospesi potranno essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi:

- in un’unica soluzione entro il 03.2021;
- con il pagamento di quattro rate mensili di pari importo, versando la prima rata il 16.03.2021.

### 3 SOGGETTI BENEFICIARI DELLA SOSPENSIONE E REQUISITI

In generale, la sospensione dei versamenti è rivolta a tutti i soggetti, ovunque localizzati nel territorio nazionale, che esercitano attività d’impresa, arte o professione al ricorrere di **entrambe** le seguenti condizioni:

- conseguimento, nel periodo d’imposta precedente a quello in corso al 30 novembre 2020 (2019 per i soggetti solari), di ricavi o compensi pari o inferiore a 50 milioni di euro;
- diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel mese di novembre 2020 di almeno il 33% rispetto al mese di novembre 2019.

### 4 SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI SENZA VERIFICA DEI REQUISITI PER PARTICOLARI CATEGORIE DI SOGGETTI

Il Decreto Ristori *quater* estende inoltre la sospensione dei versamenti di dicembre ad ulteriori categorie di soggetti, particolarmente penalizzati dalle restrizioni previste dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 novembre 2020.

Tali soggetti possono beneficiare della sospensione dei versamenti a prescindere dalle condizioni sopra esposte relative



all'ammontare dei ricavi e alla diminuzione del fatturato.

In particolare il comma 3 dell'art. 2 del Decreto Ristori *quater* estende automaticamente la sospensione dei pagamenti di dicembre ai seguenti soggetti.

#### 4.1 SOGGETTI PER I QUALI È STATA DISPOSTA LA CHIUSURA DELL'ATTIVITÀ SU TUTTO IL TERRITORIO NAZIONALE

Indipendentemente dalla localizzazione nel territorio nazionale della sede legale, operativa o del domicilio fiscale, beneficiano della sospensione automaticamente (senza quindi verificare l'ammontare dei ricavi dell'esercizio precedente e la diminuzione del fatturato) i soggetti che esercitano le attività economiche sospese ai sensi dell'articolo 1 del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 novembre 2020, di seguito riportate:

- 5914 Attività di proiezione cinematografica
- 9004 Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
- 9101 Attività di biblioteche ed archivi
- 9102 Attività di musei
- 9103 Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili
- 920002 Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone
- 93112 Gestione di piscine
- 9313 Gestione di palestre

- 93291 Discoteche, sale da ballo night-club e simili
- 93293 Sale giochi e biliardi
- 9604 Servizi dei centri per il benessere fisico
- 96041 Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
- 96042 Stabilimenti termali

#### 4.2 SOGGETTI ESERCENTI L'ATTIVITÀ DI RISTORAZIONE NELLE ZONE CON RISCHIO COVID-19 DI ELEVATA GRAVITÀ O MASSIMA GRAVITÀ

I soggetti esercenti le attività dei servizi di ristorazione localizzati nelle aree del territorio nazionale caratterizzate da uno scenario di elevata gravità e da un livello di rischio alto (c.d. Zone Arancioni") o da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto (c.d. Zone Rosse") alla data del 26 novembre 2020.

Alla suddetta data del 26 novembre 2020, le zone di rischio erano individuate come segue.

##### **Zone Rosse**

- Valle d'Aosta
- Lombardia
- Piemonte
- Calabria
- Campania
- Toscana
- Abruzzo
- Provincia autonoma di Bolzano

##### **Zone Arancioni**

- Puglia



- Basilicata
- Umbria
- Emilia Romagna
- Friuli Venezia Giulia
- Marche
- Liguria
- Sicilia

Pertanto gli esercenti attività di ristorazione localizzati in tali aree possono accedere alla sospensione dei pagamenti di dicembre senza verificare l'ammontare dei ricavi dell'esercizio precedente a quello in corso al 30 novembre né la diminuzione del fatturato.

#### 4.3 SOGGETTI OPERANTI IN ZONE CON RISCHIO COVID-19 DI MASSIMA GRAVITÀ

In ultimo il Decreto Ristori *quater* consente la sospensione dei pagamenti di dicembre ai soggetti che hanno sede legale, sede operativa o domicilio fiscale nelle aree dichiarate zone rosse alla data del 26 novembre 2020 che esercitano le seguenti attività:

- Attività alberghiera;
- Attività di agenzia di viaggio o di tour operator;
- Attività individuate nell'Allegato 2 del D.L. 149/2020 (come integrato dal D.L. 154/2020 c.d. "Ristori ter"):
  - 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 per maglieria e merceria
- 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
- 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



WEB  
clarksonhyde.it



LINKEDIN  
Clarkson Hyde  
Commercialisti e Avvocati



TWITTER  
@ItalyCHI



INSTAGRAM  
clarksonhyde\_italy



Leggi il nostro  
magazine su ISSUU  
clarksonhyde-studioassociato

- 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

\*\*\*\*\*

**Clarkson Hyde - Studio Associato - rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.**

La presente è da considerarsi quale nota di studio. Quanto espresso non potrà pertanto essere utilizzato e/o interpretato quale parere legale né preso a riferimento da un qualsiasi soggetto o da suoi consulenti per qualsiasi scopo che non sia un'analisi generale delle questioni in esso affrontate.  
La riproduzione è consentita purché ne venga citato il titolo e la data accanto all'indicazione: Clarkson Hyde - Studio Associato.

**Clarkson Hyde Global offices:** Australia | Belgium | Bulgaria | China & Hong Kong | Cyprus | Czech Rep. | Denmark | France | Germany | Greece | Iceland | India | Indonesia | Ireland | Israel | Italy | Kuwait | Lithuania | Luxembourg | Malaysia | Malta | Mauritius | Netherlands | Norway | Pakistan | Portugal | Romania | Russia | Singapore | Slovenia | Spain | Sweden | Switzerland | Thailand | Turkey | UAE | United Kingdom | USA

Clarkson Hyde - Studio Associato - è un'Associazione Professionale regolata ai sensi della Legge 23 novembre 1939 n. 1815 ed è membro del network Clarkson Hyde Global, una associazione globale di commercialisti, avvocati e consulenti fiscali ([www.clarksonhydeglobal.com](http://www.clarksonhydeglobal.com)). Clarkson Hyde Global indica l'organizzazione globale di member firms di Clarkson Hyde Global, ciascuna delle quali rappresenta un'entità legale separata e non un'associazione professionale. Clarkson Hyde Global, "Company Limited by Guarantee" del Regno Unito, non fornisce servizi ai clienti. I servizi sono forniti dalle singole member firms.