

OGGETTO	DL "CURA ITALIA" - LA PROROGA SPECIALE PER TURISMO E ALTRI SETTORI
RIFERIMENTI	RM 12/2020 - ART. 61 DL 18 DEL 17/03/2020 (CD. "CURA ITALIA") – RF-FL 051/2020
CIRCOLARE DEL	19/03/2020

Sintesi: Tra le sospensioni dei versamenti introdotte dal D.L. "Cura Italia" ve ne sono alcune che riguardano soggetti ritenuti particolarmente colpiti dalla crisi epidemiologica. Più nello specifico, la sospensione introdotta dal DL 9/2020 (cd. "Decreto coronavirus") è stata ampliata:

- nei termini (dal 30/04/2020 fino al 31/05/2020) e nelle modalità di versamento (potendo versare in 5 rate)
- dal punto di vista soggettivo, risultando applicabile da una serie di altri contribuenti.

Recentemente l'Agenzia ha individuato i codici Ateco corrispondenti alle attività a cui il DL Cura Italia ha esteso le citate agevolazioni.

Come noto, il recente DL 18/2020 (in vigore dal 17/03/2020) ha introdotto una serie di misure per venire incontro alle esigenze delle imprese/professionisti che sono stati colpiti dalla crisi epidemiologica.

A tal fine sono state introdotte una serie di sospensioni dei versamenti e degli adempimenti (v. [RF fl. 051/2020](#)), prevedendo, nel contempo, un particolare trattamento per quanto attiene il settore turistico alberghiero e numerose altre attività.

MISURE AGEVOLATIVE PER IL SETTORE TURISTICO E ALTRI SOGGETTI

L'art. 8 del DL 9/2020 (cd. Decreto Coronavirus) aveva già introdotto delle agevolazioni in relazione alle imprese che operano nel settore turistico ricettivo, alle agenzie viaggi ed ai tour operator, aventi il domicilio fiscale, la sede legale o operativa in Italia.

In particolare era prevista:

- la **sospensione** dal **2/03/2020 e fino al 30/04/2020** dei termini relativi:
 - ai versamenti delle ritenute alla fonte su lavoro dipendente/assimilato (artt. 23 e 24 Dpr 600/73 – l'agevolazione è esclusa su eventuali arretrati corrisposti, ex art. 29 Dpr 600/73)
 - agli adempimenti e versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria (Inail)

che il decreto Cura Italia ha ampliato:

- alla **sospensione** dei **versamenti Iva** (annuale o periodica) che cadono nel **mese di marzo 2020**.



PROROGA: si noti che:

- ✓ il differimento spetta per qualsiasi volume dei ricavi 2019
- ✓ il **termine della sospensione** riguarda, in generale, le **retribuzioni del mese di febbraio e di marzo**. (il cui debito per ritenute Irpef e contributi previdenziali cadrebbe, in via ordinaria, rispettivamente al 16 marzo e dal 16 aprile).

La sospensione relativa all'Iva rimane, invece, limitata al mese di marzo (dunque al saldo Iva 2019 ed al debito periodico del mese di febbraio, analogamente ai contribuenti con ricavi inferiori a 2 mil.).

Contributi Inps: la Circ. Inps 37/2020 (circa la sospensione nella previgente versione dell'art. 8 DL 9/2020) ha ritenuto che la sospensione del versamento non è applicabile alla quota c/dipendente (in generale il 9,19%) laddove già trattenuta al dipendente prima dell'entrata in vigore della sospensione (es: retribuzione di febbraio), in quanto si tratterebbe in una trattenuta indebita (mentre risulta applicabile alle quota c/azienda).



RIPRESA DEI VERSAMENTI SOSPESI: sono effettuati, senza sanzioni ed interessi:

- in un'unica soluzione **entro il 31/05/2020**
- o in un **massimo di 5 rate di pari importo** (senza interessi)

Si noti che in precedenza il DL 9/2020 prevedeva il versamento in unica soluzione.

ESTENSIONE SOGGETTIVA

Il Decreto "Cura Italia" ha esteso tale trattamento ai **seguenti soggetti**:

a) federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche , nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre , club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori
b) soggetti che gestiscono teatri , sale da concerto, sale cinematografiche (inclusi i servizi di biglietteria e le attività di supporto alle rappresentazioni artistiche), nonché discoteche , sale da ballo, night-club, sale gioco e biliardi
c) soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse , ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati
d) soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi , ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso
e) soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub
f) soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici , nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali
g) soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi per l'infanzia e servizi didattici di primo e secondo grado, corsi di formazione professionale , scuole di vela, di navigazione, di volo, che rilasciano brevetti o patenti commerciali, scuole di guida professionale per autisti
h) soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
i) aziende termali di cui alla L. n. 323/2000 e centri per il benessere fisico
l) soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici
m) soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali
n) soggetti che gestiscono servizi di trasporto merci e trasporto passeggeri terrestre, aereo, marittimo fluviale, lacuale e lagunare, ivi compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e ski-lift
o) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare; soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli
p) soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica
q) ONLUS , Organizzazioni di Volontariato (OdV) ed Associazioni di promozione sociale (APS) iscritte nei rispettivi pubblici registri, che esercitano in via esclusiva/principale attività di "interesse generale" (art. 5 Dlgs 117/2017).

CHIARIMENTI DELL'AGENZIA

L'Agenzia Entrate, con la recente **RM n. 12 del 18/03/2020**, ha reso più oggettiva l'individuazione di alcuni soggetti, fornendone una elencazione (non esaustiva) in base al **codice Ateco relativo all'attività svolta**.

A tal fine **si ritiene** si debba trattare quantomeno del codice attività "principale" (o esclusivo) **dell'attività svolta**.

COD.	CODICI ATECO - DESCRIZIONE	COD.	CODICI ATECO - DESCRIZIONE
49.10.00	Trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano)	85.32.01	Scuole di vela e navigazione che rilasciano brevetti o patenti commerciali
49.31.00	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane	85.32.02	Scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali
49.32.10	Trasporto con taxi	85.32.03	Scuole di guida professionale per autisti, ad esempio di autocarri, di autobus e di pullman
49.32.20	Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente	85.32.09	Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica ...
49.39.01	Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano ...	85.41.00	Istruzione e formazione tecnica superiore (ifts)
49.39.09	Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri n.c.a.	85.42.00	Istruzione universitaria e post-universitaria-accademie e conservatori
50.10.00	Trasporto marittimo e costiero di passeggeri	85.51.00	Corsi sportivi e ricreativi
50.30.00	Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)	85.52.01	Corsi di danza
51.10.10	Trasporto aereo di linea di passeggeri	85.52.09	Altra formazione culturale
51.10.20	Trasporto aereo non di linea di passeggeri-voli charter	85.53.00	Autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche

52.21.30	Gestione di stazioni per autobus	85.59.10	Università popolare
55.10.00	Alberghi	85.59.20	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
55.20.10	Villaggi turistici	85.59.30	Scuole e corsi di lingua
55.20.20	Ostelli della gioventù	85.59.90	Altri servizi di istruzione n.c.a.
55.20.30	Rifugi di montagna	85.60.01	Consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico
55.20.40	Colonie marine e montane	85.60.09	Altre attività di supporto all'istruzione
55.20.51	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	88.10.00	Assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili
55.20.52	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole	88.91.00	Servizi di asili nido e assistenza diurna per minori disabili
55.30.00	Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte	90.01.01	Attività nel campo della recitazione
55.90.10	Gestione di vagoni letto	90.01.09	Altre rappresentazioni artistiche
55.90.20	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero	90.02.01	Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
56.10.11	Ristorazione con somministrazione	90.02.02	Attività nel campo della regia
56.10.12	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole	90.02.09	Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
56.10.30	Gelaterie e pasticcerie	90.04.00	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
56.10.41	Gelaterie e pasticcerie ambulanti	91.01.00	Attività di biblioteche e archivi
56.10.42	Ristorazione ambulante	91.02.00	Attività di musei
56.10.50	Ristorazione su treni e navi	91.03.00	Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili
56.21.00	Catering per eventi, banqueting	91.04.00	Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali
56.29.10	Mense	92.00.01	Ricevitorie del lotto, superenalotto, totocalcio eccetera
56.29.20	Catering continuativo su base contrattuale	92.00.02	Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta ...
56.30.00	Bar e altri esercizi simili senza cucina	92.00.09	Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse
59.14.00	Attività di proiezione cinematografica	93.11.10	Gestione di stadi
77.11.00	Noleggio di autovetture e autoveicoli leggeri	93.11.20	Gestione di piscine
77.21.01	Noleggio di biciclette	93.11.30	Gestione di impianti sportivi polivalenti
77.21.02	Noleggio senza equipaggio di imbarcazioni da diporto (inclusi i pedalò)	93.11.90	Gestione di altri impianti sportivi n.c.a.
77.21.09	Noleggio di altre attrezzature sportive e ricreative	93.12.00	Attività di club sportivi
77.34.00	Noleggio di mezzi di trasporto marittimo e fluviale	93.13.00	Gestione di palestre
77.39.10	Noleggio di altri mezzi di trasporto terrestri	93.19.10	Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
77.39.94	Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, ecc.	93.19.91	Ricarica di bombole per attività subacquee
79.11.00	Attività delle agenzie di viaggio	93.19.92	Attività delle guide alpine
79.12.00	Attività dei tour operator	93.19.99	Altre attività sportive n.c.a.
79.90.11	Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento	93.21.00	Parchi di divertimento e parchi tematici
79.90.19	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio	93.29.10	Discoteche, sale da ballo night-club e simili
79.90.20	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici	93.29.20	Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali
82.30.00	Organizzazione di convegni e fiere	93.29.30	Sale giochi e biliardi
82.99.99	Altri servizi di supporto alle imprese n.c.a.	93.29.90	Altre attività di intrattenimento e di divertimento n.c.a.
85.10.00	Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali ...	94.99.20	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
85.20.00	Istruzione primaria: scuole elementari	96.04.10	Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
85.31.10	Istruzione secondaria di primo grado: scuole medie	96.04.20	Stabilimenti termali
85.31.20	Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei	96.09.05	Organizzazione di feste e cerimonie

Nota: ai precedenti codici vanno, certamente, aggiunti

49.20.00	Trasporto ferroviario di merci	50.20.00	Trasporto marittimo e costiero di merci
49.41.00	Trasporto di merci su strada	50.40.00	Trasporto di merci per vie d'acqua interne
49.42.00	Servizi di trasloco	51.21.00	Trasporto di merci per vie d'acqua interne

ASSOCIAZIONI E SOCIETÀ SPORTIVE

Una sospensione particolare si applica in relazione:

- alle **associazioni sportive dilettantistiche** (cd. "ASD")
- alle **società sportive, sia dilettantistiche** (cd. "SSD") **che professionistiche** (ex L. 81/1990)
- nonchè alle federazioni sportive nazionali ed enti di promozione sportiva

per le quali occorre distinguere tra:

- a) la sospensione dei versamenti di ritenute/contributi e la successiva ripresa: risultano differiti di un ulteriore mese e, dunque:
 - la **sospensione** opera **fino al 31/05/2020** (include le retribuzioni di aprile)
 - la **ripresa dei versamenti** va effettuata **entro il 30/06/2020**:
 - ✓ in un'unica soluzione **entro il 31/05/2020**
 - ✓ o in un **massimo di 5 rate di pari importo** (senza interessi).
- b) la sospensione dell'Iva: segue il medesimo trattamento visto per le strutture alberghiere, agenzie viaggi e nuovi soggetti individuati.

CONTRIBUENTI	ADEMPIMENTO	SCADENZA ORIGINARIA	RIPRESA DEL VERSAMENTO/ADEMPIMENTO
Estensione sospensione dei versamenti ex DL 9/2019 per imprese turistico-ricettive ed agenzie viaggi (v. sopra)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ritenute sui redditi di lavoro dipendente/assimilato ▪ e dei relativi contributi previdenz. e premi Inail 	dal 2/03/2020 al 30/04/2020	Entro il 31/05/2020 (al 30/06/2020 per ASD/SSD): ✓ in unica soluzione ✓ o in un massimo di 5 rate mensili
	Iva (annuale o periodica)	al 16/03/2020	Entro il 31/05/2020 (incluse ASD/SSD): ✓ in unica soluzione ✓ o in un massimo di 5 rate mensili