informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 391 – 20 DICEMBRE 2021

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **AGEVOLAZIONI**

IL CONTRIBUTO "PEREQUATIVO" IN PRESENZA DI OPERAZIONI STRAORDINARIE

RIFERIMENTI

- **Art. 1, commi da 16 a 27, DL n. 73/2021**
- **Guida Agenzia Entrate novembre 2021**
- **Informativa SEAC 2.12.2021, n. 372**

IN SINTESI

Ai fini della richiesta del contributo "perequativo" previsto dal c.d. "Decreto Sostegni-bis", la cui domanda va presentata entro il prossimo 28.12.2021, in presenza di particolari situazioni (erede che prosegue l'attività del de cuius ovvero soggetto nel quale è "confluito" un altro soggetto a seguito di un'operazione straordinaria), è necessario considerare i dati relativi ad uno o entrambi i soggetti coinvolti a seconda della data in cui si è verificato l'evento.

Ciò sia per individuare i ricavi / compensi 2019 cui è collegata la percentuale applicabile alla differenza dei risultati economici 2020 e 2019, sia ai fini della determinazione di questi ultimi nonché per l'individuazione dei contributi COVID-19 erogati dall'Agenzia delle Entrate da sottrarre a detta differenza.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SO fisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Il contributo a fondo perduto "perequativo" previsto dal DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis", a favore degli esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo / titolari di reddito agrario spetta a condizione che:

- i ricavi / compensi 2019 non siano superiori a € 10 milioni (primo requisito);
- si sia verificato un peggioramento del risultato economico 2020 rispetto a quello 2019 in misura pari o superiore al 30% (secondo requisito).

In presenza di tali requisiti, il contributo è determinato applicando la specifica percentuale (variabile tra il 30% e il 5% a seconda dei ricavi / compensi 2019) alla differenza tra i risultati economici 2020 e 2019, ridotta dei contributi a fondo perduto COVID-19 riconosciuti dall'Agenzia delle Entrate.

Qualora a decorrere **dall'1.1.2019**:

- si sia verificato il **decesso** del soggetto interessato, con **prosecuzione dell'attività da parte dell'erede**;

ovvero

- a seguito di un'operazione di "trasformazione aziendale" (fusione, scissione, trasformazione da società in ditta individuale e viceversa, conferimento / donazione d'azienda, ecc.) il **soggetto dante causa sia "confluito" nel soggetto avente causa richiedente il contributo**;

ai fini della determinazione di quanto spettante è necessario considerare le modalità operative desumibili dalla Guida "*Il contributo a fondo perduto perequativo*" predisposta dall'Agenzia delle Entrate nel mese di novembre 2021.

NB In linea generale il contributo non spetta ai soggetti che hanno attivato la partita IVA successivamente al 26.5.2021.
Il contributo è comunque riconosciuto agli **eredi che hanno attivato la partita IVA successivamente a tale data** per la prosecuzione dell'attività del soggetto deceduto nonché ai soggetti che, sempre **successivamente alla predetta data**, hanno posto in essere un'**operazione di trasformazione aziendale** e che proseguono quindi l'attività del soggetto confluito.

VERIFICA RICAVI / COMPENSI 2019 (PRIMO REQUISITO)

Come evidenziato nella citata Guida, al fine di individuare i ricavi / compensi 2019, rilevanti per:

- verificare il rispetto del limite di € 10 milioni per accedere al contributo;
- individuare la percentuale applicabile per determinare l'importo spettante;

è necessario considerare quanto segue.

Fattispecie	Decorrenza	Ricavi / compensi 2019
• Erede che prosegue l'attività del soggetto deceduto • Richiedente nel quale è confluito altro soggetto a seguito di un'operazione di trasformazione aziendale	Dall'1.1.2020	Vanno individuati con riferimento alla partita IVA del: • de cuius; ovvero • soggetto confluito.
	Dall'1.1 al 31.12.2019	Vanno individuati con riferimento a entrambe le partite IVA ossia del: • de cuius + erede; ovvero • soggetto confluito + richiedente.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

VERIFICA RISULTATO ECONOMICO 2019 E 2020 (SECONDO REQUISITO)

Nel caso di:

- erede che prosegue l'attività del de cuius **dall'1.1.2019**;

ovvero

- richiedente nel quale è confluito un altro soggetto a seguito di un'operazione di trasformazione aziendale avvenuta **dall'1.1.2019**;

gli importi del risultato economico d'esercizio 2020 e 2019 devono essere determinati con riferimento a **entrambe le posizioni,** ossia del:

- de cuius + erede;

ovvero

- soggetto confluito + richiedente.

CONTRIBUTI COVID-19 GIÀ RICEVUTI

Per la determinazione del contributo "perequativo" spettante, la differenza tra i risultati economici 2020 e 2019 deve essere **ridotta degli specifici contributi a fondo perduto COVID-19 riconosciuti dall'Agenzia delle Entrate** richiamati dal comma 20 dell'art. 1, DL n. 73/2021.

A tal fine, come evidenziato nella predetta Guida, è necessario tenere conto

*"dell'**importo complessivo dei contributi** a fondo perduto **ottenuti dal richiedente e dall'eventuale soggetto deceduto o confluito** alla data di presentazione dell'istanza".*

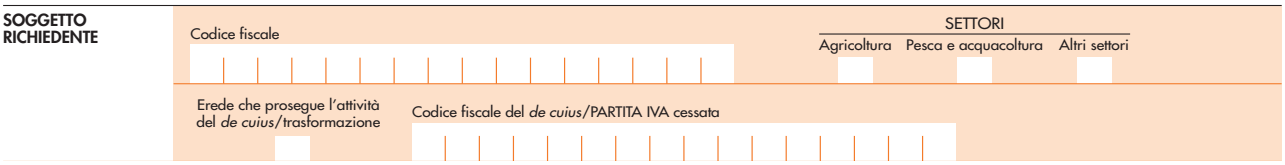
Di fatto, la differenza dei risultati economici va nettizzata dell'importo complessivo dei predetti contributi ricevuti dall'erede / de cuius ovvero dal richiedente / soggetto confluito.

COMPILAZIONE DOMANDA DI CONTRIBUTO

In presenza delle fattispecie sopra esaminate, in sede di compilazione del modello di richiesta del contributo (Informativa SEAC 2.12.2021, n. 372) le istruzioni precisano che nel riquadro "*Soggetto richiedente*":

- nel caso di **erede** che ha aperto la partita IVA al fine di proseguire l'attività del de cuius, oltre all'indicazione del proprio codice fiscale lo stesso deve:
  - **barrare la casella** "*Erede che prosegue l'attività del de cuius / trasformazione*";
  - indicare, nel campo "*Codice fiscale del de cuius / PARTITA IVA cessata*", il **codice fiscale del de cuius**;
- nel caso di soggetto che ha posto in essere un'operazione di **trasformazione aziendale** nel periodo che intercorre dall'inizio del secondo periodo d'imposta antecedente a quello in corso al 26.5.2021 (ossia, dall'1.1.2019 per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare) alla data di presentazione della domanda, oltre all'indicazione del proprio codice fiscale lo stesso deve:
  - **barrare la casella** "*Erede che prosegue l'attività del de cuius / trasformazione*";
  - indicare, nel campo "*Codice fiscale del de cuius / PARTITA IVA cessata*", la **partita IVA del soggetto confluito**.

Il richiedente deve altresì indicare il settore in cui opera (agricoltura, pesca e acquacoltura / altro settore) barrando la relativa casella.



RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Esempio 1

Nel mese di luglio 2019 si è verificato il decesso del sig. Mario Verdi, titolare di una ditta individuale, la cui attività è proseguita dal figlio Giacomo.

Ricavi 2019	de cuius erede	€ 90.000 € 42.000
Risultato economico 2019	de cuius erede	€ 36.000 € 18.000
Risultato economico 2020	erede	€ 24.000
Contributi COVID-19 riconosciuti dall'Agenzia delle Entrate	erede	€ 11.000

Al fine della verifica delle condizioni per poter beneficiare del contributo "perequativo":

- i ricavi 2019 sono quelli riferiti ad entrambi i soggetti (erede / de cuius) e sono pari complessivamente a € 132.000 (90.000 + 42.000);
- il risultato economico 2019 è quello desumibile dai modd. REDDITI 2020 relativi al 2019 dell'erede e del de cuius, pari complessivamente a € 54.000 (36.000 + 18.000), presentati dall'erede (figlio);
- il risultato economico 2020 è quello desumibile dal mod. REDDITI 2021 relativo al 2020 dell'erede, pari a € 24.000.

Dalla differenza dei predetti risultati economici, pari a € 30.000 (24.000 - 54.000), vanno detratti i contributi COVID-19 (espressamente specificati dal comma 20 dell'art. 1, DL n. 73/2021) ricevuti dall'erede (figlio), pari a € 11.000.

Di conseguenza € 30.000 - € 11.000 = € 19.000

Il contributo "perequativo" spettante è determinato applicando la percentuale del 20% (corrispondente ai ricavi complessivi 2019, pari a € 132.000):

contributo "perequativo" (19.000 x 20%) → € 3.800

I riquadri "*Soggetto richiedente*" e "*Requisiti*" del modello di domanda vanno così compilati.

SOGGETTO RICHIEDENTE

Codice fiscale: VRDGCM80H04G224S

SETTORI: Agricoltura [ ] Pesca e acquacoltura [ ] Altri settori [X]

Erede che prosegue l'attività del *de cuius*/trasformazione: X

Codice fiscale del *de cuius*/PARTITA IVA cessata: VRDMRA56R20L781Q

RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELL'ISTANZA

Codice fiscale:

Codice carica: 1 se rappresentante legale di richiedente diverso da persona fisica; 2 se rappresentante di richiedente minore/interdetto

REQUISITI

Soggetto diverso da quelli di cui al comma 17 dell'articolo 1 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73: X

Ricavi/compensi complessivi anno 2019:
- Fino a euro 100.000
- Superiori a euro 100.000 e fino a euro 400.000: X
- Superiori a euro 400.000 e fino a euro 1.000.000
- Superiori a euro 1.000.000 e fino a euro 5.000.000
- Superiori a euro 5.000.000 e fino a euro 10.000.000

Risultato economico d'esercizio relativo al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019: 36.000 + 18.000 → 54.000,00

Risultato economico d'esercizio relativo al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020: 24.000,00

Ammontare dei contributi indicati al comma 20 dell'art.1 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, già percepiti: 11.000,00

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Esempio 2

Nel mese di giugno 2021 la sig.ra Gianna Rosi, titolare di una ditta individuale (partita IVA 00159416010), ha donato l'azienda alla figlia Sara.

Ricavi 2019	donante	€ 92.000
Risultato economico 2019	donante	€ 43.000
Risultato economico 2020	donante	€ 27.000
Contributi COVID-19 riconosciuti dall'Agenzia delle Entrate	donante donatario	€ 7.000 € 3.000

Al fine della verifica delle condizioni per poter beneficiare del contributo "perequativo":

- i ricavi 2019 sono quelli dichiarati dalla donante (mamma), pari a € 92.000;
- i risultati economici sono quelli desumibili:
  – dal mod. REDDITI 2021 relativo al 2020;
  – dal mod. REDDITI 2020 relativo al 2019;
  presentati dalla donante (mamma), rispettivamente pari a € 43.000 e € 27.000.

Dalla differenza dei predetti risultati economici, pari a € 16.000 (27.000 - 43.000) vanno detratti i contributi COVID-19 (espressamente specificati dal comma 20 dell'art. 1, DL n. 73/2021) ricevuti dalla donante (mamma) e dalla donataria (figlia), complessivamente pari a € 10.000 (7.000 + 3.000).

Di conseguenza: € 16.000 - € 10.000 = € 6.000

Il contributo "perequativo" spettante è determinato applicando la percentuale del 30% (corrispondente ai ricavi 2019, pari a € 92.000):

contributo "perequativo" (6.000 x 30%) → € 1.800

I riquadri "*Soggetto richiedente*" e "*Requisiti*" del modello di domanda vanno così compilati.

SOGGETTO RICHIEDENTE

Codice fiscale: VLISRA88M48C933L

SETTORI: Agricoltura [ ] Pesca e acquacoltura [ ] Altri settori [X]

Erede che prosegue l'attività del *de cuius*/trasformazione: X

Codice fiscale del *de cuius*/PARTITA IVA cessata: 00159416010

RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELL'ISTANZA

Codice fiscale:

Codice carica: [ ]
1 se rappresentante legale di richiedente diverso da persona fisica
2 se rappresentante di richiedente minore/interdetto

REQUISITI

Soggetto diverso da quelli di cui al comma 17 dell'articolo 1 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73: X

Ricavi/compensi complessivi anno 2019:
- Fino a euro 100.000: X
- Superiori a euro 100.000 e fino a euro 400.000: [ ]
- Superiori a euro 400.000 e fino a euro 1.000.000: [ ]
- Superiori a euro 1.000.000 e fino a euro 5.000.000: [ ]
- Superiori a euro 5.000.000 e fino a euro 10.000.000: [ ]

Risultato economico d'esercizio relativo al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019: 43.000,00

Risultato economico d'esercizio relativo al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020: 27.000,00

Ammontare dei contributi indicati al comma 20 dell'art.1 del decreto-legge 25 ma: 7.000 + 3.000 → 10.000,00

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

QUADRO A - ELENCO AIUTI RICEVUTI

Ai fini del monitoraggio del rispetto dei limiti massimi di aiuti consentiti, deve essere compilato:

- il riquadro "*Dichiarazione sostitutiva di atto notorio ... aiuti ricevuti nell'ambito della* ***sezione 3.1*** *del Temporary Framework";*

ovvero

- il riquadro "*Dichiarazione sostitutiva di atto notorio ... aiuti ricevuti nell'ambito della* ***sezione 3.12*** *del Temporary Framework".*

Inoltre, nel quadro A "*Elenco degli aiuti ricevuti*" del modello di domanda devono essere indicati gli "aiuti" **di cui il soggetto ha beneficiato**, rientranti nelle predette sezioni 3.1 / 3.12.

Nella citata Guida l'Agenzia delle Entrate non fornisce alcuna precisazione in merito alle informazioni da riportare in presenza delle fattispecie sopra esaminate riferite all'erede che prosegue l'attività del de cuius / operazioni di trasformazione aziendale.

Si ritiene pertanto che l'autodichiarazione relativa al monitoraggio degli aiuti ricevuti sia **riferita alla situazione del richiedente**.

La presenza delle fattispecie in esame non dovrebbe essere ricompresa nell'ambito della definizione di "impresa unica" (in tale ambito, comunque, le istruzioni specificano espressamente che il richiedente deve fornire soltanto le informazioni relative alla sua impresa).

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it