



**Iginio Sorbino**  
**Dottore Commercialista**  
**Revisore Contabile**  
[igino@studiosorbino.com](mailto:igino@studiosorbino.com)  
<http://www.studiosorbino.com>

## DL Sostegni : Il Nuovo contributo a fondo perduto

### Ai gentili clienti e Loro Sedi

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che l'art. 1 del DL 22.3.2021 n. 41 (c.d. "Sostegni"), pubblicato sulla G.U. 22.3.2021 n. 70, prevede **un nuovo contributo a fondo perduto** al fine di sostenere gli **operatori economici colpiti dall'emergenza epidemiologica COVID-19**.

L'ammontare del contributo a fondo perduto del DL "Sostegni" 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 del 2019**. In sostanza, il nuovo contributo è **calcolato**:

- i) partendo da **fatturato e corrispettivi dell'anno 2020 e dell'anno 2019**;
- ii) **dividendo per 12 (mesi) il fatturato del 2020 e quello del 2019**, ottenendo così l'ammontare medio mensile del fatturato dell'anno;
- iii) **calcolando la differenza tra i suddetti importi**;
- iv) **applicando a tale differenza la percentuale prevista a seconda della fascia di reddito 2019** in cui si trova il soggetto che intende fruire dell'agevolazione.

Con provv. Agenzia delle Entrate 23.3.2021 n. 77923, **sono state definite le modalità e i termini di presentazione dell'istanza**, il suo contenuto informativo e ogni altro elemento necessario **per il riconoscimento del contributo a fondo perduto**.

La presentazione dell'istanza all'Agenzia delle Entrate **va effettuata**:

- i) **dal 30.3.2021 al 28.5.2021**;
- ii) **direttamente o tramite intermediari abilitati**;
- iii) **esclusivamente in via telematica**, tramite il desktop telematico o mediante la piattaforma web disponibile nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi".

**Nell'istanza è prevista un'apposita sezione relativa alla "modalità di fruizione del contributo"**, in cui il contribuente deve scegliere, in maniera irrevocabile, **se ottenere il valore totale del contributo con accredito sul conto corrente bancario o postale a lui intestato ovvero come credito d'imposta da utilizzare in compensazione tramite modello F24**.

## Premessa

L'art. 1 del DL 22.3.2021 n. 41 (c.d "Sostegni"), pubblicato sulla G.U. 22.3.2021 n. 70, prevede **un nuovo contributo a fondo perduto** al fine di sostenere gli **operatori economici colpiti dall'emergenza epidemiologica COVID-19**.

## Soggetti beneficiari

Il contributo spetta ai "**soggetti titolari di partita IVA**, residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, che svolgono attività d'impresa, arte o professione o producono reddito agrario".

### Osserva

Possono beneficiare dell'agevolazione anche:

è i contribuenti in regime forfetario;

è **gli enti non commerciali**, limitatamente all'attività commerciale esercitata.

## Esclusioni

Sono **in ogni caso esclusi** dal contributo:

à i soggetti la cui **attività risulti cessata al 23.3.2021** (data di entrata in vigore del DL);

à i soggetti che hanno **attivato la partita IVA dopo il 23.3.2021**;

à **gli enti pubblici** di cui all'art. 74 del TUIR;

à **gli intermediari finanziari e società di partecipazione** di cui all'art. 162-bis del TUIR.

### Osserva

La misura è quindi di carattere generale, **non essendo previsti specifici codici ATECO** di riferimento (come era avvenuto in occasione del DL "Ristori"), né **specifiche esclusioni** per i professionisti iscritti alle Casse di previdenza (come nel DL "Rilancio").

## Requisiti

**Il contributo spetta** ai soggetti sopra richiamati **a condizione che**:

è i ricavi/compensi **non siano superiori a 10 milioni di euro nel 2019** (soggetti "solari"; la norma fa riferimento al secondo periodo d'imposta antecedente a quello di entrata in vigore del decreto);

è l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2020 **sia inferiore almeno del 30% rispetto all'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2019** (tale requisito non è richiesto per i soggetti che hanno attivato la partita IVA dall'1.1.2019).

Per l'individuazione del fatturato e corrispettivi **rileva la data di effettuazione dell'operazione** di cessione di beni o di prestazione dei servizi, per cui sarebbero applicabili i criteri previsti con riferimento al contributo del DL "Rilancio" (cfr. circ. Agenzia delle Entrate 15/2020 e 22/2020).

### Determinazione del contributo

L'ammontare del contributo è determinato applicando una **percentuale alla differenza tra:**

è l'ammontare medio mensile del fatturato e dei **corrispettivi dell'anno 2020;**

è l'ammontare medio mensile del fatturato e **dei corrispettivi del 2019.**

Di fatto si tratterà in generale : di assumere i dati indicati nelle **dichiarazione annuale Iva, quadro VE** (che includa anche le operazioni non imponibili, esenti o escluse per mancanza di territorialità; di fatto si tratta del **volume d'affari "lordizzato" delle cessioni dei beni ammortizzabili**, posto che anche queste rilevano)

Per i soggetti che hanno attivato la partita IVA dall'1.1.2019, **ai fini della media rilevano i mesi successivi a quello di attivazione della partita IVA** (art. 1 co. 5 del DL 41/2021).

La seguente tabella sintetizza i parametri per il calcolo dell'agevolazione.

| % da applicare sulla differenza di ammontare medio mensile fatturato-corrispettivi 2020 e 2019 | Ricavi/compensi 2019                 |
|--|--------------------------------------|
| 60%  | Non superiori a 100.000 euro         |
| 50%  | Tra 100.000 e 400.000 euro           |
| 40%  | Tra 400.000 euro e 1 milione di euro |
| 30%  | Tra 1 milione e 5 milioni di euro    |
| 20%  | Tra 5 e 10 milioni di euro           |

In sostanza, il nuovo contributo è calcolato:

è partendo da **fatturato e corrispettivi dell'anno 2020 e dell'anno 2019;**

è **dividendo per 12 (mesi) il fatturato del 2020 e quello del 2019**, ottenendo così l'ammontare medio mensile del fatturato dell'anno;

è calcolando **la differenza tra i suddetti importi;**

è applicando a tale differenza la **percentuale prevista a seconda della fascia di reddito 2019** in cui si trova il soggetto che intende fruire dell'agevolazione.

**Esempio1** L'imprenditore Mario Rossi ha riportato i seguenti dati in liquidazione periodica per l'anno 2020:

**Mod. Iva 2020:**

|  |         |     |
|--|---------|-----|
| VE40 (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni               | zero    | ,00 |
| VE50 VOLUME D'AFFARI (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40) | 192.000 | ,00 |

**Mod. Iva 2021:**

|  |         |     |
|--|---------|-----|
| VE40 (meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni               | 10.000  | ,00 |
| VE50 VOLUME D'AFFARI (somma dei righi VE24, da VE30 a VE38 meno VE39 e VE40) | 110.000 | ,00 |

Rileva per €. 120.000

Il contribuente proceda calcolare le medie mensili:

- anno 2019:  $192.000 / 12 \text{ mesi} = \text{€} 16.000$
- anno 2020:  $120.000 / 12 \text{ mesi} = \text{€} 10.000$

con un decremento della media mensile pari a € 6.000, superiore al 30% di € 16.000 (pari a € 4.800).

Nel 2019 il contribuente abbia dichiarato ricavi pari a € 110.000; dunque il contributo sarà calcolato come segue:  $50\% \times \text{€} 6.000 = \text{€} 3.000$

**Esempio2**

Con riferimento all'esempio precedente si ponga ora che il fatturato/corrispettivi indicato nel mod. Iva 2021 sia pari a € 144.000; in tal caso:

- la media del fatturato/corrispettivi 2020 diviene pari a € 12.000
- con un decremento rispetto alla media del fatturato corrispettivi 2019 di € 4.000, importo inferiore al 30% di quest'ultimo.

In tal caso al contribuente **non spetta alcun contributo**, per carenza del "calo di fatturato".

**Esempio3**

Il sig. Neri, professionista, ha aperto la partita Iva il 1/07/2019.

Ha presentato i mod. Iva indicando il seguente volume d'affari "rettificato":

- fatturato 2019: € 30.000
- fatturato 2020: € 40.000

Le medie annuali risultano pertanto essere pari a:

- fatturato medio 2019:  $\text{€} 30.000 / 6 \text{ mesi} = \text{€} 5.000$
- fatturato medio 2020:  $\text{€} 40.000 / 12 \text{ mesi} = \text{€} 3.333$

con un decremento di € 1.667 (superiore al 30% di € 5.000, pari a € 1.500).

In tal caso spetta il contributo pari a:  $60\% \times \text{€} 1.667 = \text{€} 1.000$

**Esempio4**

Una Snc ha aperto P.Iva il 1/03/2020 (nulla cambia ove sia stata aperta il 1/03/2021):

- pur non avendo alcun fatturato medio del 2019
- spetta comunque il contributo nell'importo minimo di € 2.000.

**Esempio 5**

**Un professionista** - soggetto ammesso al nuovo contributo a fondo perduto in assenza di specifiche esclusioni come in passato - con un fatturato 2019 pari a 70.000 euro e un fatturato 2020 pari a 40.000 euro.

In tal caso, il fatturato medio mensile del 2019 è pari a 5.833 (70.000/12) e quello del 2020 è pari a 3.333 (40.000/12).

La differenza tra i suddetti importi è quindi pari a 2.500 euro.

A tale differenza andrà applicata la percentuale del 60% (soggetto con ricavi/compensi 2019 inferiori a 100.000), ottenendo quindi **un contributo a fondo perduto spettante pari a 1.500 euro** (60% di 2.500 euro).

### Esempio 6

Qualora un **professionista in regime forfettario** abbia compensi 2019 pari a 50.000 euro e compensi 2020 pari a 30.000 euro, l'ammontare medio mensile 2019 è pari a 4.167 (50.000/12) e quello del 2020 è pari a 2.500 (30.000/12). Essendo la differenza pari a 1.667 (ottenibile anche considerando la differenza tra i due fatturati annui pari a 20.000 e dividendola per 12), **il contributo spettante sarà pari a 1.000 euro (60% di 1.667).**

### Esempio 7

Si consideri ora il caso di **un'impresa con un fatturato 2019 pari a 8 milioni e un fatturato 2020 pari a 5 milioni di euro**. In tal caso, la differenza relativa all'ammontare medio mensile 2020-2019 è pari a 250.000 (3 milioni/12) e il **contributo a fondo perduto spettante pari a 50.000 euro (20% di 250.000).**

### Contributo minimo e massimo

L'ammontare del contributo a fondo perduto è **comunque riconosciuto**, ai soggetti che soddisfano i suddetti requisiti, per un **importo non inferiore** a:

- è **1.000 euro per le persone fisiche;**
- è **2.000 euro per i soggetti diversi dalle persone fisiche.**

Possono fruire dell'agevolazione anche i **soggetti che hanno attivato la partita IVA dall'1.1.2020.**

### Osserva

L'ammontare del contributo a fondo perduto non può essere superiore a 150.000 euro.

### Irrelevanza fiscale del contributo

Per espressa previsione normativa, il contributo:

- è **non concorre alla formazione del reddito** ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP;
- è **non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR.**

### Modalità di erogazione del contributo

Il contributo a fondo perduto **può essere alternativamente:**

- à **erogato dall'Agenzia delle Entrate mediante accreditamento diretto** in conto corrente bancario o postale intestato (o cointestato) al codice fiscale del soggetto richiedente;

à **fruito, nella sua totalità, sotto forma di credito d'imposta**, da utilizzare esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97, **presentando il modello F24 tramite i servizi telematici** resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate (a tal fine non si applicano i limiti alle compensazioni di cui all'art. 34 della L. 388/2000, art. 1 co. 53 della L. 244/2007, art. 1 DL 78/2010).

## Osserva

Si rimanda, per quanto compatibili, alle disposizioni sulle modalità di erogazione del contributo, al regime sanzionatorio e alle attività di controllo di cui all'art. 25 co. 9 - 14 del DL 34/2020 convertito.

### Procedura per il riconoscimento del contributo

Al fine di ottenere il contributo a fondo perduto, **i soggetti interessati devono presentare**, anche tramite intermediari abilitati, **un'apposita istanza all'Agenzia delle Entrate, con l'indicazione della sussistenza dei requisiti richiesti**.

Con provv. Agenzia delle Entrate 23.3.2021 n. 77923, **sono state definite le modalità e i termini di presentazione dell'istanza**, il suo contenuto informativo e ogni altro elemento necessario per il riconoscimento del contributo a fondo perduto di cui all'art. 1 del DL 41/2021 (c.d. "Sostegni").

## Osserva

La **presentazione** dell'istanza all'Agenzia delle Entrate va effettuata:

ü **dal 30.3.2021 al 28.5.2021**;

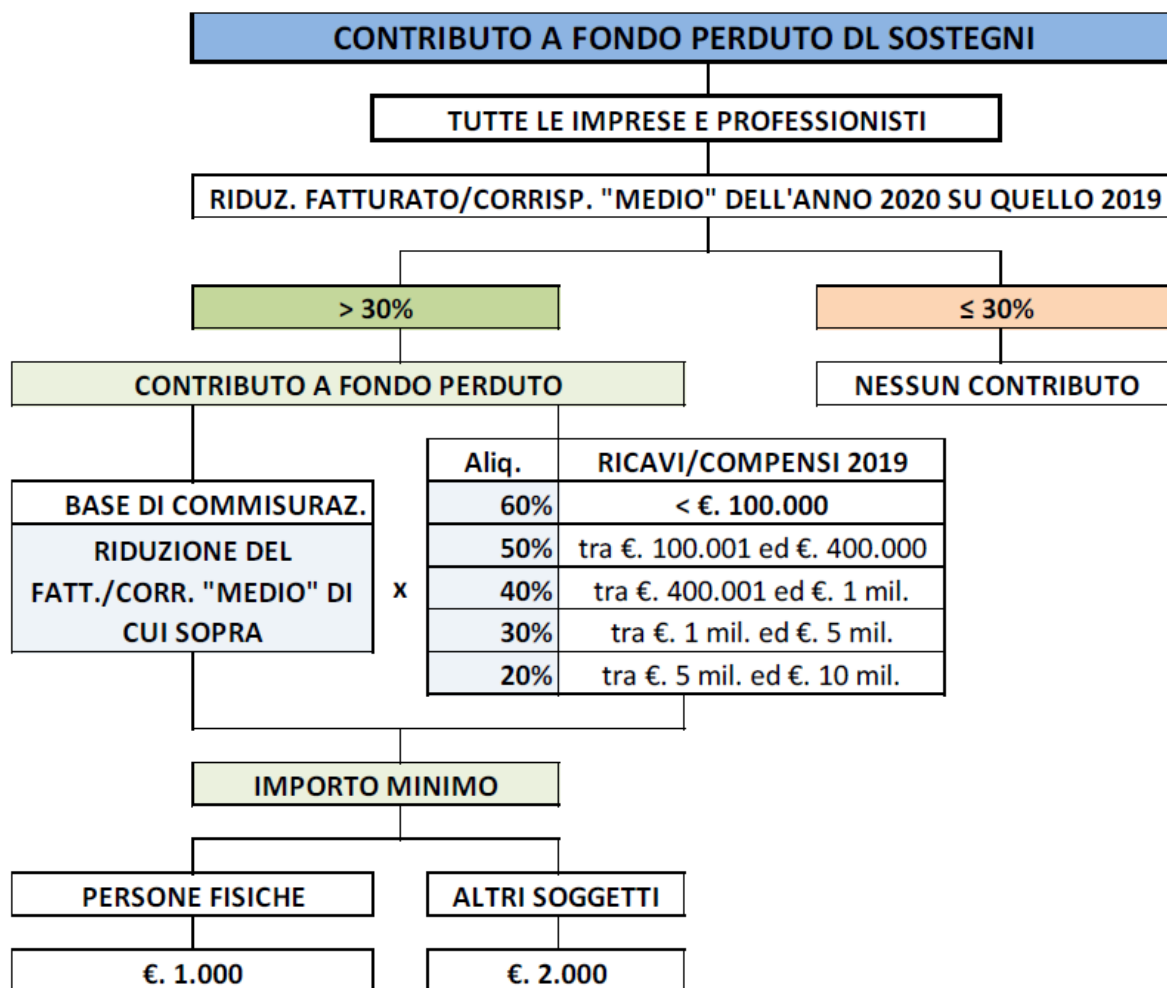
ü **direttamente o tramite intermediari abilitati**;

ü **esclusivamente in via telematica**, tramite il desktop telematico o mediante la piattaforma web disponibile nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi".



**Intermediari abilitati:** l'istanza potrà essere presentata anche da un intermediario delegato al servizio del Cassetto fiscale (in precedenza era contemplata anche la delega ai soli servizi della fattura elettronica).

Nell'istanza è prevista un'apposita sezione relativa alla "**modalità di fruizione del contributo**", in cui il contribuente **deve scegliere**, in maniera irrevocabile, se ottenere il **valore totale del contributo con accredito sul conto corrente** bancario o postale **a lui intestato** ovvero come **credito d'imposta da utilizzare in compensazione tramite modello F24**.



*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.  
Cordiali saluti*