

CIRCOLARE 3.12.2020

Esenzioni dalla seconda rata IMU 2020 per i gestori delle attività sospese

L'esenzione dal versamento della seconda rata dell'IMU per l'anno 2020, in scadenza entro il 16 dicembre 2020, è già stata in alcuni casi stabilita dal decreto Agosto, Ristori e Ristori bis.¹

Il recente decreto "Ristori-quater"², ha invece stabilito che le esenzioni previste dai decreti precedenti **si applichino a tutti i soggetti passivi dell'IMU (e non solo ai proprietari), che siano anche gestori delle attività economiche a tal fine individuate.**

Cerchiamo per quanto possibile, di chiarire tutte le esenzioni decreto per decreto.

Il DL "Ristori-bis"³ stabilisce che per gli **immobili ubicati nei Comuni delle zone rosse**, ossia nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto a causa del COVID-19⁴, **non è dovuta la seconda rata dell'IMU 2020** per gli immobili e le relative pertinenze **in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportate nell'Allegato 2** (che riportiamo alla fine di questa Circolare) dello stesso decreto⁵. **Affinché**

1 - dall'art. 5 del DL 149/2020 (decreto "Ristori-bis");

- dall'art. 9 del DL 137/2020 (decreto "Ristori");

- dall'art. 78 del DL 104/2020 (decreto "Agosto").

2 L'art. 8 del DL 30 novembre 2020 n. 157

3 l'art. 5 del DL 149/2020

4 individuate con ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi dell'art. 3 del DPCM 3 novembre 2020 e dell'art. 3 del DL 149/2020

5 l'Allegato è stato inoltre integrato con la seguente attività di "47.72.10 - Commercio al dettaglio di calzature e accessori" con il decreto "Ristori-ter")

spetti l'esenzione i soggetti passivi dell'IMU devono anche essere i gestori delle attività ivi esercitate.

Dalla lettura della norma, tuttavia, non è chiaro se l'esenzione spetti anche nei casi in cui i Comuni siano stati zona rossa soltanto per un periodo limitato di tempo. SI ATTENDONO CHIARIMENTI.

Il “decreto Ristori”⁶ dispone, invece, l'esenzione della seconda rata dell'IMU dovuta per il 2020 per gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività che sono state sospese o limitate a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. **L'abolizione, tuttavia, riguarda i soli possessori di immobili che siano al contempo anche gestori delle attività specificatamente individuate.** Nello specifico, l'esenzione (per la seconda rata dell'IMU 2020) compete per gli immobili nei quali i soggetti passivi dell'IMU esercitano le attività elencate nell'Allegato 1 al decreto “Ristori” (che riportiamo alla fine di questa Circolare).

L'agevolazione qui sopra citata si va ad aggiungere alle esenzioni dal pagamento della seconda rata dell'IMU per l'anno 2020 introdotte dal decreto Agosto⁷. Quest'ultima norma ha stabilito l'esenzione dal pagamento della seconda rata dell'IMU per l'anno 2020 per la maggior parte degli immobili contemplati dal decreto Ristori, **sempre a condizione che i relativi possessori siano anche gestori delle attività ivi esercitate, con la differenza che rileva non tanto il codice dell'attività esercitata quanto la classificazione catastale.**

In base a quanto stabilito dal decreto Agosto sono quindi esentati dal pagamento della seconda rata dell'IMU per l'anno 2020:

- gli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché immobili degli stabilimenti termali;
- gli immobili rientranti nella categoria catastale D/2, e relative pertinenze, immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed & breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;

⁶ Ai sensi dell'art. 9 del DL 28 ottobre 2020 n. 137

⁷ dall'art. 78 del DL 104/2020

- gli immobili rientranti nella categoria catastale D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni;
- gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night club e simili, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Anche con riguardo agli immobili esentati dal pagamento della seconda rata 2020, tuttavia, potrebbe essere dovuta una parte dell'imposta relativa al primo semestre 2020 "a conguaglio" rispetto a quanto già versato entro il 16 giugno 2020 (ciò potrebbe accadere nei casi in cui le aliquote approvate per l'anno 2020 siano superiori a quelle deliberate per il 2019 ed utilizzate per la determinazione della prima rata IMU 2020). In taluni casi, potrebbe essere possibile versare l'eventuale conguaglio **entro il 28 febbraio 2021**, senza l'applicazione di sanzioni e interessi, secondo quanto emerge dal testo della legge di conversione del DL 125/2020, approvata dalla Camera il 25 novembre 2020 ed in corso di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale.

Restiamo a disposizione per qualsiasi richiesta o chiarimento.

Copia ad uso personale. È vietata la riproduzione (totale o parziale) dell'opera con qualsiasi mezzo effettuata e la sua messa a disposizione di terzi, sia in forma gratuita sia a pagamento.

Allegato 1 (Articolo 1)

(nuova tabella richiamata dall'articolo 1
del decreto-legge n. 137 del 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 attivita' connesse ai trasporti terrestri NCA | 100,00% |
| 551000 - Alberghi | 150,00% |
| 552010 - Villaggi turistici | 150,00% |
| 552020 - Ostelli della gioventu' | 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 - Attivita' 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-Attivita' 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 - Attivita' di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi | 200,00% |
| 591400-Attivita' 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 attivita' di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca | 200,00% |
| 799020 - Attivita' delle guide e degli accompagnatori turistici | 200,00% |
| 823000-Organizzazione di convegni e fiere | 200,00% |
| 855209 - Altra formazione culturale | 200,00% |
| 900101 - Attivita' 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 attivita' 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 attivita' 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-Attivita' di club sportivi | 200,00% |
| 931300-Gestione di palestre | 200,00% |
| 931910-Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi | 200,00% |
| 931999-Altre attivita' 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 attivita' di intrattenimento e di divertimento nca | 200,00% |
| 949920 - Attivita' di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby | 200,00% |
| 949990 - Attivita' 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 attivita' 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-Attivita' di fotoreporter | 100,00% |
| 742019-Altre attivita' 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-Attivita' delle lavanderie industriali | 100,00% | |
| 477835-Commercio al dettaglio di bomboniere | 100,00% | |
| 522130-Gestione di stazioni per autobus | 100,00% | |
| 931992-Attivita' delle guide alpine | 200,00% | |
| 743000-Traduzione e interpretariato | 100,00% | |
| 561020-Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto | 50,00% | |
| 910100-Attivita' di biblioteche ed archivi | 200,00% | |
| 910200-Attivita' di musei | 200,00% | |
| 910300-Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili | 200,00% | |
| 910400-Attivita' degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali | 200,00% | |
| 205102-Fabbricazione di articoli esplosivi | 100,00% | |

Allegato 2 (Articolo 2)

(tabella dei codici ATECO a cui e' 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% |
| 47.72.10 | Commercio al dettaglio di calzature e accessori | 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 | Attivita' 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 attivita' di servizi per la persona nca | 200% |