

NEWS #23.2020

DEL 05 NOVEMBRE 2020

A. DL RISTORI – IL NUOVO CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

ART. 1 DL N.137/2020(IN G.U.DEL 28/10/2020); CPM 24/10/2020; ART.25 DL 34/2020

1. SOGGETTI INTERESSATI

Destinatari del “nuovo” contributo a fondo perduto sono:

- ✓ gli operatori economici (imprese o professionisti) che risultino
 - **con partita Iva attiva** alla data del 25/10/2020
 - che svolgono:
 - quale “**attività prevalente**”
 - una delle **attività contemplate nell’All.1** al DL Ristoro

NB: L’elenco individua i codici ATECO delle attività interessate dalla sospensione introdotte dal DCPM 24/10/2020 in conseguenza alla recrudescenza dell’emergenza Covid-19 e potranno essere integrati con successivi DM del MISE.

In attesa di chiarimenti si deve ritenere per individuare l’attività prevalente si debba fare riferimento alle risultanze all’Agenzia delle Entrate (Cassetto Fiscale)

2. REQUISITI

In modo analogo a quanto previsto per il contributo a fondo perduto del DL Rilancio, anche in questo caso il contributo spetta a condizione che:

- ✓ in relazione al mese di **aprile 2020**
- ✓ l’ammontare **del fatturato/corrispettivi** sia **inferiore ai 2/3** rispetto al totale fatturato /corrispettivi del **corrispondente mese di aprile 2019** (dunque si è registrata una **diminuzione di 1/3**).

Il **requisito** del “calo del fatturato” **non trova applicazione** per i soggetti che hanno **iniziato l’attività** (e, cioè, aperto la partita Iva – CM 22/2020) **a decorrere dal 1/01/2019**

3. SPETTANZA E QUANTIFICAZIONE DEL CONTRIBUTO

SOGGETTI CHE HANNO BENEFICIATO DEL CONTRIBUTO DEL DL RILANCIO

È previsto:

- ✓ Il “**riconoscimento automatico**” (cioè senza alcuna presentazione di un’istanza)

- ✓ tramite **accredito sul C/C bancario** precedentemente indicato nell'istanza di cui all'art.25 DL 34/2020
- ✓ con **importo determinato in base al contributo già riconosciuto** dall'Agenzia

ATECO	Alcuni settori oggetto di sospensione dell'attività ad opera del Dpcm 24/10/2020	% Contrib.
56.10.11	Ristorazione con somministrazione	200%
56.30.00	Bar e altri esercizi simili senza cucina	150%
90.04.00	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche	200%

4. SOGGETTI CHE HANNO BENEFICIATO DEL CONTRIBUTO DEL DL RILANCIO

Come anticipato, per i contribuenti che hanno già fruito del contributo a fondo perduto previsto dall'art.25 DL 34/2020, l'agevolazione

- ✓ sarà erogata in automatico senza presentazione di alcuna istanza
- ✓ sarà calcolata dall'Agenzia entrate

5. ULTERIORI ASPETTI

ASPETTI FISCALI:

Anche il nuovo contributo a fondo perduto risulta disciplinato come segue:

- ✓ **non è imponibile** ai fini dei redditi/Irap
- ✓ non rileva ai fini del rapporto di deducibilità di interessi passivi/altri componenti negativi
- ✓ è corrisposto dall'Agenzia delle Entrate mediante accredito su c/c conto bancario

AIUTO DI STATO: il contributo viene erogato nel rispetto del "Quadro temporaneo" degli aiuti di Stato.

6. CONTROLLI E SANZIONI

In caso di riscontro della mancata spettanza del contributo, l'Agenzia procede:

- ✓ ad un "atto di recupero" (termine di decadenza di 8 anni) del contributo non spettante
- ✓ unitamente alla **sanzione "per credito inesistente"** (ex art.13 c 5 Dlgs 471/97, dal 100% al 200% delle somme), oltre agli interessi di mora.

Troveranno inoltre applicazione le sanzioni penali di cui all'art.316-ter c.p.

B. DECRETO RISTORI – ALCUNE MISURE

D.L. N.137/2020

1. CREDITO D'IMPOSTA PER LOCAZIONI COMMERCIALI E AFFITTO D'AZIENDA (art.8)

L'art. 8 prevede che:

- ✓ per le imprese “operanti nei settori” di cui al precedente elenco Ateco;
- ✓ a prescindere dal volume di ricavi/compensi registrato nel periodo d'imposta precedente;
- ✓ un ulteriore credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto nella misura del 60% del canone mensile;
- ✓ spetta con riferimento a ciascuno dei mesi di ottobre, novembre e dicembre;

L'agevolazione spetta una sola volta in relazione al canone della medesima mensilità per quanto attiene l'estensione fino al 31/12/2020.

La norma non richiede espressamente che il codice Ateco di cui al citato All.1 sia quello prevalente

2. CANCELLAZIONE DELLA SECONDA RATA IMU (art.9)

L'art.9 prevede

- ✓ non è dovuta la 2°rata dell'IMU concernente
 - gli immobili e le relative pertinenze
 - in cui si esercitano le attività indicate nella Tabella di cui all'All.1 al decreto in esame
- ✓ purché i relativi proprietari (sono esclusi i possessori) siano anche gestori delle attività ivi esercitate

Vedi codice Ateco precedente circolare

3. PROROGA DEL TERMINE DI PRESENTAZIONE DEL MOD.770/2020 (art.10)

È differito al **10/12/2020** (in luogo del 2/11) il termine di presentazione del **Mod.770/2020**.

C. DEFINITE LE CAUSE DI RIFIUTO DELLE FATTURE PA

Recentemente, al fine di evitare il verificarsi di rigetti impropri delle fatture elettroniche da parte delle Pubbliche Amministrazioni, sono state individuate le seguenti specifiche cause al ricorrere delle quali è possibile il rigetto:

- ✓ operazione non effettuata a favore del destinatario;
- ✓ omessa/errata indicazione del Codice Identificativo di Gara (CIG) o del Codice Unico di Progetto (CUP);
- ✓ omessa/errata indicazione del Codice di repertorio;
- ✓ omessa/errata indicazione del Codice di Autorizzazione all'immissione in commercio (AIC) e del corrispondente quantitativo;
- ✓ omessa/errata indicazione del numero e data della determinazione d'impegno di spesa per le fatture verso Regioni ed Enti locali.

È inoltre previsto che:

- ✓ le fatture non possono essere rifiutate se l'errore può essere corretto con una nota di variazione;
- ✓ in caso di rifiuto, la relativa notifica al cedente/prestatore deve contenere la causa del rifiuto, riportando uno dei casi previsti.

Le nuove disposizioni sono applicabili dal 6/11/2020

D. SCADENZE NOVEMBRE – DICEMBRE 2020

NOVEMBRE

Adempimento-versamento	Scadenza	Note
Versamento Iva e ritenute - Ottobre	Lu 16	
Versamento INPS fissi e IVA – 3°trimestre	Lu 16	
Mod.INTRA - Ottobre	Me 25	
Mod.Redditi 2020 e IRAP 2020/anno 2019	Lu 30	
Comunicazione LIPE -3°trimestre 2020	Lu 30	
2°acconto 2020 imposte e contributi, cedolare secca	Lu 30	

DICEMBRE

Adempimento-versamento	Scadenza	Note
Invio telematico Mod.770/2020-anno 2019	Gi 10	Proroga DL 137/2020
Versamento IVA e ritenute - Novembre	Gi 10	
Versamento IMU-saldo 2020	Me 16	
Acconto IVA 2020	Lu 28	
Mod. INTRA - Novembre	Lu 28	
IMU – Dichiarazione variazioni 2019	Gi 31	