Dott. Avv. LUIGI BORSARO
STUDIO COMMERCIALISTA

INFORMATIVA N. 6 / 2021 **Ai gentili Clienti dello Studio**

Oggetto: **CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO - DECRETO SOSTEGNI**

Riferimenti Legislativi: **Art. 1, D.L. 41/2021** (c.d. *Decreto Sostegni*)
Provv. Agenzia delle Entrate n. 82454 del 29.03.2021
Provv. Agenzia delle Entrate n. 77923 del 23.03.2021

NON SARA' UN CLICK DAY

La presentazione delle istanze è fissata a far data dal 30.03.2021 e fino al 28.05.2021.

L'art. 1 del D.L. n. 41 del 22 marzo 2021 («**Decreto Sostegni**») ha previsto l'introduzione di un contributo a fondo perduto, erogato direttamente dall'Agenzia delle Entrate, e destinato ai soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica da "Covid-19", a prescindere dalla tipologia di attività esercitata.

AMBITO SOGGETTIVO

I soggetti interessati sono gli esercenti attività d'impresa e i titolari di reddito agrario con Partita IVA. Più in particolare, si tratta di:

- **imprenditori individuali, società in nome collettivo** (**SNC**) e **in accomandita semplice** (**SAS**) che producono reddito d'impresa, indipendentemente dal regime contabile adottato (rientrano anche i **soggetti in regime forfetario** di cui all'articolo 1, commi 54 e seguenti della Legge n. 190/2014);
- soggetti titolari di reddito agrario;
- enti e società di cui all'art. 73, comma 1, lett. a) e b) del TUIR (**SRL**, **COOPERATIVE**, **SPA**);
- stabili organizzazioni di soggetti non residenti di cui all'art. 73, comma 1, lett. d), del TUIR;
- enti non commerciali di cui all'art. 73, comma 1, lett. c) del TUIR, che esercitano, in via non prevalente o esclusiva, un'attività di impresa così come stabilito dai criteri contenuti nell'art. 55 del TUIR, compresi gli enti del terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

Sono ammessi al contributo anche i lavoratori autonomi iscritti agli Enti di diritto privato di previdenza obbligatoria (es. CNPADC, Inarcassa, ENPAM, ecc.).

ESCLUSIONI

Il contributo a fondo perduto **non è riconosciuto** ai seguenti soggetti:

- contribuenti la cui attività risulti cessata al 23.03.2021;
- contribuenti che hanno attivato la Partita Iva a partire dal 24.03.2021;
- Enti Pubblici di cui all'art. 74, comma 2 del TUIR;
- Intermediari finanziari / società di partecipazione di cui all'art. 162-bis del TUIR.

REQUISITI PER OTTENERE IL BENEFICIO

Al fine di usufruire del contributo in esame è richiesta la sussistenza di una duplice condizione:

PRIMO REQUISITO

L'ammontare dei **ricavi / compensi** del secondo periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del decreto (01.01.2019 – 31.12.2019), derivanti dalla gestione caratteristica dell'impresa, **non deve essere superiore a 10 milioni di euro**.

Ricavi/Compensi 2019 < 10 milioni

Per la determinazione della soglia massima di ricavi o compensi, la Circolare n. 15 del 13.06.2020 suggerisce di fare riferimento ai dati contenuti nella seguente tabella:

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it
Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

MODELLO DICHIARATIVO	RICAVI/COMPENSI	REGIME	PUNTAMENTI
REDDITI PERSONE FISICHE	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS116
		Contabilità semplificata	RG2, col. 2
	Compensi		RE2, col. 2
	Ricavi/Compensi	Regime L. 190/2014	da LM22 a LM27, col. 3
	Ricavi/Compensi	Regime D.L. n. 98/2011	LM2
REDDITI SOCIETA' DI PERSONE	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS116
		Contabilità semplificata	RG2, col. 5
	Compensi		RE2
REDDITI SOCIETA' DI CAPITALI	Ricavi		RS107, col. 2
REDDITI ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS111
		Contabilità semplificata	RG2, col. 7
		Regime forfetario art. 145 TUIR	RG4, col. 2
		Contabilità pubblica	RC1
	Compensi		RE2

N.B.:

Per la verifica del possesso di tale requisito, i soggetti costituiti a partire dal 2019 non devono effettuare alcun ragguaglio all'anno.
Esempio: un soggetto costituito a giugno 2019, che ha conseguito un ammontare complessivo di ricavi nell'anno pari a 3 milioni di euro, potrà beneficiare dell'agevolazione in esame.

SECONDO REQUISITO

L'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2020 deve essere inferiore almeno del 30% dell'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2019.

[Media mensile fatturato 2019 - Media mensile fatturato 2020] / [Media mensile fatturato 2019] > 30%

Nel calcolo del fatturato e dei corrispettivi andranno considerate le operazioni che hanno partecipato alle liquidazioni periodiche del 2019 / 2020, considerando anche i corrispettivi delle operazioni non rilevanti ai fini IVA.

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it
Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

Pertanto:

La data di riferimento è quella di **effettuazione dell'operazione** ovvero:

- data della fattura (campo 2.1.1.3 <Data> del file XML) per la fattura immediata;
- data del corrispettivo giornaliero;
- data dei DDT o dei documenti equipollenti richiamati in fattura (campo 2.1.8.2 <DataDDT> del file XML) per la fattura differita.

La Circolare n. 15/2020 fornisce le seguenti indicazioni per la determinazione del Fatturato/corrispettivi:

- devono essere considerate tutte le **fatture attive** (al netto dell'IVA) con data di effettuazione dell'operazione compresa tra l'01.01 ed il 31.12 degli anni di riferimento (2019/2020), comprese le fatture differite emesse nel mese di gennaio dell'anno successivo (per operazioni documentate da DDT di consegna nel mese di dicembre);
- occorre tenere conto delle **note di variazione** (nota di accredito o di debito) di cui all'art. 26 del D.P.R. 633/1972, con data compresa tra l'01.01 ed il 31.12 degli anni di riferimento (2019/2020);
- i commercianti al minuto e gli altri contribuenti di cui all'art. 22 del D.P.R. 633/1972 devono considerare l'ammontare globale dei corrispettivi (al netto dell'IVA) delle operazioni effettuate negli anni di riferimento (2019/2020);
- **concorrono a formare il plafond di riferimento anche le cessioni di beni ammortizzabili**.

A T T E N Z I O N E

Il contributo spetta anche in assenza del predetto requisito per i soggetti che hanno attivato la Partita Iva a partire dal 01.01.2019.

In tal caso, non si rende, pertanto, necessaria la verifica della riduzione del fatturato / corrispettivi.

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it
Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

Dott. Avv. LUIGI BORSARO
STUDIO COMMERCIALISTA

MODALITA' DI CALCOLO DEL CONTRIBUTO

L'ammontare del contributo a fondo perduto è determinato applicando una percentuale alla differenza tra l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2020 e l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2019.

La percentuale applicabile è variabile in base alla soglia dei ricavi / compensi del 2019.

RICAVI / COMPENSI 2019	PERCENTUALE APPLICABILE
Non superiori a € 100.000,00	60%
superiori a € 100.000,00€ e fino a € 400.000,00	50%
superiori a € 400.000,00 e fino a € 1.000.000,00	40%
superiori a € 1.000.000,00 e fino a € 5.000.000,00	30%
superiori a € 5.000.000,00 e fino a € 10.000.000,00	20%

Il contributo è comunque riconosciuto per un importo minimo non inferiore ad euro 1.000 per le persone fisiche e ad euro 2.000 per i soggetti diversi dalle persone fisiche, e non può essere superiore a 150.000 euro.

Contabilmente il contributo a fondo perduto costituisce un *"contributo in conto esercizio"*.

Esso non concorre alla formazione della base imponibile ai fini delle imposte dirette e non assume rilevanza nella determinazione della base imponibile IRAP.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

MODALITA' DI FRUIZIONE DEL CONTRIBUTO

I soggetti interessati alla fruizione del contributo dovranno presentare specifica istanza all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in **via telematica**.

Le istanze vanno inviate all'Agenzia delle Entrate mediante l'applicazione desktop telematico o tramite il servizio web presente nell'area riserva del portale "Fatture e Corrispettivi" a partire dal 30 marzo e fino al 28 maggio p.v.

Nell'istanza è richiesta la compilazione di un'apposita sezione relativa alla **"modalità di fruizione del contributo"**, nella quale il contribuente dovrà scegliere, in modo **irrevocabile**, tra:

- l'accredito diretto su conto corrente bancario o postale
- il riconoscimento di un credito d'imposta di pari valore, da utilizzare in compensazione con modello F24 utilizzando esclusivamente i servizi telematici offerti dall'Agenzia delle Entrate.

La scelta è riferita all'intero ammontare del contributo, rendendosi, pertanto, impossibile la richiesta in parte sotto forma di erogazione diretta ed in parte mediante l'utilizzo in compensazione.

SANZIONI

L'Agenzia delle Entrate non effettuerà alcun controllo preventivo sulle richieste pervenute.

I controlli sulle istanze presentate avverranno a posteriori. In caso di contributi illegittimamente percepiti, l'Agenzia delle Entrate procederà con il relativo recupero e con la contestuale irrogazione delle sanzioni nella misura dal 100% al 200% del contributo erogato (non è prevista l'applicazione della definizione agevolata).

Nei casi più gravi troverà applicazione la sanzione penale.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 12/04/2021

Distinti saluti *Avv. Luigi Borsaro*

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Via Albere 25 37138 Verona Tel. +39 045 576066 - 576305 Fax +39 045 578162 Part. IVA 0016271 023 0 Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

Link utili alla predisposizione e all'invio dell'istanza:

AREA TEMATICA:
https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/contributi-a-fondo-perduto-at

MODULO ISTANZA:
https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/3344901/istanza_fondo_perduto_mod.pdf/a49e5391-c23b-66b9-e5ab-4778683d995d

ISTRUZIONI:
https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/3361730/Istuzioni_istanza_fondo_perduto.pdf/c00e4724-5769-bd3d-f467-64c1f8556fc4

GUIDA:
https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/233439/Contributo_fondo_perduto_decreto_Sostegni.pdf/d2e0955b-a275-59d6-b0d1-f5950bc423ca

PROVVEDIMENTO PROT. N. 77923/2021 DEL 23 MARZO 2021:
https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/3344901/Provvedimento-CFP-23.03.2021.pdf/30cdb798-9472-1e4b-548d-b268c7a7d1bc

PROVVEDIMENTO PROT. N. 82454/2021 DEL 29 MARZO 2021:
https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/3361730/Provvedimento_29.03.2021.pdf/69dfa727-c8f0-6085-b696-85fb8435f1ce