

INFORMATIVA N. 16 / 2021

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO c.d. "PEREQUATIVO"
DECRETO SOSTEGNI-BIS**

Riferimenti Legislativi: **Art. 1, commi 16-27, D.L. 73/2021** (c.d. *Decreto Sostegni-bis*)

Prov. Agenzia delle Entrate n. 336196 del 29/11/2021

Prov. Agenzia delle Entrate n. 227357 del 04/09/2021

Approvato il provvedimento e il modello per la richiesta del Contributo a fondo perduto perequativo introdotto dall'art. 1, co. 16-27 del D.L. n. 73 del 25 maggio 2021 («**Decreto Sostegni-bis**»), erogato direttamente dall'Agenzia delle Entrate, e destinato ai soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica da "Covid-19", a prescindere dalla tipologia di attività esercitata.

L'erogazione verrà riconosciuta dopo la presentazione di apposita istanza da inviare a partire dal 29.11.2021 e fino al 28.12.2021.

L'istanza sarà considerata validamente inoltrata solo in caso di avvenuta trasmissione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta 2020 entro lo scorso 30 settembre 2021.

AMBITO SOGGETTIVO

I soggetti interessati sono:

- **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;

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

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

- 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.

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 26.05.2021;
- contribuenti che hanno attivato la Partita Iva successivamente al 26.05.2021;
- 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 contemporanea presenza delle seguenti condizioni:

PRIMO REQUISITO

L'ammontare dei **ricavi / compensi** del secondo periodo d'imposta antecedente al 26.05.2021 (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 dispone di considerare i dati contenuti nella seguente tabella:

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

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

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

SECONDO REQUISITO

L'ammontare del risultato economico d'esercizio relativo all'anno 2020 deve essere inferiore almeno del 30% rispetto all'ammontare del risultato economico d'esercizio relativo all'anno 2019.

$$\frac{[\text{Risultato economico 2019} - \text{Risultato economico 2020}]}{[\text{Risultato economico 2019}] > 30\%$$

Il valore dei risultati economici degli anni 2020 e 2019 da prendere in considerazione è quello evidenziato negli specifici campi rispettive dichiarazioni dei redditi, così come stabilito dall'Agenzia delle Entrate nel Provvedimento n. 227357 del 04.09.2021.

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

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

REDDITI PF	Reddito agrario	RA23, col. 12 + (RS6, col. 3 + RS7, col. 3 per i quali RS1, col. 1 = "RA")	Reddito agrario imponibile
	Contabilità ordinaria	RF63, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d'impresa analitico al lordo delle perdite
	Contabilità semplificata	RG31, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d'impresa analitico al lordo delle perdite
	Lavoro autonomo	RE21, col. 3	Differenza - Reddito di lavoro autonomo analitico al lordo delle perdite
	Attività di lavoro autonomo e impresa regime vantaggio / forfetario ad imposta sostitutiva	LM8, col. 1 + LM36, col. 1	Reddito d'impresa e di lavoro autonomo analitico (vantaggio) e forfetario al lordo delle perdite
	Reddito di allevamento di animali, di produzione di vegetali e di attività agricole connesse	RD14, col. 1	Reddito d'impresa forfetario al lordo delle perdite
REDDITI SP	Contabilità ordinaria	RF63, col. 1 (modulo n. 1) +/- RJ15, col. 2 se, rispettivamente, negativo o positivo (se presenti contemporaneamente i quadri RF e RJ)	Reddito d'impresa analitico al lordo delle perdite
	Contabilità semplificata	RG31, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d'impresa analitico al lordo delle perdite
	Lavoro autonomo	RE21, col. 1	Reddito di lavoro autonomo analitico
	Reddito di allevamento di animali, di produzione di vegetali e di attività agricole connesse	RD14, col. 1	Reddito d'impresa forfetario al lordo delle perdite
	Società in regime di Tonnage tax	RJ15, col. 1 + RJ15, col. 2 + RJ14, col. 3	Reddito d'impresa forfetario al lordo delle perdite
	Reddito agrario	RA27, col. 12	Reddito agrario imponibile
REDDITI SC	Reddito d'impresa	RF63, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d'impresa analitico al lordo delle perdite
	Società sportive dilettantistiche	RF70, col. 2 + RF71, col. 1	Reddito d'impresa forfetario al lordo delle perdite
	Società in regime di Tonnage tax	1) RJ15, col. 1 se presente il quadro RJ ma non il quadro RF 2) RF63, col. 1 (modulo n. 1) se presenti contemporaneamente i quadri RF e RJ	Reddito d'impresa forfetario al lordo delle perdite

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

MODALITA' DI CALCOLO DEL CONTRIBUTO

L'ammontare del contributo a fondo perduto è così determinato:

- 1. si calcola la differenza tra il risultato economico dell'anno 2019 e il risultato economico dell'anno 2020;**
- 2. la differenza ottenuta deve essere **diminuita delle somme percepite entro la data di presentazione dell'istanza a titolo di contributo a fondo perduto (contributo Rilancio, contributo Centri storici, contributo Ristori, contributo Ristori-Bis, contributo Natale, Contributo Sostegni, ecc.);****
- 3. all'importo ottenuto deve essere applicata una **percentuale variabile in base alla soglia dei ricavi / compensi relativi all'anno 2019.****

La percentuale da applicare varia in base alla soglia dei ricavi / compensi del 2019.

RICAVI / COMPENSI 2019	PERCENTUALE APPLICABILE
Non superiori a € 100.000,00	30%
superiori a € 100.000,00€ e fino a € 400.000,00	20%
superiori a € 400.000,00 e fino a € 1.000.000,00	15%
superiori a € 1.000.000,00 e fino a € 5.000.000,00	10%
superiori a € 5.000.000,00 e fino a € 10.000.000,00	5%

A T T E N Z I O N E

Il contributo non spetta se l'ammontare complessivo dei contributi già riconosciuti dall'Agenzia delle Entrate è uguale o superiore alla differenza del risultato economico del 2019 rispetto al 2020.

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.

MODALITA' DI FRUIZIONE DEL CONTRIBUTO

I soggetti interessati al riconoscimento del contributo dovranno presentare 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 riservata del portale “Fatture e Corrispettivi”, a partire dallo scorso 29 novembre e fino al prossimo 28 dicembre.

Nell'istanza è richiesta la compilazione di un'apposita sezione relativa alla **“modalità di fruizione del contributo”**, nella quale il contribuente potrà 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. Non è possibile, pertanto, il riconoscimento del contributo sia sotto forma di erogazione diretta, sia mediante l'utilizzo in compensazione.

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

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

LIMITE DEGLI AIUTI DI STATO

Il contributo perequativo è classificabile nella sezione 3.1 “Aiuti di importo limitato”, ovvero ricade nelle misure di aiuto riconosciute dallo Stato a sostegno dell’economia per far fronte all’emergenza pandemica da Covid-19. La presentazione della relativa istanza è sottoposta a preventiva verifica degli importi già ottenuti a far data dal 01.03.2020, ed è assoggettata ad attestazione di non superamento del limite massimo previsto per essi.

		AGRICOLO	PESCA E ACQUACOLTURA	ALTRI SETTORI
LIMITE MAX CONTRIBUTI	OTTENUTI DAL 01.03.2020 AL 27.01.2021	€ 100.000,00	€ 120.000,00	€ 800.000,00
	OTTENUTI DAL 01.03.2020 ALLA DATA DI PRESENTAZIONE DELL’ISTANZA	€ 225.000,00	€ 270.000,00	€ 1.800.000,00

Se il contributo perequativo sommato al totale degli aiuti di Stato complessivamente ricevuti causasse il superamento del limite sopra indicato, il contributo in questione non potrebbe essere richiesto.

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

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

SANZIONI

L'Agenzia delle Entrate procederà al controllo dei dati contenuti nelle istanze pervenute.

Qualora dai controlli emerga che il contribuente sia in tutto o in parte non spettante, l'Agenzia delle Entrate procederà con l'attività di recupero e con la contestuale irrogazione delle sanzioni, da un minimo del 100% ad un massimo del 200% dell'importo del contributo erogato, senza alcuna possibilità di ricorrere alla definizione agevolata.

Nei casi più gravi troverà applicazione la sanzione penale.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 09/12/2021

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

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

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/20143/3996425/Istanza+fondo+perduto+perequativo_C_mod.pdf/d86a18b1-9ed0-2a19-6a23-c4a9879ed88a

ISTRUZIONI:

https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/3996425/Istanza+fondo+perduto+perequativo_C_istr.pdf/43c2e334-a2cd-9051-bca1-8e48d00cb43c

GUIDA:

https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/3996830/Guida_Contributo_fondo_perduto_perequativo.pdf/cd1fca1b-2782-5752-a890-3c234d10a3c8

PROVVEDIMENTO PROT. N. 336196/2021 DEL 29 NOVEMBRE 2021:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/3996425/Prot.+n.+336196+del+29.11.21+provvedimento+-CFP+perequativi.pdf/8c70d6b9-fd79-7406-60fb-ae003593dbaf>

PROVVEDIMENTO PROT. N. 227357/2021 DEL 4 SETTEMBRE 2021:

https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/3795977/Provvedimento-CFP-perequativo-puntamenti-dichiarativi_4+settembre+2021.pdf/85838061-7b06-2c3b-64f5-067c87dc292d

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