

**T**ajana Marco  
commercialista  
revisore contabile

**B**arlocco Marco  
commercialista  
revisore contabile

**G**alluccio Francesco  
commercialista  
revisore contabile

20025 Legnano (MI)  
Via XX Settembre, 34

20122 Milano  
Viale Bianca Maria, 3

Tel 0331595613  
Fax 0331595713  
studio@tbgstudio.it

CF 10168770963  
PI 10168770963



Gentile Cliente,

nella presente circolare desideriamo informarLa che il MEF, con il Comunicato stampa 27.11.2020, n. 269, ha reso noto che nell'ambito del c.d. "Decreto Ristori-quater", in corso di pubblicazione sulla G.U., è disposta la proroga del versamento della seconda/unica rata dell'acconto 2020 delle imposte dirette/IRAP, in scadenza il 30.11.2020.

Ferma restando la proroga al 30.4.2021 prevista dal DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" e dal DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis" a favore delle imprese/lavoratori autonomi soggetti ISA, la proroga in esame è disposta al 10.12.2020 a favore di qualsiasi operatore economico e, al sussistere di specifiche condizioni, al 30.4.2021 a favore delle imprese/lavoratori autonomi no ISA.

#### **PROROGA A FAVORE DI TUTTI GLI OPERATORI ECONOMICI**

Il c.d. "Decreto Ristori-quater" prevede la **proroga al 10.12.2020** del termine di versamento della seconda/unica rata dell'acconto 2020 a favore delle **imprese/lavoratori autonomi** operanti su **tutto il territorio nazionale** (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione/Provincia autonoma).

Tale differimento interessa, quindi, **tutti gli operatori economici** ISA/no ISA, indipendentemente dalla sussistenza di ulteriori condizioni.

## PROROGA A FAVORE DEI SOGGETTI NO ISA

Il c.d. "Decreto Ristori-quater" riconosce la **proroga al 30.4.2021** del termine di versamento della seconda/unica rata dell'acconto 2020 a favore dei **soggetti no ISA** aventi domicilio fiscale/sede legale o operativa su **tutto il territorio nazionale** (a prescindere, quindi, dalla colorazione della propria Regione/Provincia autonoma), con **ricavi/compensi 2019 non superiori a € 50 milioni**, che hanno subito una **riduzione del fatturato/corrispettivi nel primo semestre 2020 di almeno il 33% rispetto allo stesso periodo del 2019**.

La medesima proroga spetta, **indipendentemente dalla diminuzione del fatturato/corrispettivi**, a favore dei **soggetti no ISA**:

- **esercenti l'attività nei settori economici individuati dalla Tabella 1**, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" **e dalla Tabella 2**, DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis", di seguito riportate, aventi domicilio fiscale/sede operativa **nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità ("4")** e da un livello di rischio alto, individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ai sensi degli artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone "rosse"**);
- **esercenti attività di gestione di ristoranti nelle aree caratterizzate da uno scenario di elevata gravità ("3")** e da un livello di rischio alto, individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ai sensi degli artt. 2, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone "arancio"**).

## PROROGA A FAVORE DEI SOGGETTI ISA

Come sopra accennato, a favore dei **soggetti ISA** l'art. 98, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" ha disposto la **proroga al 30.4.2021** del termine di versamento della seconda/unica rata dell'acconto 2020 a condizione che si sia verificata una **riduzione del fatturato/corrispettivi del primo semestre 2020 almeno pari al 33%** rispetto a quello dello stesso periodo del 2019.

L'art. 6, DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis" ha riconosciuto il **differimento al 30.4.2021, indipendentemente dalla diminuzione del fatturato/corrispettivi**, a favore dei **soggetti ISA**:

- **esercenti l'attività nei settori economici individuati dalla Tabella 1**, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" **e dalla Tabella 2**, DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis", di seguito riportate, aventi domicilio fiscale/sede operativa **nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità** ("4") e da un livello di rischio alto, individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ai sensi degli artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone "rosse"**);
- **esercenti attività di gestione di ristoranti nelle aree caratterizzate da uno scenario di elevata gravità ("3")** e da un livello di rischio alto, individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ai sensi degli artt. 2, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (**zone "arancio"**).

<b>SECONDA / UNICA RATA ACCONTO 2020 IN SCADENZA IL 30.11.2020</b>		
<b>Soggetto</b>	<b>Condizione</b>	<b>Proroga</b>
Impresa / lavoratore autonomo ISA / no ISA	Nessuna (domicilio fiscale/sede operativa su tutto il territorio nazionale)	10.12.2020
ISA	Riduzione fatturato/corrispettivi del primo semestre 2020 almeno pari al 33% rispetto a quello del primo semestre 2019 (domicilio fiscale/sede operativa su tutto il territorio nazionale)	30.04.2021
ISA	Attività di cui alla Tabella 1, DL n. 137/2020 e Tabella 2, DL n. 149/2020 + domicilio fiscale/sede operativa zona "rossa"	
Ristorante ISA	Domicilio fiscale/sede operativa zona "arancio"	
NO ISA	Ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni +	

	riduzione fatturato/corrispettivi del primo semestre 2020 almeno pari al 33% rispetto a quello del primo semestre 2019 (domicilio fiscale/sede operativa su tutto il territorio nazionale)	
NO ISA	Attività di cui alla Tabella 1, DL n. 137/2020 e Tabella 2, DL n. 149/2020 + domicilio fiscale / sede operativa zona "rossa"	
Ristorante NO ISA	Domicilio fiscale/sede operativa zona "arancio"	

La proroga:

- non riguarda i soggetti "privati";
- opera anche per i soggetti che partecipano, ai sensi degli artt. 5, 115 e 116, TUIR, a società/associazioni/impresе ossia a collaboratori dell'impresa familiare/coniuge dell'azienda coniugale, soci di società di persone, soci di associazioni professionali e soci di società di capitali trasparenti;
- non interessa l'acconto 2020 dei contributi previdenziali, dovuto dai soggetti iscritti alla Gestione IVS/Gestione Separata INPS, il cui termine è ordinariamente fissato al 30.11.2020.

#### **VARIAZIONE COLORAZIONE REGIONE/PROVINCIA AUTONOMA**

L'individuazione della zona ("rossa"/"arancio"/"gialla") va operata avendo riguardo alla data di entrata in vigore dell'Ordinanza del Ministero della Salute che dispone, sulla base dei dati del contagio, la colorazione della Regione/Provincia autonoma.

**TABELLA 1**

<b>93.29.10</b> Discoteche, sale da ballo night-club e simili
<b>49.39.01</b> Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
<b>56.10.11</b> Ristorazione con somministrazione
<b>56.10.12</b> Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
<b>56.10.42</b> Ristorazione ambulante
<b>56.10.50</b> Ristorazione su treni e navi
<b>56.21.00</b> Catering per eventi, banqueting
<b>59.13.00</b> Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
<b>59.14.00</b> Attività di proiezione cinematografica
<b>74.90.94</b> Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
<b>77.39.94</b> Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi
<b>79.90.11</b> Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
<b>79.90.19</b> Altri servizi di prenotazione / attività di assistenza turistica non svolte da agenzie di viaggio nca
<b>79.90.20</b> Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
<b>82.30.00</b> Organizzazione di convegni e fiere
<b>85.51.00</b> Corsi sportivi e ricreativi
<b>85.52.09</b> Altra formazione culturale
<b>90.01.01</b> Attività nel campo della recitazione
<b>90.01.09</b> Altre rappresentazioni artistiche
<b>90.02.01</b> Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
<b>90.02.09</b> Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
<b>90.03.09</b> Altre creazioni artistiche e letterarie
<b>90.04.00</b> Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche

<b>91.01.00</b> Attività di biblioteche e archivi
<b>91.02.00</b> Attività di musei
<b>91.03.00</b> Gestione di luoghi e monumenti storici a attrazioni simili
<b>91.04.00</b> Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali
<b>92.00.09</b> Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)
<b>93.11.10</b> Gestione di stadi
<b>93.11.20</b> Gestione di piscine
<b>93.11.30</b> Gestione di impianti sportivi polivalenti
<b>93.11.90</b> Gestione di altri impianti sportivi nca
<b>93.12.00</b> Attività di club sportivi
<b>93.13.00</b> Gestione di palestre
<b>93.19.10</b> Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
<b>93.19.92</b> Attività delle guide alpine
<b>93.19.99</b> Altre attività sportive nca
<b>93.21.00</b> Parchi di divertimento e parchi tematici
<b>93.29.30</b> Sale giochi e biliardi
<b>93.29.90</b> Altre attività di intrattenimento e divertimento nca
<b>94.99.20</b> Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
<b>94.99.90</b> Attività di altre organizzazioni associative nca
<b>96.04.10</b> Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
<b>96.04.20</b> Stabilimenti termali
<b>96.09.05</b> Organizzazione di feste e cerimonie
<b>55.10.00</b> Alberghi
<b>55.20.10</b> Villaggi turistici
<b>55.20.20</b> Ostelli della gioventù
<b>55.20.30</b> Rifugi di montagna
<b>55.20.40</b> Colonie marine e montane

<b>55.20.51</b> Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, B&B, residence
<b>55.20.52</b> Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
<b>55.30.00</b> Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
<b>55.90.20</b> Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
<b>56.10.30</b> Gelaterie e pasticcerie
<b>56.10.41</b> Gelaterie e pasticcerie ambulanti
<b>56.30.00</b> Bar e altri esercizi simili senza cucina
<b>20.51.02</b> Fabbricazione di articoli esplosivi
<b>47.78.35</b> Commercio al dettaglio di bomboniere
<b>49.32.10</b> Trasporto con taxi
<b>49.32.20</b> Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimesse con conducente
<b>49.39.09</b> Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca
<b>50.30.00</b> Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)
<b>52.21.30</b> Gestione di stazioni per autobus
<b>52.21.90</b> Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA
<b>74.20.11</b> Attività di fotoreporter
<b>74.20.19</b> Altre attività di riprese fotografiche
<b>74.30.00</b> Traduzione e interpretariato
<b>85.52.01</b> Corsi di danza
<b>92.00.02</b> Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro a moneta o a gettone
<b>96.01.10</b> Attività delle lavanderie industriali
<b>56.10.20</b> Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
<b>61.90.20</b> Posto telefonico pubblico ed Internet Point

**TABELLA 2**

<b>47.19.10</b> Grandi magazzini
<b>47.19.90</b> Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari
<b>47.51.10</b> Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa
<b>47.51.20</b> Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria
<b>47.53.11</b> Commercio al dettaglio di tende e tendine
<b>47.53.12</b> Commercio al dettaglio di tappeti
<b>47.53.20</b> Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)
<b>47.54.00</b> Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati
<b>47.64.20</b> Commercio al dettaglio di natanti e accessori
<b>47.78.34</b> Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori
<b>47.59.10</b> Commercio al dettaglio di mobili per la casa
<b>47.59.20</b> Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame
<b>47.59.40</b> Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico
<b>47.59.60</b> Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti
<b>47.59.91</b> Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico
<b>47.59.99</b> Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca
<b>47.63.00</b> Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati
<b>47.71.10</b> Commercio al dettaglio di confezioni per adulti
<b>47.71.40</b> Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle
<b>47.71.50</b> Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte
<b>47.72.20</b> Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio
<b>47.77.00</b> Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria
<b>47.78.10</b> Commercio al dettaglio di mobili per ufficio

<b>47.78.31</b> Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)
<b>47.78.32</b> Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato
<b>47.78.33</b> Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi
<b>47.78.35</b> Commercio al dettaglio di bomboniere
<b>47.78.36</b> Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)
<b>47.78.37</b> Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti
<b>47.78.50</b> Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari
<b>47.78.91</b> Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo
<b>47.78.92</b> Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone)
<b>47.78.94</b> Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)
<b>47.78.99</b> Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca
<b>47.79.10</b> Commercio al dettaglio di libri di seconda mano
<b>47.79.20</b> Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato
<b>47.79.30</b> Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati
<b>47.79.40</b> Case d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)
<b>47.81.01</b> Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli
<b>47.81.02</b> Commercio al dettaglio ambulante di prodotti ittici
<b>47.81.03</b> Commercio al dettaglio ambulante di carne
<b>47.81.09</b> Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti alimentari e bevande nca
<b>47.82.01</b> Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento
<b>47.82.02</b> Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie
<b>47.89.01</b> Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti
<b>47.89.02</b> Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; attrezzature per il giardinaggio

<b>47.89.03</b> Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detergenti per qualsiasi uso
<b>47.89.04</b> Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria
<b>47.89.05</b> Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino; mobili; tappeti e stuoie; articoli casalinghi; elettrodomestici; materiale elettrico
<b>47.89.09</b> Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca
<b>47.99.10</b> Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)
<b>96.02.02</b> Servizi degli istituti di bellezza
<b>96.02.03</b> Servizi di manicure e pedicure
<b>96.09.02</b> Attività di tatuaggio e piercing
<b>96.09.03</b> Agenzie matrimoniali e d'incontro
<b>96.09.04</b> Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
<b>96.09.09</b> Altre attività di servizi per la persona nca

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

**TBG STUDIO**