Tipologia: **Fisco**
Protocollo: **2012020**
Data: **3 novembre 2020**
Oggetto: **Decreto Ristori contributi fondo peduto**

AGISCO
ASSOCIAZIONE GIOCHI SCOMMESSE

DECRETO RISTORI
Contributi a fondo perduto dal 100% al 400% per gli operatori dei settori oggetto delle restrizioni imposte dal PPCM 24.10.2020

Gentile Associato,

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.**

Indirizzo
Largo Arenula, 34
00186 – Roma
Codice Fiscale
05441090585

Telefono
(+39) 0668300441
(+39) 0668300442
Telefax
(+39) 0668300445

Mail
agisco@assoagisco.it
agisco@pec.assoagisco.it
Web
www.assoagisco.it

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.**

Osserva

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
200%	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 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 p**ercentuale 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.

Osserva

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).

Per A.GI.SCO.
Studio dott. Francesco Lerro