

# IL DECRETO SOSTEGNI

I contributi a fondo perduto

Nicola Forte

# IL NUOVO CALENDARIO FISCALE

calendario

- Comunicazione dati per la dichiarazione precompilata: **dal 16 al 31 marzo 2021**
- Trasmissione telematica dati CU 2021: **dal 16 al 31 marzo 2021**

calendario

- Consegna CU 2021 ai percipienti: **dal 16 al 31 marzo 2021**
- Sospensione notifica cartelle: **dal 28 febbraio al 30 aprile 2021;**

calendario

- Termine di versamento delle cartelle sospese: **dal 31 marzo al 31 maggio 2021**
- Messa a disposizione della precompilata: **dal 30 aprile al 10 maggio 2021**

# IL NUOVO CALENDARIO FISCALE

calendario

- Primo versamento della web tax: **dal 16 marzo al 16 maggio 2021;**
- Conservazione delle fatture elettroniche 2019: **dal 10 marzo al 10 giugno 2021;**

calendario

- Versamento rate rottamazione - ter 2020 e saldo e stralcio: **dal 1° marzo al 31 luglio 2021;**
- Versamento rate rottamazione - ter 2021 e saldo e stralcio: **dal 1° marzo al 30 novembre 2021**

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Irrilevanza dei codici ATECO



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Irrilevanza dei codici ATECO

Esercenti attività  
d'impresa

E' irrilevante la  
forma giuridica

Anche gli enti non  
commerciali per le  
attività commerciali

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Ulteriori condizioni

Attività d'impresa o di lavoro autonomo

- Residenti in Italia

Attività d'impresa o di lavoro autonomo

- Stabiliti in Italia

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Soggetti esclusi dal contributo a fondo perduto

- Soggetti la cui attività risulti cessata al 23 marzo 2021;
- Soggetti che hanno attivato la partita Iva dal 23 marzo 2021;
- Imprese, professionisti, imprese agricole con ricavi o compensi nel secondo periodo d'imposta precedente superiori a 10 milioni di euro;
- Enti pubblici di cui all'art. 74 del TUIR;
- Intermediari finanziari

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Limite di ricavi di 10 milioni di euro: condizione di accesso



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Limite di ricavi di 10 milioni di euro: condizione di accesso

## **Guida Agenzia entrate**

Per le persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali titolari di reddito agrario e attività agricole connesse (per esempio, agriturismi, allevamento, eccetera), in luogo dell'ammontare dei ricavi, occorre fare riferimento all'ammontare del volume d'affari del modello di dichiarazione Iva 2020 (per l'anno 2019): anche in questo caso, per evitare errori, si fa riferimento all'importo riportato nel campo VE50 della predetta dichiarazione Iva.

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Limite di ricavi di 10 milioni di euro: condizione di accesso

Erede che prosegue l'attività di una persona fisica deceduta



Prosecuzione avvenuta nell'anno 2019



Ricavi e compensi 2019: si fa riferimento a entrambe le dichiarazioni dei redditi del deceduto e dell'erede

## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

### Contrazione dell'attività

- Misurata con la diminuzione del fatturato

### Contrazione dell'attività

- Rileva il fatturato medio mensile

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Fatturato annuale

```
graph TD; A[Fatturato annuale] --> B[Fatturato medio mensile]; B --> C[Fatturato medio mensile 2020 < di almeno il 30% del fatturato medio mensile dell'anno 2019];
```

Fatturato medio mensile

Fatturato medio mensile 2020 < di almeno il 30%  
del fatturato medio mensile dell'anno 2019

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Rileva la data di  
effettuazione  
dell'operazione

```
graph LR; A[Rileva la data di effettuazione dell'operazione] --- B[Cessione di beni]; A --- C[Prestazioni di servizi];
```

Cessione di beni

Prestazioni di  
servizi

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Momento di effettuazione dell'operazione

- Solitamente coincide con l'esigibilità

## Regime Iva di cassa

- Momento di effettuazione dell'operazione non coincide con l'esigibilità

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Regime Iva di cassa

- ✓ Merce consegnata il 10 dicembre 2018;
- ✓ Fattura emessa il 10 dicembre 2018;
- ✓ Incasso ft del 10 gennaio 2019

Momento effettuazione  
10 dicembre 2018

Esigibilità 10 gennaio  
2019

Fattura concorre al  
fatturato 2018 e quindi  
non rileva

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Regime Iva di cassa

- ✓ Merce consegnata il 10 dicembre 2018 con DDT
- ✓ Emissione della ft differita il 15 gennaio 2019;
- ✓ Momento di effettuazione dell'operazione 10 dicembre 2018

Momento effettuazione  
10 dicembre 2018

Esigibilità 10 dicembre  
2018

Fattura concorre al  
fatturato 2018 e quindi  
non rileva

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Nozione non tecnica

Diverso dal volume d'affari

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Fatturato

Rileva momento di  
effettuazione  
dell'operazione

Fatturato 2020 medio <  
di almeno 30% del  
fatturato mensile medio  
2019

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Apertura partita Iva a dicembre 2018



Inizio effettivo attività d'impresa  
2019



Il contributo non spetta in ogni caso:  
necessaria la verifica del fatturato

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

**NO contributo**



stato di emergenza deliberato  
al 31 gennaio 2020



Liquidazione già deliberata  
prima dello stato di emergenza

**SI contributo**

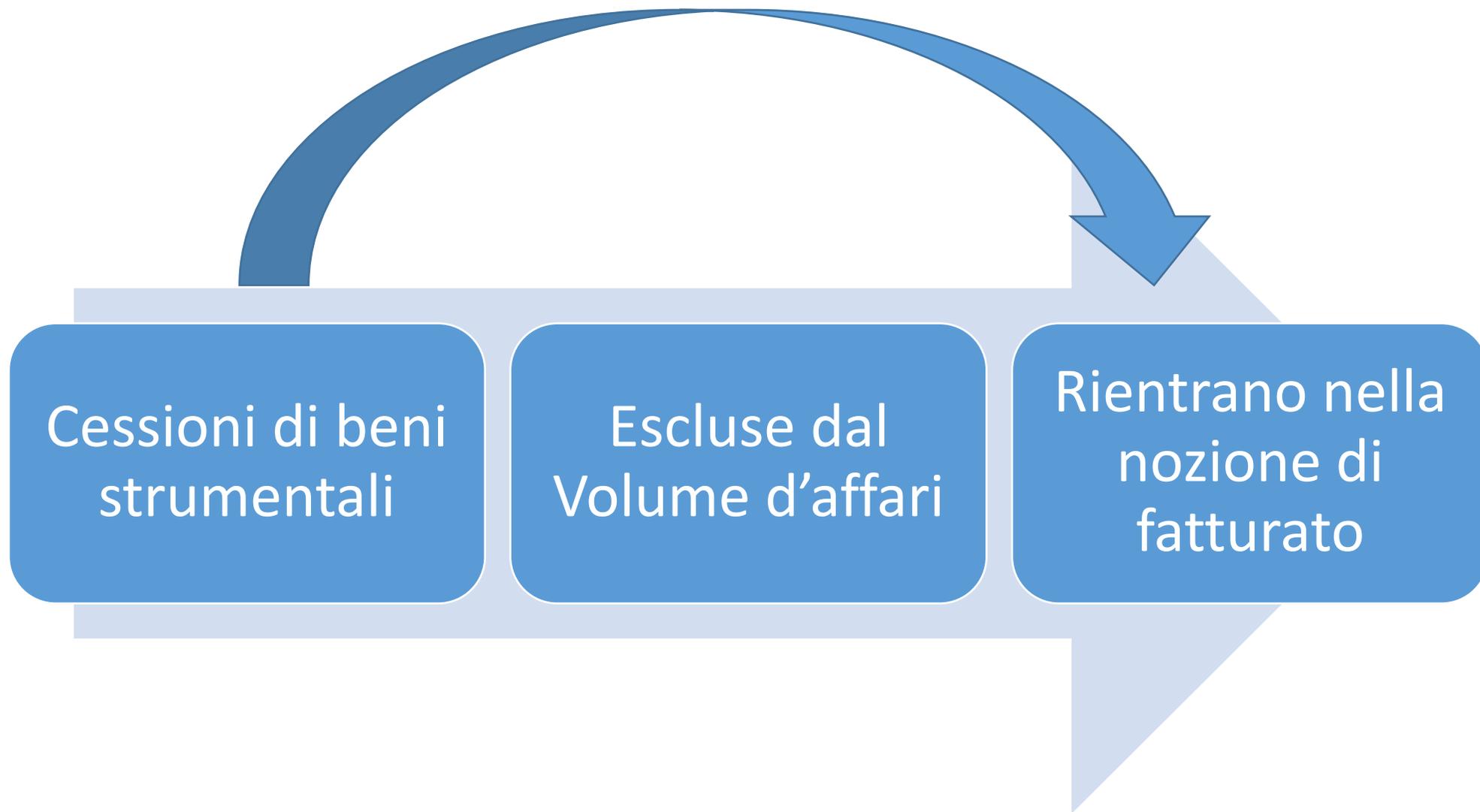


Stato di emergenza deliberato  
al 31 gennaio 2020



Liquidazione deliberata post 31  
gennaio 2020

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Circolare n. 9/E del 2020: Risposta 2.2.5

```
graph TD; A[Circolare n. 9/E del 2020: Risposta 2.2.5] --> B[Fatture di vendita e corrispettivi che concorrono alla liquidazione dei mesi di marzo e aprile 2020]; B --> C[Nel caso di operazioni non assoggettate ad IVA?];
```

Fatture di vendita e corrispettivi che concorrono alla liquidazione dei mesi di marzo e aprile 2020

Nel caso di operazioni non assoggettate ad IVA ?

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Circ. n. 9/E del 2020 – Risposta 2.2.5

Operazioni eseguite nei mesi di ... e fatturate o certificate che, conseguentemente hanno partecipato alla liquidazione periodica del mese di ... e del mese di ... del 2020, rispetto ai corrispondenti periodi dell'anno precedente, **cui vanno «sommati i corrispettivi relativi alle operazioni effettuate in detti mesi non rilevanti ai fini IVA.**

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

## Concorrono alla formazione del fatturato

- Compensi (fatturati) professionali imponibili o esenti;
- Ricavi (fatturati) imponibili, non imponibili o esenti;
- Compensi o ricavi professionali fuori campo Iva per carenza del requisito della territorialità;
- Operazioni non soggette ad Iva ?
- Cessioni di beni ammortizzabili;
- Addebito di costi ad altro professionista (condivisione dello sede dello studio);
- Passaggi interni di beni e servizi (separazione della contabilità)

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

## Concorrono alla formazione del fatturato



**Circ. 22/E del 2020: risposta 4.3**

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

## Non concorrono alla formazione del fatturato

- Note debito di spese escluse dal computo della base imponibile Iva ex art. 15 del D.P.R. n. 633/1972;
- Fatture recanti l'indicazione di spese escluse dal computo della base imponibile ex art. 15 del D.P.R. n. 633/1972;
- Fatture di acquisto registrate nel libro delle vendite in reverse charge

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Operazioni escluse ex art. 15 del D.P.R. n. 633/1972

- Comunicato stampa di Assosoftware del 26 giugno 2020

Secondo assosoftware devono essere considerati i corrispettivi fuori campo

- Le spese escluse ex art. 15 non hanno natura di corrispettivi

Soluzione non condivisibile

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO



Le anticipazioni ex art. 15 devono essere escluse dal fatturato

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

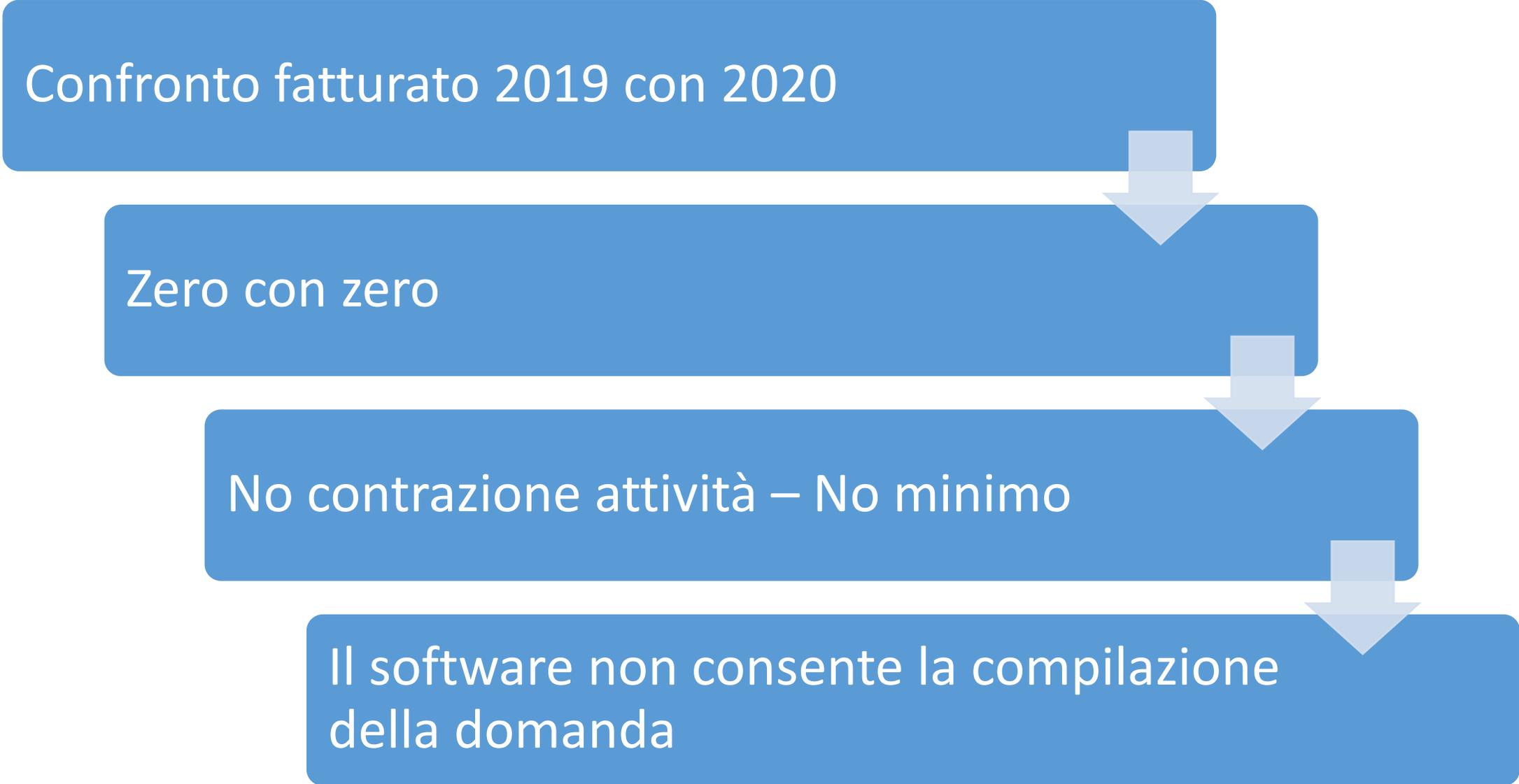
Esercizio  
rivalsa Iva

Esclusione

Circolare n.  
15/E del 2020

# FATTURATO

Confronto fatturato 2019 con 2020



```
graph TD; A[Confronto fatturato 2019 con 2020] --> B[Zero con zero]; B --> C[No contrazione attività – No minimo]; C --> D[Il software non consente la compilazione della domanda];
```

Zero con zero

No contrazione attività – No minimo

Il software non consente la compilazione della domanda

# FATTURATO: DISTRIBUTORI DI CARBURANTI

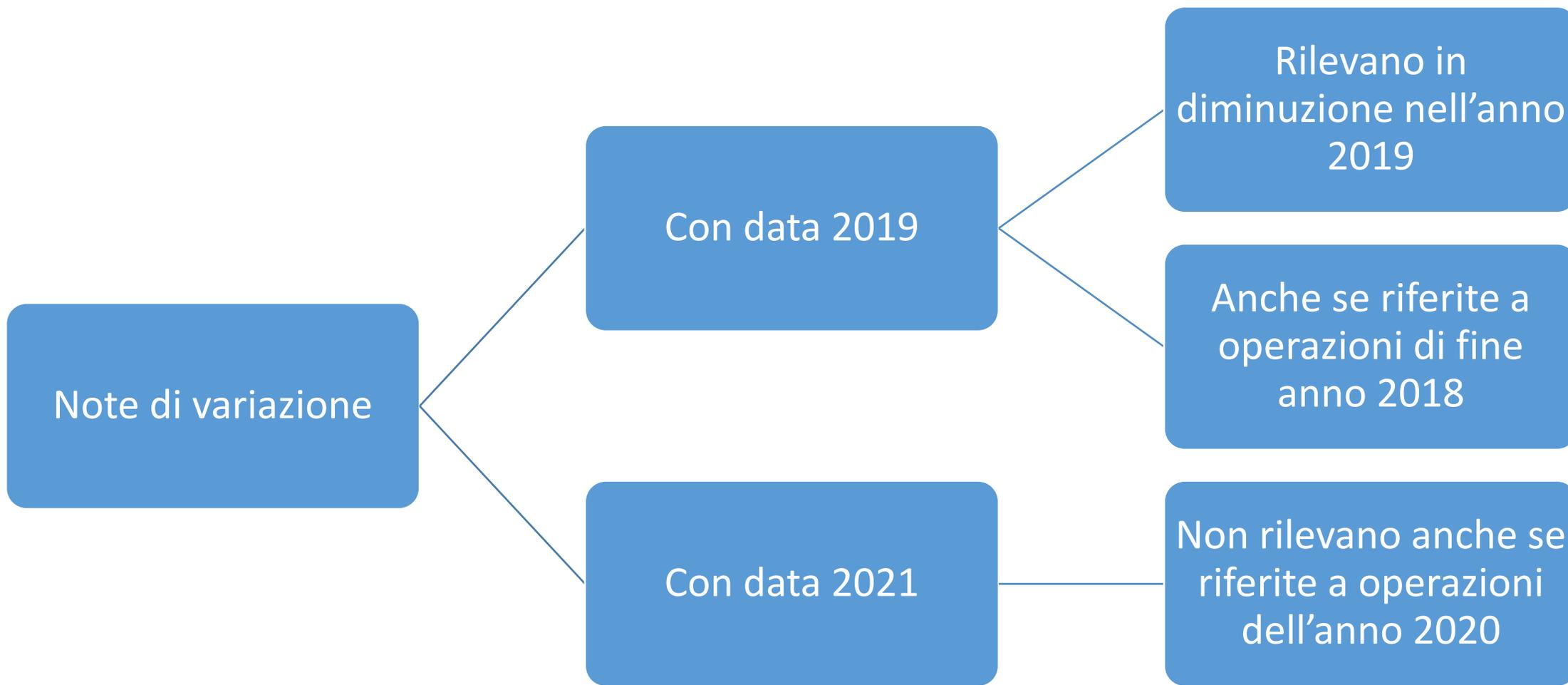
## Ricavi 2019

- Al netto del prezzo corrisposto al fornitore: senza le accise

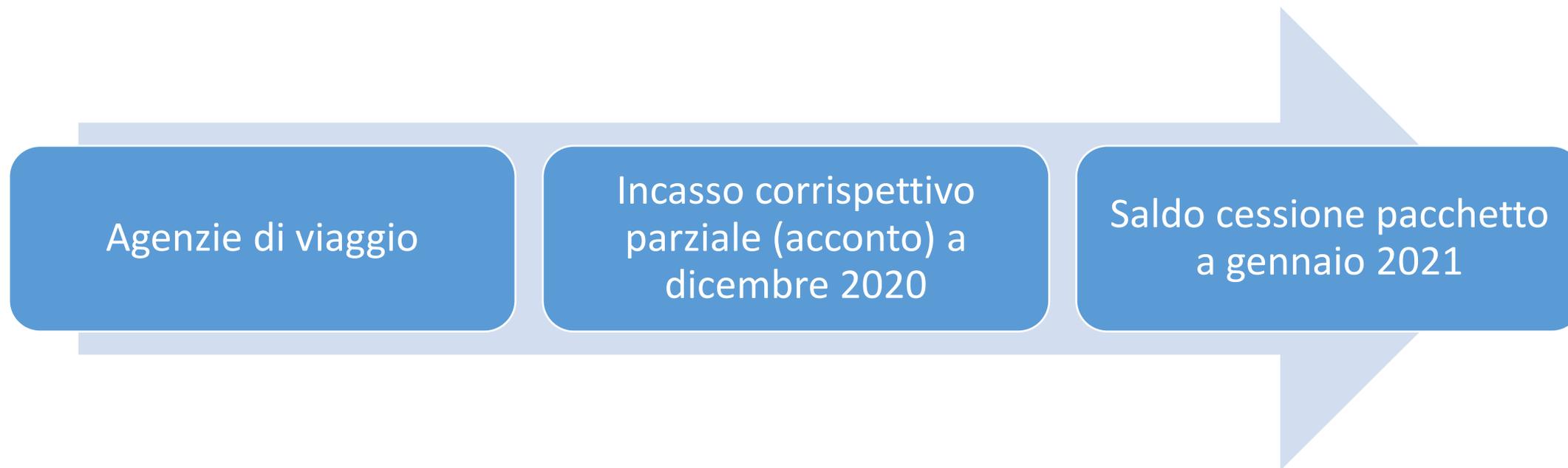
Fatturato + corrispettivi che hanno concorso alle liquidazioni periodiche al netto dell'Iva

- Attenzione ! I corrispettivi sono comprensivi delle accise

# FATTURATO: NOTE DI VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



DM n. 340/1999: l'operazione si considera effettuata nel mese di gennaio 2021, quindi non rileva ai fini del confronto

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Liquidazione Iva per cassa

Rileva la data della fattura: esempio 10 aprile 2020  
(anche se la fattura non incassata viene sottratta)  
per il calcolo dell'Iva a debito

Se la fattura viene incassata a gennaio 2021:  
aumenta il debito di gennaio 2021 (ha concorso al  
fatturato dell'anno 2020)

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

DM 31/10/1974

- Avvocati, Commercialisti e Notai

Fondo spese

- Fatturazione entro 60 giorni: rileva la data fattura (momento di effettuazione dell'operazione)

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Determinazione del fatturato



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Determinazione del fatturato

Decesso tra il 1° gennaio 2019 e il 31 dicembre 2020

Fatturato e corrispettivi 2019/2020

Determinazioni considerando le posizioni dei due soggetti (de cuius e chi ha proseguito)

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Necessari i seguenti elementi

Fatturato medio 2020 e 2019

- Differenza (diminuzione di almeno il 30%)

Percentuale applicabile alla differenza

- In base ai ricavi del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Si applicano alla differenza dei fatturati medi le seguenti percentuali:

- ✓ **60%** per i soggetti con ricavi o compensi fino a 100.000 euro;
- ✓ **50%** per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 100.000 euro e fino a 400.000 euro;
- ✓ **40%** per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 400.000 euro e fino a 1 milione di euro;
- ✓ **30%** per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 1 milione di euro e fino a 5 milioni di euro;
- ✓ **20%** per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## ESEMPIO

Fatturato 2020	150.000 euro
Fatturato 2019	300.000 euro
Fatturato mensile medio 2020	12.500 euro
Fatturato mensile medio 2019	25.000 euro
Ricavi anno 2019	450.000 euro
Percentuale applicabile per determinare il contributo	40%
Differenza tra fatturati medi	$25.000 - 12.500 = 12.500$ euro
Determinazione contributo	$12.500 \times 40\% = 5.000$ euro

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## **DETERMINAZIONE DELLA BASE DI CALCOLO DEL CONTRIBUTO**

Le istruzioni per la compilazione dell'istanza precisano che gli importi dell'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2020 e dell'anno 2019, da indicare nell'istanza, vengono determinati dividendo l'importo complessivo del fatturato e dei corrispettivi di ciascuno dei due anni per il numero di mesi in cui l'attività è stata esercitata. Nell'apposita guida si fa riferimento al numero di mesi in cui la partita Iva è stata effettivamente attiva

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## DETERMINAZIONE DELLA BASE DI CALCOLO DEL CONTRIBUTO

Le istruzioni per la compilazione dell'istanza precisano ancora che, in caso di attivazione del numero di partita Iva successivamente al 31 dicembre 2018, ai fini del calcolo dei mesi da considerare, il mese nel quale è stata attivata la partita Iva non deve essere conteggiato

Partita attivata a  
luglio 2019

agosto/dicembre  
2019

5 mesi 2019 (fatturato  
medio su 5 mesi)

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## DETERMINAZIONE DELLA BASE DI CALCOLO DEL CONTRIBUTO

Partita Iva attivata prima del 1° gennaio 2019, il richiedente dividerà l'importo del fatturato e dei corrispettivi realizzati nell'anno 2019 per 12

Partita attivata a febbraio  
2018

Gennaio/dicembre  
2019/2020

12 mesi 2019/2020  
(fatturato medio su 12 mesi)

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

**ESEMPIO. Attribuzione partita Iva luglio 2019: 5 mesi**

Fatturato 2020	150.000 euro
Fatturato 2019	30.000 euro
Fatturato mensile medio 2020	12.500 euro
Fatturato mensile medio 2019 (su 5 mesi)	6.000 euro
Ricavi anno 2019	28.000 euro
Percentuale applicabile per determinare il contributo	60%
<b>Il fatturato medio 2020 &gt; del fatturato medio 2019</b>	<b>Incremento: 6.500</b>
<b>Determinazione contributo: minimo</b>	<b>1.000 o 2.000 euro</b>

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Persone fisiche

- Importo minimo 1.000 euro

## Società

- Importo minimo 2.000 euro

Importo massimo 150.000 euro

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

DIMINUZIONE DEL FATTURATO MEDIO DEL 37,5%	
Fatturato 2020	45.000 euro
Fatturato 2019	30.000 euro
Fatturato mensile medio 2020	3.750 euro
Fatturato mensile medio 2019 (su 5 mesi)	6.000 euro
Ricavi anno 2019	28.000 euro
Percentuale applicabile per determinare il contributo	60%
Differenza tra fatturati medi	$6.000 - 3.750 = 2.250$ euro
Determinazione contributo	$2.250 \times 60\% = 1.300$ euro

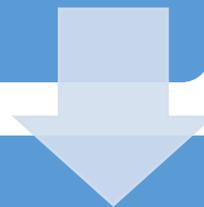
- ✓ Se una persona fisica contributo: 1.300 euro;
- ✓ Se società: si applica il minimale: 2.000 euro

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Partita Iva aperta il 1 dicembre 2020 entro il 22 dicembre 2023

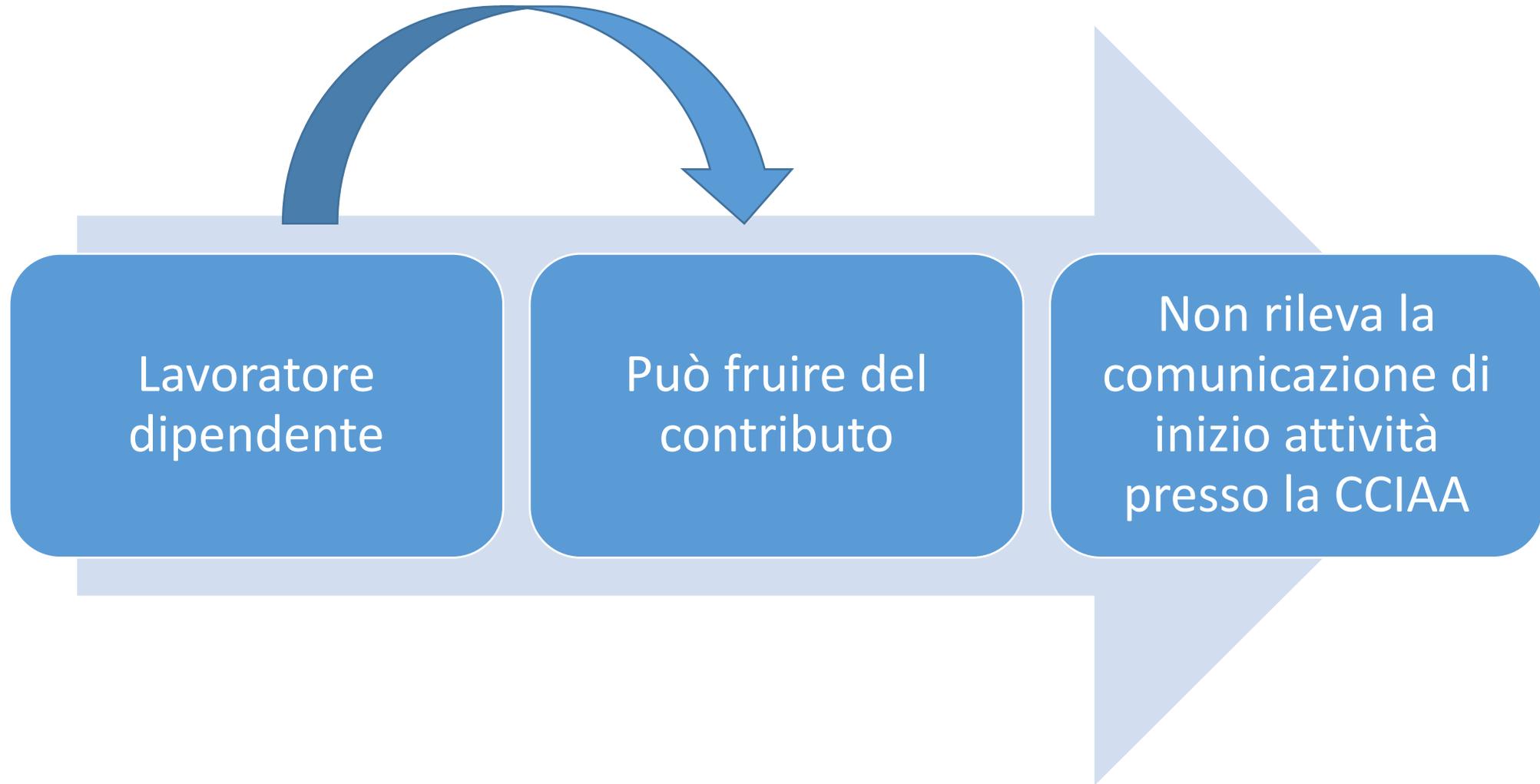


Non devo effettuare il confronto



Il contribuente ha in ogni caso diritto al contributo minimo

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Casi particolari



# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Casi particolari: determinazione del fatturato

Quote associative: NO

Proventi decommercializzati: NO

Proventi gestione del bar: SI

Entrate da sponsorizzazioni: SI

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Casi particolari

### Contribuenti forfetari

- Possono accedere al contributo

### Enti non commerciali ex L. n. 398/1991

- Possono accedere al contributo

# MODALITA' DI EROGAZIONE DEL CONTRIBUTO

## Modalità di erogazione del contributo

Accredito sul conto corrente bancario o postale

- Intestato al beneficiario
- Cointestato se il beneficiario è una persona fisica

Mediante riconoscimento del credito d'imposta

- Di pari valore, utilizzabile in compensazione con modello F24
- La scelta è irrevocabile

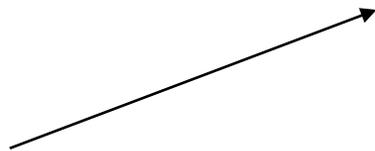
# MODALITA' DI EROGAZIONE DEL CONTRIBUTO

## Compensazione credito d'imposta

NO limite 1.500 euro importi iscritti a ruolo scaduti

NO limite 700.000 euro: limite generale compensazioni

No limite 250.000 euro quadro RU modello Redditi



Ammontare annuo massimo dei crediti d'imposta fruibili

# MODALITA' DI EROGAZIONE DEL CONTRIBUTO

## **Erogazione del contributo**

La scelta della modalità di erogazione indicata nell'istanza, sia per l'accredito in conto corrente sia per il riconoscimento del credito d'imposta, può essere modificata dal soggetto richiedente solamente fino al momento del riconoscimento del contributo, il cui esito è esposto nell'area riservata del portale Fatture e corrispettivi «Contributo a fondo perduto – Consultazione esito». Successivamente a tale momento, il soggetto richiedente non può in alcun modo modificare la scelta

# INVIO DELL'ISTANZA



Dal 30 marzo  
2021



Al 28 maggio  
2021

# INVIO DELL'ISTANZA

Invio diretto da parte del contribuente

Intermediario abilitato (art. 3 D.P.R. n. 322/1998)

Intermediario delegato all'utilizzo del cassetto fiscale o al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche

# INVIO DELL'ISTANZA

## Delega all'intermediario

Nel modello codice fiscale dell'intermediario

Non deve essere contrassegnata la casella autodichiarazione

La casella rileva solo per la delega ad hoc

# INVIO DELL'ISTANZA

## Usuali canali telematico

- Entratel
- Fisconline;
- È possibile inviare con un unico file più istanze

## Apposita procedura web

- All'interno del portale «fatture e corrispettivi», nella sezione contributo a Fondo perduto;
- Questo applicativo consente l'invio di una istanza alla volta

# INVIO DELL'ISTANZA

## **Delega ad hoc**

In assenza delle deleghe predette, il soggetto richiedente può anche delegare l'intermediario specificatamente per la trasmissione dell'istanza per il contributo a fondo perduto del decreto. In questo caso, l'intermediario, oltre ad indicare il suo codice fiscale, dovrà barrare la casella come dichiarazione sostitutiva, relativa all'avvenuto conferimento della specifica delega, resa ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n. 445/2000

# SCARTO DELL'ISTANZA

Scarto  
dell'istanza

Presentazione  
nuova istanza

Entro il 28  
maggio 2021

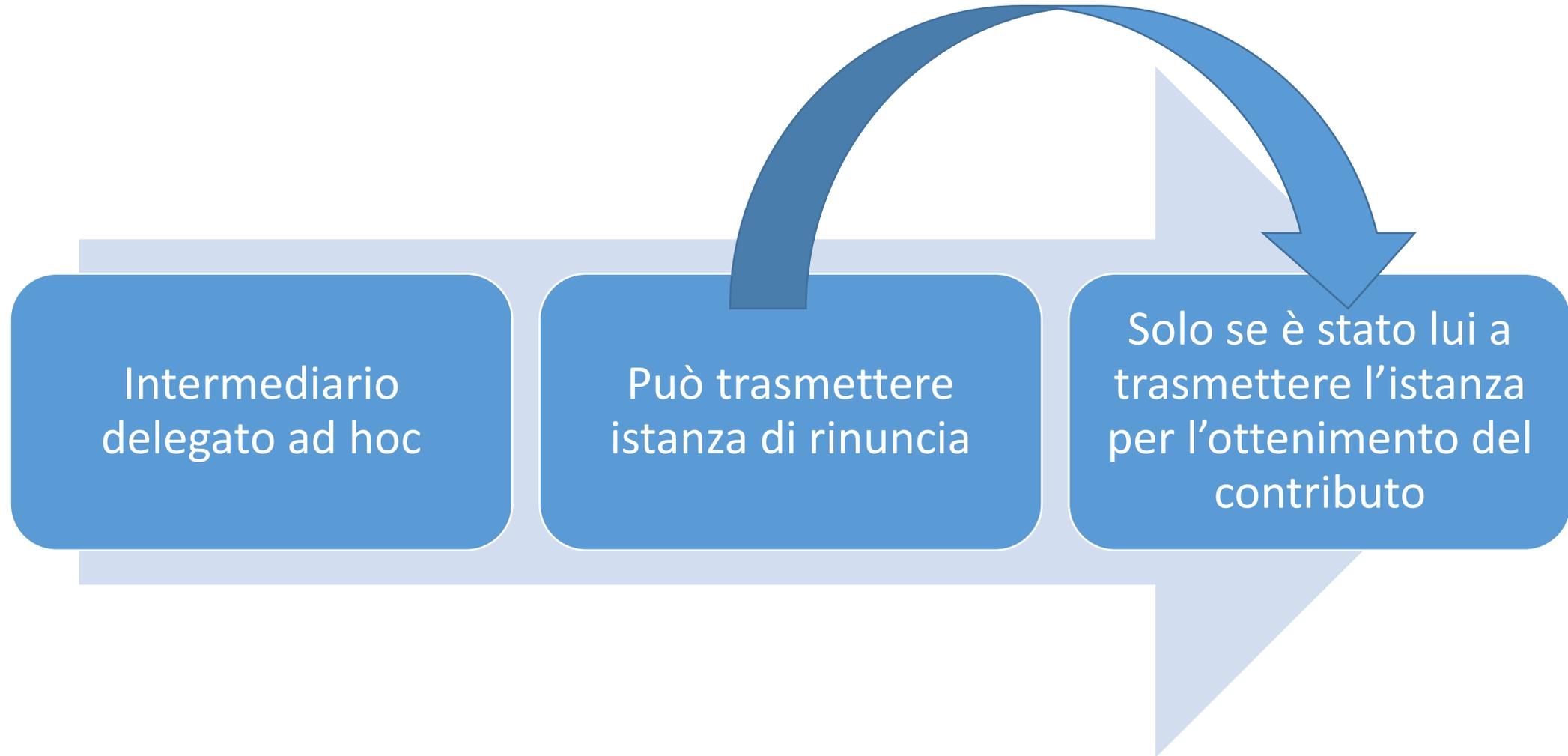
# CAUSE DI SOSPENSIONE DELL'ISTANZA

- ✓ Assenza di dichiarazione;
- ✓ Dichiarazione con ammontare di ricavi o compensi superiore a quello inserito nell'istanza
- ✓ Diversità dei dati rispetto a quelli desumibili dalle comunicazioni delle liquidazioni periodiche;
- ✓ Diversità dei dati rispetto a quelli desumibili dalle dichiarazioni Iva degli anni 2019 e 2020;
- ✓ Diversità dei dati rispetto a quelli acquisiti dell'Agenzia delle entrate tramite lo SDI

# CAUSE DI SOSPENSIONE DELL'ISTANZA



# LA RINUNCIA AL CONTRIBUTO



# LA RINUNCIA AL CONTRIBUTO

Il contribuente si accorge di non avere i requisiti



Può trasmettere un'istanza di rinuncia



La rinuncia può essere trasmessa dall'intermediario delegato alla gestione del cassetto fiscale o al servizio di consultazione delle fatture elettroniche

# LA DEFINIZIONE DEGLI AVVISI BONARI

Un assist a Gabriele Sepio

## Avvisi bonari dichiarazioni 2017

- Già notificati entro il 7 marzo 2020: iniquità ?

## Contribuenti senza partita Iva

- Soci di società di persone: si applica il principio di trasparenza ?

# LA DEFINIZIONE DEGLI AVVISI BONARI

## Un assist a Gabriele Sepio

Se ricevo un avviso bonario con l'irrogazione delle sanzioni del 10% ?

Soluzioni ?

Posso impugnare l'avviso bonario ?