

## 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**.

#### Studio Poppi

Via Casalino, 5/H  
24121 Bergamo - Italy  
Tel. +39 035 237373  
Fax +39 035 237392  
info@studiopoppi.com  
www.studiopoppi.com

## 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**.

## Osserva

### Studio Poppi

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
<b>100%</b>	493210 - Trasporto con taxi
	493220 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
<b>150%</b>	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	
<b>200%</b>	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

#### Studio Poppi

	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
<b>400%</b>	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.

### Studio Poppi

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).

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

Cordiali saluti

### Studio Poppi