

Vincenzo Cardone
Francesco Bassolino
Felicio De Luca
Mattia Rusciano

STUDIO NIGRO
ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE
DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI

Roberto Lorusso Caputi
Ciro Ferdinando De Luca
Giuseppina D'Alterio
Michele Sorrentino
Amelia Gerla
Mirka Cesnik
Matteo Travaglione
Arturo Ferrara
Roberto Capoluongo
Palma Marsilia
Brigida Ardolino
Cinzia Di Guida

Circolare 23/2020

Ai gentili clienti e Loro Sedi

**D.L. RISTORI: contributo a fondo perduto dal 100% al
400% per gli operatori dei settori oggetto delle
restrizioni imposte dal DPCM 24.10.2020**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che l'art. 1 del DL 28.10.2020 n. 137 (pubblicato sull'edizione straordinaria della G.U. 28.10.2020 n. 269) ha introdotto un **nuovo contributo a fondo perduto** al fine di sostenere gli operatori dei settori economici interessati dalle **misure restrittive imposte dal DPCM 24.10.2020**. A differenza della precedente agevolazione, la platea dei beneficiari è **definita in base a codici ATECO** specificatamente indicati e include **anche le imprese con ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro**. Resta ferma **la condizione dal calo del fatturato**, per cui l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del **mese di aprile 2020 deve essere inferiore ai 2/3 a quello di aprile 2019**. Il contributo spetta anche in assenza di tale requisito ai soggetti riportati nell'Allegato 1 al DL 137/2020 **che hanno attivato la partita IVA dal 1° gennaio 2019**. Il contributo è riconosciuto ai soggetti che: i) **hanno la partita IVA attiva al 25.10.2020**; ii) **dichiarano di svolgere come attività prevalente ex art. 35 del DPR 633/72 una di quelle riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 1** al DL 137/2020 (tra cui bar, pasticcerie, gelaterie, ristoranti, piscine, palestre, teatri, cinema, alberghi). L'importo del beneficio **varia dal 100% al 400% del contributo** come calcolato ai sensi dell'art. 25 del DL 34/2020. Le quote percentuali (100%, 150%, 200% e 400%) **sono differenziate per settore economico e sono definite nell'Allegato 1 al DL137/2020**. Per i soggetti che **hanno già beneficiato del contributo a fondo perduto** di cui all'art. 25 del DL 34/2020 (e che non l'abbiano restituito), **il nuovo contributo è corrisposto automaticamente** dall'Agenzia delle Entrate **mediante accredito diretto sul conto corrente bancario o postale sul quale è stato erogato il precedente contributo**. Diversamente, per i soggetti che non hanno presentato istanza di contributo a fondo perduto di cui al citato art. 25 (es. quelli con ricavi e compensi superiori a 5 milioni di euro, esclusi dalla precedente agevolazione), il nuovo contributo è **invece riconosciuto previa presentazione di apposita istanza**, esclusivamente mediante la procedura web e il modello approvati in precedenza. **Termini e modalità per la trasmissione delle istanze saranno definiti da un provvedimento**.

Premessa

L'art. 1 del DL 28 ottobre 2020 n. 137 (decreto "Ristori"), pubblicato sull'edizione straordinaria della G.U. n. 269 del 28 ottobre, definisce **la disciplina del nuovo contributo a fondo perduto destinato "agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive"**.

Osserva

A differenza della precedente agevolazione, **la platea dei beneficiari è definita in base a codici ATECO** specificatamente indicati e **include anche le imprese con ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro**.

In particolare, il **contributo è riconosciuto ai soggetti che:**

- hanno la partita IVA attiva alla data del 25 ottobre 2020
- e ai sensi dell'art. 35 del DPR n. 633/72, dichiarano di svolgere come attività **prevalente una di quelle riferite ai codici ATECO riportati nell'allegato 1 al DL 137/2020** (tra cui bar, pasticcerie, **gelaterie, ristoranti, piscine, palestre, teatri, cinema, alberghi**; si veda la tabella in calce).

Osserva

Ulteriori codici ATECO **potranno essere individuati con decreto**, purché tali settori **siano stati direttamente pregiudicati dalle misure restrittive del DPCM 24 ottobre 2020**.

Resta ferma la condizione dal calo del fatturato, per cui **l'ammontare del fatturato** e dei corrispettivi **del mese di aprile 2020 deve essere inferiore ai 2/3 a quello di aprile 2019**.

Osserva

Il contributo **spetta anche in assenza di tale requisito** ai soggetti riportati nell'Allegato 1 al DL 137/2020 che **hanno attivato la partita IVA dal 1° gennaio 2019**.

Per i soggetti che **hanno già beneficiato del contributo a fondo perduto** di cui all'art. 25 del DL 34/2020 (e che non l'abbiano restituito), **il nuovo contributo è corrisposto automaticamente** dall'Agenzia delle Entrate **mediante accredito diretto sul conto corrente bancario o postale sul quale è stato erogato il precedente contributo**.

Per i soggetti che **non hanno presentato istanza di contributo a fondo perduto** di cui al citato art. 25 (es. quelli con ricavi e compensi superiori a 5 milioni di euro, esclusi dalla precedente agevolazione), il nuovo contributo è **invece riconosciuto previa presentazione di apposita istanza**, esclusivamente mediante la procedura web e il modello approvati in precedenza. **Termini e modalità per la trasmissione delle istanze saranno definiti da un provvedimento.**

Determinazione del contributo

Quanto alla determinazione del contributo, **l'importo del beneficio varia dal 100% al 400% di quanto previsto in precedenza.** Le quote percentuali (100%, 150%, 200% e 400%) sono definite per settore economico nell'Allegato 1 al DL 137/2020, come riepilogato nella seguente tabella.

%	Codici ATECO
100%	493210 - Trasporto con taxi
	493220 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
150%	551000 - Alberghi
	552010 - Villaggi turistici
	552020 - Ostelli della gioventù
	552030 - Rifugi di montagna
	552040 - Colonie marine e montane
	552051 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence
	552052 - Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
	553000 - Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
	559020 - Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
	561030 - Gelaterie e pasticcerie
	561041 - Gelaterie e pasticcerie ambulanti
563000 - Bar e altri esercizi simili senza cucina	

	493901 - Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano
	561011 - Ristorazione con somministrazione
	561012 - Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
	561042 - Ristorazione ambulante
	561050 - Ristorazione su treni e navi
	562100 - Catering per eventi, banqueting
	591300 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
	591400 - Attività di proiezione cinematografica
	749094 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
	773994 - Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi
	799011 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
	799019 - Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca
	799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
	823000 - Organizzazione di convegni e fiere
	855209 - Altra formazione culturale
	900101 - Attività nel campo della recitazione
	900109 - Altre rappresentazioni artistiche
200%	900201 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
	900209 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
	900309 - Altre creazioni artistiche e letterarie
	900400 - Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
	920009 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)
	931110 - Gestione di stadi
	931120 - Gestione di piscine
	931130 - Gestione di impianti sportivi polivalenti
	931190 - Gestione di altri impianti sportivi nca
	931200 - Attività di club sportivi
	931300 - Gestione di palestre
	931910 - Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
	931999 - Altre attività sportive nca
	932100 - Parchi di divertimento e parchi tematici
	932930 - Sale giochi e biliardi
	932990 - Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca
	949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
	949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca
	960410 - Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
	960420 - Stabilimenti termali
	960905 - Organizzazione di feste e cerimonie
400%	932910 - Discoteche, sale da ballo night-club e simili

Per i soggetti **che hanno già beneficiato del "vecchio" contributo**, il nuovo contributo a fondo

perduto è determinato **come quota del contributo già erogato** ai sensi dell'art. 25 del DL 34/2020.

Osserva

Si ricorda che il "vecchio" contributo era determinato applicando alla differenza tra fatturato e corrispettivi del mese di aprile 2020 e di aprile 2019 una **percentuale definita in relazione all'ammontare di ricavi/compensi 2019** (20% per i soggetti con ricavi/compensi non superiori a 400.000 euro; 15% se superiori a 400.000 e fino a 1 milione di euro; 10% se superiori a 1 milione e fino a 5 milioni). Qualora si tratti di **soggetti che hanno attivato la partita IVA dal 1° gennaio 2019**, l'ammontare del nuovo contributo è determinato applicando le percentuali previste nell'Allegato 1 agli importi minimi di 1.000 euro per le persone fisiche e a 2.000 euro per i soggetti diversi.

Per i **soggetti che non avevano beneficiato del precedente**, l'ammontare del nuovo contributo a fondo perduto è determinato come **quota del valore calcolato sulla base dei dati presenti nell'istanza trasmessa** e dei criteri stabiliti per il precedente contributo a fondo perduto ex art. 25 commi 4, 5 e 6 del DL n. 34/2020. Con ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro, **il valore è calcolato applicando la percentuale del 10%**.

Osserva

In ogni caso, l'importo del contributo a fondo perduto del DL Ristori **non può essere superiore a 150.000 euro**.

Esemplificazione

A titolo esemplificativo, considerando un **ristoratore con ricavi 2019 pari a 600.000 euro** e un calo del fatturato relativo ad aprile 2020-2019 **pari a 50.000 euro**, il contributo riconosciuto dal DL Ristori **sarà pari a 15.000 euro** (dato dal 15% di 50.000 = 7.500 "vecchio" contributo, **moltiplicato per il coefficiente del 200% previsto per il codice ATECO 561011**).

Caratteristiche del contributo

Per effetto dell'espresso richiamo all'art. 25 comma 7 del DL 34/2020, **il contributo** in esame:

- **non concorre alla formazione della base imponibile delle imposte sui redditi e dell'IRAP.**
- Viene riconosciuto **nel rispetto dei limiti e delle condizioni previste dal Quadro temporaneo sugli aiuti di Stato, di cui alla comunicazione 19 marzo 2020** e successive modifiche.

Sul tema, si segnala che **il limite massimo di 800.000 ivi previsto deve essere riferito al gruppo e non alla singola impresa** (circolare Dipartimento delle Politiche comunitarie datata 18 giugno 2020, § 6).

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

Cordiali saluti.

Napoli, 3 novembre 2020