

Rag. Franco Falardi  
Dott.ssa Paola Falardi  
Dott. Francesco Falardi  
Consulenza del lavoro: Luca Falardi

Dott. Marcello Violani  
Rag. Angela Gambirasio  
Rag. Andrea Lozza

Rag. Silvia Colleoni  
Segreteria: Denise Colleoni

Bergamo, 03/11/2020

## NOVEMBRE 2020 – IL NUOVO CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PREVISTO DAL C.D. “DECRETO RISTORI”

con la collaborazione del Centro Studi SEAC

### ULTIME NOVITÀ FISCALI

<b>Cause rifiuto fatture elettroniche da parte della P.A.</b>  <b>Decreto MEF 24.8.2020, n. 132</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 22.10.2020, n. 262 il Decreto che, modificando il DM n. 55/2013, individua le cause che possono consentire il rifiuto delle fatture elettroniche da parte delle Amministrazioni pubbliche (ad esempio, errata / omessa indicazione del CIG / CUP, del codice di repertorio, del codice di Autorizzazione all'immissione in commercio - AIC).
<b>Accesso locali uso promiscuo</b>  <b>Ordinanza Corte Cassazione 6.10.2020, n. 21411</b>	L'Amministrazione finanziaria può accedere nei locali dell'impresa utilizzati anche come abitazione del rappresentante legale in assenza di gravi indizi, a condizione che i verificatori siano muniti dell'autorizzazione da parte della Procura.
<b>Studio professionale</b>  <b>Ordinanza Corte Cassazione 12.10.2020, n. 21994</b>	È legittimo l'accertamento nei confronti di uno studio professionale che effettua prestazioni a favore dei clienti "sistematicamente gratis".  Ciò "ancor di più se emette le fatture e poi non avvia azione a tutela del credito".
<b>Compenso amministratore</b>  <b>Ordinanza Corte Cassazione 16.10.2020, n. 22479</b>	Non è deducibile dal reddito d'impresa il compenso dell'amministratore che risulta "eccessivo", ancorché allo stesso siano attribuiti altri e specifici incarichi.
<b>Proroga notifica e versamenti cartelle</b>  <b>DL 20.10.2020, n. 129</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 20.10.2020, n. 260 il c.d. Decreto contenente "Disposizioni urgenti in materia di riscossione esattoriale" che prevede, tra l'altro: <ul style="list-style-type: none"><li>- la proroga dal 15.10 al 31.12.2020 del termine del periodo di sospensione relativo ai versamenti riferiti a cartelle di pagamento / avvisi di accertamento esecutivi.</li></ul> I versamenti sospesi vanno effettuati in unica soluzione entro il 31.1.2021; <ul style="list-style-type: none"><li>- la proroga di 12 mesi dei termini di prescrizione / decadenza in scadenza nel 2021 per la notifica delle cartelle di pagamento.</li></ul>

# **COMMENTI**

## **IL NUOVO CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PREVISTO DAL C.D. "DECRETO RISTORI"**

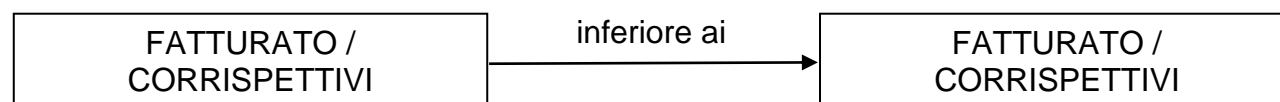
Recentemente è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori", nell'ambito del quale una delle misure adottate di maggiore rilievo è rappresentata dal **riconoscimento di un nuovo contributo a fondo perduto** riservato agli "operatori dei settori economici interessati dalle misure restrittive introdotte con il [DPCM 24.10.2020] per contenere la diffusione dell'epidemia" COVID-19 ossia, in particolare, ai soggetti che operano nei settori ricettivo, di intrattenimento / divertimento, sportivo e del trasporto.

Il contributo spetta alle imprese / lavoratori autonomi 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);
- dichiarano di svolgere, **quale attività prevalente**, una delle attività di seguito riportate. Considerata la rilevanza del codice attività, va opportunamente verificata la corrispondenza tra la situazione attuale e quanto desumibile dal proprio Cassetto fiscale.

### **REQUISITI RICHIESTI**

Analogamente a quanto previsto per il contributo a fondo perduto riconosciuto dall'art. 25, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", la spettanza del beneficio in esame è subordinata alla seguente condizione.



Per espressa previsione normativa:

- al fine di individuare il fatturato / corrispettivi è necessario avere riguardo alla **data di effettuazione** delle operazioni (cessioni di beni / prestazione dei servizi);
- il contributo spetta anche **in assenza del predetto requisito** (o, meglio, non è necessario verificare la riduzione del fatturato / corrispettivi) per i **soggetti che hanno iniziato l'attività** ("attivato la partita IVA") **dall'1.1.2019**.

**NB** Il contributo in esame spetta anche in caso di ricavi / compensi 2019 **superiori a € 5 milioni** (la presenza di tale condizione comportava l'esclusione dal contributo di cui al citato art. 25).

### **MODALITÀ DI RICONOSCIMENTO DEL CONTRIBUTO**

Il contributo in esame è **riconosciuto "in 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.

<b>Soggetto</b>	<b>Contributo "Decreto Ristori"</b>
<b>Ha beneficiato del contributo</b> ex art. 25, DL n. 34/2020	Riconoscimento "automatico" da parte dell'Agenzia delle Entrate mediante accreditamento sul c/c bancario o postale sul quale è stato erogato il contributo ex art. 25, DL n. 34/2020.
<b>Non ha presentato istanza</b> per il contributo ex art. 25, DL n. 34/2020	<b>Presentazione in via telematica, di un'apposita domanda</b> , utilizzando il modello approvato dall'Agenzia con il Provvedimento 10.6.2020 ai fini del contributo ex art. 25, DL n. 34/2020. Con un Provvedimento di prossima emanazione saranno definiti i termini e le modalità per la presentazione dell'istanza.

La presentazione della domanda riguarderà:

- innanzitutto i soggetti che, pur avendo ricavi / compensi 2019 pari o inferiori a € 5 milioni e rientrando quindi tra i beneficiari del contributo ex art. 25, DL n. 34/2020, **"non hanno presentato la relativa istanza"**;

- i soggetti con ricavi / compensi 2019 superiori a € 5 milioni che risultavano esclusi dal precedente beneficio.

Di fatto, per la maggior parte dei soggetti interessati, il contributo in esame sarà erogato “automaticamente” avendo gli stessi già beneficiato del contributo di cui al citato art. 25.

### CONTRIBUTO SPETTANTE

Il nuovo beneficio in esame è determinato con modalità differenziate a seconda che il soggetto abbia già beneficiato del contributo di cui al citato art. 25 ovvero non abbia presentato la relativa domanda.

In particolare lo stesso è determinato quale “**quota**” del **contributo già percepito** ovvero del valore calcolato sulla base della domanda presentata ai fini del nuovo contributo. La quota, ossia la **percentuale di ristoro**, è differenziata in base al settore economico di appartenenza, come segue.

Codice attività	Descrizione	Percentuale di ristoro
93.29.10	Discoteche, sale da ballo night-club e simili	400%
49.39.01	Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano	200%
56.10.11	Ristorazione con somministrazione	
56.10.12	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole	
56.10.42	Ristorazione ambulante	
56.10.50	Ristorazione su treni e navi	
56.21.00	Catering per eventi, banqueting	
59.13.00	Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi	
59.14.00	Attività di proiezione cinematografica	
74.90.94	Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport	
77.39.94	Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi	
79.90.11	Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento	
79.90.19	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca	
79.90.20	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici	
82.30.00	Organizzazione di convegni e fiere	
85.52.09	Altra formazione culturale	
90.01.01	Attività nel campo della recitazione	
90.01.09	Altre rappresentazioni artistiche	
90.02.01	Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli	
90.02.09	Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche	
90.03.09	Altre creazioni artistiche e letterarie	
90.04.00	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche	
92.00.09	Altre attività connesse con le lotterie e scommesse (comprende le sale bingo)	
93.11.10	Gestione di stadi	
93.11.20	Gestione di piscine	
93.11.30	Gestione di impianti sportivi polivalenti	
93.11.90	Gestione di altri impianti sportivi nca	
93.12.00	Attività di club sportivi	
93.13.00	Gestione di palestre	
93.19.10	Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi	
93.19.99	Altre attività sportive nca	
93.21.00	Parchi di divertimento e parchi tematici	
93.29.30	Sale giochi e biliardi	
93.29.90	Altre attività di intrattenimento e divertimento nca	
94.99.20	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	
94.99.90	Attività di altre organizzazioni associative nca	

<b>96.04.10</b>	Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)	<b>200%</b>
<b>96.04.20</b>	Stabilimenti termali	
<b>96.09.05</b>	Organizzazione di feste e cerimonie	
<b>55.10.00</b>	Alberghi	<b>150%</b>
<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, bed and breakfast, residence	
<b>55.20.52</b>	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole	
<b>55.30.00</b>	Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte	
<b>55.90.20</b>	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero	
<b>56.10.30</b>	Gelaterie e pasticcerie	
<b>56.10.41</b>	Gelaterie e pasticcerie ambulanti	
<b>56.30.00</b>	Bar e altri esercizi simili senza cucina	<b>100%</b>
<b>49.32.10</b>	Trasporto con taxi	
<b>49.32.20</b>	Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimesse con conducente	



L'importo massimo del contributo spettante è fissato a € 150.000.

### SOGGETTI CHE HANNO BENEFICIATO DEL CONTRIBUTO EX ART. 25

Come accennato, per i soggetti che hanno già beneficiato del contributo a fondo perduto previsto dal "Decreto Rilancio" il beneficio in esame è determinato "come quota del contributo già erogato". Lo stesso è **parametrato ad una percentuale di quanto già percepito** in precedenza. Per i soggetti che hanno beneficiato del contributo ex art. 25, DL n. 34/2020 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.

### SOGGETTI CHE NON HANNO PRESENTATO DOMANDA PER CONTRIBUTO EX ART. 25

I soggetti che non hanno presentato la domanda ai fini del contributo a fondo perduto previsto dal "Decreto Rilancio" determinano il beneficio spettante come "*quota del valore calcolato sulla base dei dati presenti nell'istanza*" trasmessa all'Agenzia. In particolare il valore è determinato **applicando una specifica percentuale** (20% - 15% - 10%), individuata in base ai ricavi / compensi 2019, alla **differenza tra il fatturato / corrispettivi del mese di aprile 2020 e il fatturato / corrispettivi del mese di aprile 2019**.

Ricavi / compensi 2019	Percentuale applicabile
non superiori a € 400.000	20%
superiori a € 400.000 e fino a € 1.000.000	15%
superiori a € 1.000.000	10%

Il contributo è **corrisposto dall'Agenzia delle Entrate** mediante accredito diretto sul c/c bancario / postale intestato / cointestato al soggetto beneficiario.

### CARATTERISTICHE DEL CONTRIBUTO

Merita evidenziare che anche il nuovo beneficio **non è tassato** ai fini IRPEF / IRES / IRAP.

Va sottolineato infine che, per espressa previsione normativa, il contributo è erogato nel rispetto del limite / condizioni previsti dalla Commissione UE nella Comunicazione 19.3.2020 C(2020) 1863 final.