



# NEWS

Dallo Studio Amato di Roma, 24 novembre 2020

## Seconda rata degli acconti dalla dichiarazione dei redditi

*Quest'anno tenere conto di alcune particolarità.*

Ricordiamo le quattro disposizioni che influenzano quest'anno il calcolo degli acconti dovuti per il 2020.

- 1.** Riduzione della misura dell'acconto complessivamente dovuto per i contribuenti che adottano il metodo previsionale

**NORMA: Art. 20 DL 23/2020**

In buona sostanza la norma consente **la riduzione degli acconti del 20%**, infatti è stata prevista **l'inapplicabilità delle sanzioni e degli interessi** se gli importi degli acconti corrisposti **sia almeno pari all'80%** della somma che risulterebbe dovuta in base ai modelli Redditi e IRAP 2021.

L'Agenzia Entrate ha precisato, nella circolare 9/2020, al paragrafo 4.1, che la norma comprende, oltre a IRPEF, IRES e IRAP anche le imposte sostitutive, le addizionali, la cedolare secca, l'IVIE e l'IVAFE.

### Riepiloghiamo in tabella

Imposta sostitutiva o addizionale	Norma
Imposta sostitutiva per il regime di vantaggio	Artt. 27 co. 1, 2 e 7 del DL 98/2011 e 1 co. 96 - 115 e 117 della L. 244/2007
Imposta sostitutiva per il regime forfetario	Art. 1 co. 54 - 89 della L. 190/2014
Cedolare secca sulle locazioni di immobili abitativi	Art. 3 del DLgs. 23/2011 e provv. Agenzia delle Entrate 55394/2011

Imposta sul valore degli immobili situati all'estero (IVIE)	Art. 19 co. 13 - 17 del DL 201/2011
Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE)	Art. 19 co. 18 - 22 del DL 201/2011
Addizionale IRPEF/IRES sul materiale pornografico e di incitamento alla violenza	Art. 1 co. 466 della L. 266/2005 e DPCM 13.3.2009
Maggiorazione IRES del 10,5% per le società non operative	Art. 2 del DL 138/2011
Addizionale IRES del 3,5% per gli intermediari finanziari e la Banca d'Italia	Art. 1 co. 65 della L. 208/2015
Addizionale IRES del 3,5% per i concessionari del settore dei trasporti	Art. 1 co. 716 - 718 della L. 160/2019
Addizionale IRES del 4% per le imprese con elevata capitalizzazione di Borsa che operano nei settori del petrolio e dell'energia	Art. 3 della L. 7/2009

Ricordiamo che la disposizione **riguarda entrambi gli acconti**.

L'efficacia della norma si evidenzia nel **calcolo dell'acconto con il metodo previsionale**, mentre nessuna riduzione è prevista se l'acconto si calcoli con il metodo storico.

Infine, onde evitare sanzioni gravose, la soglia minima dell'80% può essere garantita anche con un versamento carente e/o omesso, purché sanato mediante il ravvedimento operoso, secondo le ordinarie modalità a condizione che non sia ancora intervenuta la notifica degli atti di liquidazione o di accertamento.

## 2. Modifica della misura delle rate di acconto

**NORMA: Art. 58 DL 124/2019**

Secondo la nuova disposizione i contribuenti soggetti agli indici di affidabilità fiscale ISA dovranno calcolare e **versare gli acconti mediante due rate di pari importo, del 50% del dovuto cadauno**.

Per gli altri contribuenti ferma la consueta ripartizione: **prima rata del 40% e seconda rata del 60%**.

Ferma restando la **detta distinzione**, ovvero che la modifica interessa i contribuenti soggetti agli ISA e quindi coloro che:

esercitano attività d'impresa o di lavoro autonomo per le quali sono stati approvati gli ISA;

dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito, per ciascun ISA, dal relativo decreto ministeriale di approvazione (ora pari a 5.164.569,00 euro).

Risultano interessati anche i contribuenti che

- applicano il regime forfetario;
- applicano il regime di vantaggio;
- determinano il reddito con altri criteri forfettari;
- ricadono in altre cause di esclusione dagli ISA.

Nel silenzio della norma si ritiene che la nuova misura si applichi anche ai partecipanti ad organismi partecipativi che dichiarano redditi **per trasparenza**.

### 3. Esclusione del versamento del primo acconto IRAP 2020

NORMA: **Art. 24 DL 34/2020**

I contribuenti con ricavi o compensi non superiori a 250 milioni di euro nel periodo d'imposta **precedente a quello in corso al 19.5.2020** (2019 per i contribuenti "solari") sono esclusi dall'obbligo di versamento:

**del saldo IRAP** relativo al periodo d'imposta in corso al 31.12.2019 (2019, per i soggetti "solari"), pur restando dovuto l'acconto relativo al medesimo periodo;

**della prima rata dell'acconto IRAP** relativo al periodo d'imposta successivo (2020, per i soggetti "solari").

Sono esclusi da questo beneficio:

gli intermediari finanziari e le società di partecipazione finanziaria e non finanziaria ("vecchie" *holding* industriali), come definiti dall'art. 162-*bis* del TUIR;

le imprese di assicurazione (di cui all'art. 7 del DLgs. 446/97);

le Amministrazioni Pubbliche (di cui all'art. 10-*bis* del DLgs. 446/97).

Ovviamente, visto quanto sopra, il versamento della prima rata è escluso nella misura del:

- 40% dell'acconto complessivamente dovuto, per i soggetti estranei agli ISA;
- 50% dell'acconto complessivamente dovuto, per i soggetti ISA.

**4. Proroga del termine di versamento della seconda o unica rata per i soggetti ISA**

**NORMA: Art. 98 DL 104/2020 e Art. 6 DL 149/2020**

Gli stessi soggetti di cui al punto 2. (soggetti agli ISA) sono beneficiari di un differimento della seconda (o unica) rata di acconto delle imposte sui redditi, dell'IRAP, delle relative addizionali e imposte sostitutive, dell'IVIE e dell'IVAFE, dovuto per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2019 (il 2020, per i soggetti solari). La scadenza viene spostata di **cinque mesi dal 30 novembre 2020 al 30 aprile 2021**.

**RICORDA:** Questa proroga si applica soltanto a **condizione che, nel primo semestre dell'anno 2020, l'ammontare del fatturato o dei corrispettivi sia diminuito di almeno il 33% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.**

Ma vi sono eccezioni a questa regola.

Per i soggetti sotto elencati il differimento opera anche **senza** la diminuzione del fatturato:

ristoratori ubicati nelle Regioni in zona arancione;

esercenti attività sospese o limitate (allegato 1 DL 137/2020 come sostituito da allegato 1 e nell'allegato 2 del DL 149/2020)

soggetti con domicilio fiscale o sede operativa in zona rossa.

**Nelle pagine successive riportiamo gli allegati citati.**

**ALLEGATO 1 al DL 149/2020**

<b>Codice ATECO</b>	<b>Descrizione</b>
<b>49.32.10</b>	Trasporto con taxi
<b>49.32.20</b>	Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
<b>49.39.01</b>	Gestioni di funicolari, <i>ski-lift</i> e seggiovie facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
<b>52.21.90</b>	Altre attività connesse ai trasporti terrestri NCA
<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, <i>bed and breakfast, residence</i>
<b>55.20.52</b>	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
<b>55.30.00</b>	Aree di campeggio e aree attrezzate per <i>camper</i> e <i>roulotte</i>
<b>55.90.20</b>	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
<b>56.10.11</b>	Ristorazione con somministrazione
<b>56.10.12</b>	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
<b>56.10.30</b>	Gelaterie e pasticcerie
<b>56.10.41</b>	Gelaterie e pasticcerie ambulanti
<b>56.10.42</b>	Ristorazione ambulante
<b>56.10.50</b>	Ristorazione su treni e navi
<b>56.21.00</b>	<i>Catering</i> per eventi, <i>banqueting</i>
<b>56.30.00</b>	Bar e altri esercizi simili senza cucina
<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, <i>stand</i> ed addobbi luminosi
<b>79.90.11</b>	Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento

<b>Codice ATECO</b>	<b>Descrizione</b>
<b>79.90.19</b>	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle 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>85.52.09</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>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 <i>club</i> sportivi
<b>93.13.00</b>	Gestione di palestre
<b>93.19.10</b>	Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
<b>93.19.99</b>	Altre attività sportive NCA
<b>93.21.00</b>	Parchi di divertimento e parchi tematici
<b>93.29.10</b>	Discoteche, sale da ballo <i>night-club</i> e simili
<b>93.29.30</b>	Sale giochi e biliardi
<b>93.29.90</b>	Altre attività di intrattenimento e di divertimento NCA
<b>94.99.20</b>	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di <i>hobby</i>
<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>Codice ATECO</b>	<b>Descrizione</b>
<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>61.90.20</b>	Posto telefonico pubblico ed <i>Internet Point</i>
<b>74.20.11</b>	Attività di fotoreporter
<b>74.20.19</b>	Altre attività di riprese fotografiche
<b>85.51.00</b>	Corsi sportivi e ricreativi
<b>85.52.01</b>	Corsi di danza
<b>92.00.02</b>	Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone
<b>96.01.10</b>	Attività delle lavanderie industriali
<b>47.78.35</b>	Commercio al dettaglio di bomboniere
<b>52.21.30</b>	Gestione di stazioni per autobus
<b>93.19.92</b>	Attività delle guide alpine
<b>74.30.00</b>	Traduzione e interpretariato
<b>56.10.20</b>	Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
<b>91.01.00</b>	Attività di biblioteche ed archivi
<b>91.02.00</b>	Attività di musei
<b>91.03.00</b>	Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili
<b>91.04.00</b>	Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali
<b>20.51.02</b>	Fabbricazione di articoli esplosivi

**ALLEGATO 2 al DL 149/2020**

<b>Codice ATECO</b>	<b>Descrizione</b>
<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>Codice ATECO</b>	<b>Descrizione</b>
<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 ( <i>sexy shop</i> )
<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>Codice ATECO</b>	<b>Descrizione</b>
<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 <i>manicure</i> e <i>pedicure</i>
<b>96.09.02</b>	Attività di tatuaggio e <i>piercing</i>
<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

