PERCUDANI & PARTNERS
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 10.11.2020

Circolare 35/2020
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti

Oggetto: Decreto Legge "Ristori bis".

Nella tarda serata di **venerdì 6 novembre**, il **Consiglio dei Ministri** ha approvato il decreto legge che introduce **ulteriori misure per fronteggiare l'emergenza sanitaria** in corso (c.d. "**Decreto Ristori bis**").

A seguito delle **nuove restrizioni introdotte dal D.M. 03.11.2020**, il Decreto stanzia infatti **ulteriori risorse per tutelare imprenditori e lavoratori**. Di seguito, una **sintesi** delle previsioni annunciate.

1. Sospensione contributi previdenziali per datori di lavoro

La norma contenuta nel DL 149/2020 (art. 11 del cd. "DL Ristori bis") e quella del DL 137/2020 (art. 13 del cd. "DL Ristori") che necessitano di essere coordinate e combinate tra loro (creando un certo "pasticcio normativo"), prevedono che:

- **I datori di lavoro con codice ATECO dell'attività prevalente rientrante nell'allegato 1** (allegato alla presente), **possono beneficiare della sospensione dei versamenti dei contributi e dei premi Inail** relativi alla **competenza del mese di novembre** (**scadenza 16.12.2020**) a prescindere che le attività siano ubicate in zona rossa, arancio o gialla (Art. 13, comma 1, DL 137/2020, con aggiornamento della tabella 1 previsto dal DL 149/2020);
- **I datori di lavoro con codice ATECO dell'attività prevalente rientrante nell'allegato 1** (allegato alla presente), **possono beneficiare della sospensione dei versamenti dei contributi ma NON dei premi Inail** relativi alla **competenza del mese di ottobre** (**scadenza 16.11.2020**) a prescindere che le attività siano ubicate in zona rossa, arancio o gialla (Art. 11, comma1, DL 149/2020, con aggiornamento della tabella 1 previsto dallo stesso DL 149/2020);
- **I datori di lavoro con codice ATECO dell'attività prevalente rientrante nell'allegato 2** (allegato alla presente), **possono beneficiare della sospensione dei versamenti dei contributi ma NON dei premi Inail** relativi alla **competenza del mese di ottobre** (**scadenza 16.11.2020**) solo **se le loro unità produttive od operative** siano **ubicate in zona rossa** (Art. 11, comma 2, DL 149/2020 e allegata tabella 2);

I contributi sospesi dovranno essere versati entro il **16.03.2021**, anche in 4 rate rate a partire da tale data. In caso di mancato pagamento di due rate la dilazione decade.

2. Incrementato il contributo a fondo perduto previsto dal Decreto Ristori e ampliato l'elenco dei settori economici

Viene introdotto dal **Decreto Ristori bis**, **una rideterminazione del contributo a fondo perduto già prevista dal Decreto Ristori.** Tale norma (art. 1, commi 1 e 2) prevede:

a) **un incremento di un ulteriore 50% del** contributo per le imprese riconducibili a **determinati settori economici** (gelaterie e pasticcerie, alberghi, bar e altri esercizi simili senza cucina) con **domicilio fiscale o sede operativa nelle zone arancioni o rosse, che passano da un contributo del 100% ad**

un contributo del 150%. Se poi le unità produttive di **tali attività sono ubicate in zona arancio o rossa**, il contributo indicato (150%) **è incrementato di un ulteriore 50% (diventando quindi del 200%);**

b) **la conferma dell'elenco dei codici ATECO** già previsto dal Decreto Ristori;

c) **l'integrazione di tale elenco con nuovi codici ATECO** che possono fruire del "vecchio" contributo a fondo perduto L'elenco di tutte queste attività (a), b) e c)) e della relativa misura del contributo è contenuta **nell'allegato 1** al D.L. "Ristori bis" e allegato alla presente circolare.

La spettanza del contributo dipende sempre dalla condizione di calo di fatturato del mese di aprile 2020 sul mese di aprile 2019 (è richiesto che il fatturato / corrispettivi del mese di aprile 2020 sia inferiore ai 2/3 del fatturato / corrispettivi del mese di aprile 2019).

Il contributo sarà calcolato sulla base di quello già riconosciuto dal Decreto Rilancio ed erogato direttamente in via automatica a tutti i soggetti che avevano avuto diritto al precedente (quindi non nei casi di scarto). Il contributo verrà infatti erogato direttamente dall'Agenzia delle Entrate, senza alcuna istanza, nei casi in cui sia già stata presentata l'istanza per il precedente contributo a fondo perduto.

Qualora mancassero i requisiti per il precedente contributo a fondo perduto (ad esempio perchè i ricavi 2019 superavano la soglia dei 5 mln di euro, esclusione ora non più presente), va invece presentata apposita istanza e il contributo a fondo perduto, calcolato con le vecchie percentuali (10%-15% o 20% a seconda del fatturato) verrà poi moltiplicato per le nuove percentuali (100%, 150%, 200% o 400%).

Hanno diritto al contributo anche i soggetti che hanno iniziato l'attività nel 2020 prima del 25.10.2020. Tali soggetti però, non avendo presentato la precedente istanza, dovranno presentarla ora per richiedere il nuovo contributo.

Non hanno invece diritto al contributo i soggetti che abbiano già cessato l'attività al momento della presentazione dell'istanza.

Per i soggetti che hanno beneficiato del contributo ex art. 25, DL n. 34/2020 (DL Rilancio) e che hanno attivato la partita IVA dall'1.1.2019 il nuovo contributo spetta, anche in assenza dei requisiti di fatturato, **applicando la percentuale di ristoro alla misura minima** pari a:

- € 1.000 per le persone fisiche;
- € 2.000 per gli altri soggetti.

Ad esempio, nel caso in cui il codice ATECO rientri tra quelli per cui la misura prevista è del 200%, la misura minima del contributo è quindi raddoppiata.

Si evidenzia infine che, con il **comunicato stampa del 07.11.2020**, l'Agenzia delle entrate ha annunciato **l'avvenuto accredito dei primi contributi** a fondo perduto riconosciuti dal **Decreto Ristori**.

3. Il "nuovo" contributo a fondo perduto

Viene previsto un **nuovo contributo a fondo perduto** per le imprese che operano nelle **zone rosse**, variabile in funzione della **tipologia di attività svolta**.

L'elenco di tali attività e del relativo contributo è contenuto **nell'allegato 2** al D.L. "Ristori bis" e allegato alla presente circolare.

Il nuovo contributo ex DL n. 149/2020 spetta alle imprese che al 25.10.2020:

- hanno **partita IVA attiva** (l'attivazione della partita IVA a decorrere dal 25.10 non consente di usufruire del beneficio) alla data di presentazione della domanda di erogazione del contributo. **Non hanno invece diritto** al contributo **i soggetti che abbiano già cessato l'attività al momento della presentazione dell'istanza.**
- dichiarano di svolgere, quale **attività prevalente, una delle attività riportate nell'allegato 2** (rispetto al beneficio di cui al DL n. 137/2020 è richiesto che i soggetti interessati **abbiano domicilio fiscale / sede operativa nelle** cd. "**zone "rosse**").

Come accennato, anche per il contributo in esame:

- è richiesto che il fatturato / corrispettivi del mese di aprile 2020 sia inferiore ai 2/3 del fatturato / corrispettivi del mese di aprile 2019;

- il riconoscimento è automatico ovvero previa presentazione di un'apposita domanda a seconda che il soggetto abbia beneficiato del contributo a fondo perduto di cui al citato art. 25, ovvero non abbia presentato alcuna istanza a tal fine.

Anche in questo caso per i soggetti che hanno beneficiato del contributo ex art. 25, DL n. 34/2020 (DL Rilancio) e che hanno attivato la partita IVA dall'1.1.2019 il nuovo contributo spetta, anche in assenza dei requisiti di fatturato, **applicando la percentuale di ristoro alla misura minima** pari a:

- € 1.000 per le persone fisiche;
- € 2.000 per gli altri soggetti.

Ad esempio, nel caso in cui il codice ATECO rientri tra quelli per cui la misura prevista è del 200%, la misura minima del contributo è quindi raddoppiata.

Il contributo sarà calcolato sulla base di quello già riconosciuto dal Decreto Rilancio ed erogato direttamente in via automatica a tutti i soggetti che avevano avuto diritto al precedente (quindi non nei casi di scarto). Il contributo verrà infatti erogato direttamente dall'Agenzia delle Entrate, senza alcuna istanza, nei casi in cui sia già stata presentata l'istanza per il precedente contributo a fondo perduto.

Come visto sopra, qualora mancassero i requisiti per il precedente contributo a fondo perduto (ad esempio perchè i ricavi 2019 superavano la soglia dei 5 mln di euro, esclusione ora non più presente), va invece presentata apposita istanza e il contributo a fondo perduto, calcolato con le vecchie percentuali (10%-15% o 20% a seconda del fatturato) verrà poi moltiplicato per le nuove percentuali (100%, 150%, 200% o 400%)

4. Contributo per le attività con sede nei centri commerciali e per le industrie alimentari

Viene costituito un fondo ai fini della corresponsione di un **contributo a fondo perduto** alle attività economiche che hanno sede nei **centri commerciali** e per le **industrie alimentari**.

Il DL n. 149/2020 riconosce infatti la spettanza nel 2021 del contributo in esame agli:

- operatori con **sede operativa in centri commerciali**;
- operatori delle **produzioni industriali del comparto alimentare e delle bevande**;

interessati dalle nuove misure restrittive del DPCM 3.11.2020.

Per tali soggetti il contributo sarà erogato dall'Agenzia delle Entrate previa presentazione di un'apposita domanda e determinato:

- **entro il 30%** del contributo a fondo perduto di cui al citato DL n. 137/2020 se **l'attività prevalente rientra** nella Tabella dell'allegato 1;
- **entro il 30% del valore calcolato sulla base dei dati della domanda trasmessa e dei precedenti criteri e misure stabiliti dall'art. 25, DL n. 34/2020** (DL Rilancio) se **l'attività prevalente non rientra** nella Tabella dell'allegato 1.

5. Credito d'imposta locazioni e affitti

Viene prevista l'estensione ai mesi di **ottobre, novembre e dicembre** del **credito d'imposta locazioni** alle imprese che operano nelle **zone rosse** e che svolgono un'attività per la quale è previsto il riconoscimento del **contributo a fondo perduto (con codice ATECO attività incluso nell'allegato 1 o 2)**.

6. Sospensione dei versamenti per il mese di novembre

A favore dei seguenti soggetti:

- Ø esercenti **attività sospese** ai sensi dell'art. 1, DPCM 3.11.2020 (ad esempio, palestre, piscine, centri benessere, sale giochi / scommesse / bingo, sale teatrali / cinematografiche, sale da ballo / discoteche) aventi domicilio / sede legale o operativa **in qualsiasi area del territorio nazionale**;
- Ø esercenti attività dei **servizi di ristorazione** che hanno domicilio / sede legale o operativa nelle aree caratterizzate da elevata / massima gravità ("3" - "4") e da un livello di rischio alto individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 2 e 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (zone "arancio" / zone "rosse" - Informativa SEAC 11.11.2020, n. 331);
- Ø operanti nei settori economici individuati nella Tabella 2, nonché esercenti attività alberghiera / agenzia

di viaggi / tour operator, con domicilio / sede legale o 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 ex artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 30, DL n. 149/2020 (zone "rosse");

è disposta la sospensione dei termini <u>in scadenza il 16.11.2020</u> relativi al versamento:

- **delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati** ex artt. 23 e 24, DPR n.600/73 e dell'addizionale regionale / comunale IRPEF, operate in qualità di sostituto d'imposta;
- **dell'IVA** (terzo trimestre per soggetti trimestrali / ottobre per soggetti mensili).

I versamenti sospesi dovranno essere versati entro il **16.03.2021**, anche in 4 rate mensili decorrenti dal 16.03.2021. L'elenco di tali attività è contenuta nell'allegato 1 al D.L. "Ristori bis" e nell'allegato 2, entrambi allegati alla presente circolare.

7. Rinvio del secondo acconto Irpef, Ires e Irap (vedi ns. circolare 34/2020 ai soggetti interessati)

I **soggetti Isa** interessati alle **nuove limitazioni** che operano nelle **zone rosse** possono beneficiare della proroga al **30 aprile 2021** del **pagamento della seconda rata dell'acconto Ires, Irpef e Irap**, **indipendentemente dall'intervenuta riduzione del fatturato (con codice ATECO attività prevalente incluso nell'allegato 1 o 2)**.

8. Cancellazione della seconda rata Imu

Alle imprese che rientrano tra i beneficiari del nuovo **contributo a fondo perduto** e che operano nelle **zone rosse** è riconosciuta la **cancellazione della seconda rata Imu con riferimento sia agli immobili che alle pertinenze**, a condizione che i proprietari degli immobili siano anche **gestori delle attività (con codice ATECO dell'attività prevalente incluso nell'allegato 1 o 2)**.

9. Sostegno alla filiera agricola, pesca e acquacoltura

Il Decreto Ristori bis prevede la **totale decontribuzione, anche per il mese di dicembre, a favore delle imprese interessate dalla decontribuzione riconosciuta dal Decreto Ristori**, attive nei settori della **filiera agricola, della pesca e dell'acquacoltura**.

Restando a Vs. disposizione per ogni chiarimento, ci è gradita l'occasione per porgerVi i ns. migliori saluti.

P. Percudani & Partners

Allegati:
1) Allegato 1 D.L. Ristori bis
2) Allegato 2 D.L. Ristori bis

20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it

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 attività connesse ai trasporti terrestri NCA	100,00%
551000 - Alberghi	150,00%
552010 - Villaggi turistici	150,00%
552020 - Ostelli della gioventù	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 - Attività 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-Attività 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 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi	200,00%
591400-Attività 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 attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca	200,00%
799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici	200,00%
823000-Organizzazione di convegni e fiere	200,00%
855209 - Altra formazione culturale	200,00%
900101 - Attività 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 attività 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 attività 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%

Codice ATECO	%
931190-Gestione di altri impianti sportivi nca	200,00%
931200-Attività di club sportivi	200,00%
931300-Gestione di palestre	200,00%
931910-Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi	200,00%
931999-Altre attività 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 attività di intrattenimento e di divertimento nca	200,00%
949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	200,00%
949990 - Attività 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 attività 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-Attività di fotoreporter	100,00%
742019-Altre attività 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-Attività delle lavanderie industriali	100,00%
477835-Commercio al dettaglio di bomboniere	100,00%
522130-Gestione di stazioni per autobus	100,00%
931992-Attività delle guide alpine	200,00%
743000-Traduzione e interpretariato	100,00%
561020-Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto	50,00%
910100-Attività di biblioteche ed archivi	200,00%
910200-Attività di musei	200,00%
910300-Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili	200,00%
910400-Attività 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 è 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%
47.72.20	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%

Codice ATECO	**Descrizione**	**%**
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	Attività 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 attività di servizi per la persona nca	200%