

SETTORE

AGEVOLAZIONI

**IL CONTRIBUTO “ALTERNATIVO” DEL  
“DECRETO SOSTEGNI-BIS”:  
ALCUNE ESEMPLIFICAZIONI**

RIFERIMENTI

- Art. 1, DL n. 73/2021
- Informative SEAC 27.5.2021, n. 163 e 7.7.2021, n. 206

IN SINTESI

*Nell'ambito del c.d. “Decreto Sostegni-bis” è stato previsto il riconoscimento, tra l'altro, di 2 nuove tipologie di contributo:*

- un contributo a fondo perduto “automatico” a favore dei soggetti già beneficiari del contributo del c.d. “Decreto Sostegni”, di ammontare pari a quanto riconosciuto in precedenza;*
- un contributo a fondo perduto, “alternativo” a quello “automatico”, spettante ai titolari di partita IVA con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 10 milioni, che hanno subito una riduzione del fatturato medio mensile di almeno il 30% nel periodo 1.4.2020 - 31.3.2021 rispetto al periodo 1.4.2019 - 31.3.2020. Tale contributo è riconosciuto previa presentazione di un'apposita domanda all'Agenzia delle Entrate entro il 2.9.2021.*

*Di seguito si propongono una serie di esemplificazioni di calcolo del predetto contributo “alternativo”.*

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

**SO**  
fisco  
SCHEDE OPERATIVE

**ilnotiziario**



RIPRODUZIONE VIETATA

Il DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis" ha previsto il riconoscimento delle seguenti 3 tipologie di contributo:

1. un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti già beneficiari del contributo del DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni", pari a quanto riconosciuto in precedenza.  
Tale **contributo è "automatico"**, ossia non richiede la presentazione di un'ulteriore domanda;
2. un **contributo** a fondo perduto, **"alternativo"** al precedente, al sussistere di specifici requisiti. Tale contributo è riconosciuto previa presentazione, entro il 2.9.2021, di un'apposita domanda, utilizzando il modello recentemente approvato dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 2.7.2021 (Informativa SEAC [7.7.2021, n. 206](#));
3. un contributo a favore dei soggetti "maggiormente" colpiti dall'emergenza COVID-19, con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 10 milioni, che hanno subito un peggioramento del risultato dell'esercizio 2020 rispetto a quello 2019 non inferiore ad una percentuale che sarà individuata dal MEF con un apposito Decreto.  
Per il riconoscimento del contributo in esame è richiesta, in particolare, la presentazione del mod. REDDITI 2021 entro il 10.9.2021.

Considerata l'alternatività dei contributi di cui ai predetti punti 1 e 2, per i soggetti che hanno già beneficiato del contributo di cui al c.d. "Decreto Sostegni" è opportuno verificare la possibilità di beneficiare del maggior contributo "alternativo" rispetto a quello "automatico". Di seguito si propongono alcune esemplificazioni in merito a tale valutazione.



Mentre per i soggetti che hanno beneficiato del contributo di cui al c.d. "Decreto Sostegni" la presentazione della domanda è richiesta soltanto qualora intendano beneficiare del maggior contributo "alternativo", i soggetti che non ne hanno beneficiato, per poter ottenere il contributo "alternativo" sono tenuti a presentare la domanda.

#### CONTRIBUTO "AUTOMATICO" E CONTRIBUTO "ALTERNATIVO" A CONFRONTO

Come accennato, il contributo "automatico" è riconosciuto in misura pari al contributo previsto dal c.d. "Decreto Sostegni" già erogato.

Il contributo "alternativo" rispetto al contributo "automatico" spetta ai titolari di partita IVA:

- con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 10 milioni;
- che hanno subito una riduzione del fatturato medio mensile di almeno il 30% nel periodo 1.4.2020 - 31.3.2021 rispetto al periodo 1.4.2019 - 31.3.2020.

Tali soggetti, pertanto, in presenza dei suddetti requisiti, possono valutare la possibilità di ottenere il contributo "alternativo" e, qualora lo stesso risulti di ammontare più elevato rispetto a quello "automatico", presentare l'apposita domanda al fine di beneficiare del maggior importo.

Si rammenta che se il soggetto interessato, per effetto della presentazione della domanda per il riconoscimento del contributo di cui al "Decreto Sostegni", ha ottenuto il contributo "automatico" si possono verificare le seguenti situazioni.

Contributo "automatico" inferiore al contributo "alternativo"	Il contribuente ha diritto al maggior ammontare del contributo. Il contributo "automatico" già corrisposto mediante accredito sul c/c ovvero riconosciuto nella forma di credito d'imposta è scomputato da quanto spettante.
Contributo "automatico" superiore al contributo "alternativo"	L'Agenzia non provvede a dare "seguito all'istanza". Di fatto è riconosciuto il contributo "automatico" mentre non spetta alcun ulteriore importo a titolo di contributo "alternativo".

**Esempio 1**

La Alfa e Beta snc presenta la seguente situazione.

Ricavi 2019	€ 90.000
Fatturato 1.1.2019 - 31.12.2019	€ 78.000 → media mensile 78.000 / 12 = € 6.500
Fatturato 1.1.2020 - 31.12.2020	€ 30.000 → media mensile 30.000 / 12 = € 2.500

Ai fini della spettanza del contributo "Decreto Sostegni" risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 6.500 - 2.500 = 4.000
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 4.000 / 6.500 x 100 = 61,54%

Poiché la riduzione media mensile risulta superiore al 30%, la società ha potuto usufruire del contributo "Decreto Sostegni", così determinato:

$$4.000 \times 60\% = € 2.400$$

La società, nella domanda di richiesta del contributo, ha scelto l'accredito dello stesso sul proprio c/c.

La società beneficia del contributo "Decreto Sostegni-bis", in "automatico", tramite accredito sul c/c bancario, senza necessità di presentare un'ulteriore domanda, per il medesimo importo del contributo "Decreto Sostegni", pari a € 2.400.

Ora la società intende verificare la sussistenza delle condizioni per richiedere il contributo "alternativo". Si ipotizzi la seguente situazione.

Fatturato 1.4.2019 - 31.3.2020	€ 75.000 → media mensile 75.000 / 12 = € 6.250
Fatturato 1.4.2020 - 31.3.2021	€ 24.000 → media mensile 24.000 / 12 = € 2.000

Ai fini della verifica della spettanza di tale beneficio risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 6.250 - 2.000 = 4.250
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 4.250 / 6.250 x 100 = 68%

Poiché la riduzione della media mensile risulta superiore al 30%, la società ha diritto al contributo "alternativo". Lo stesso è così determinato:

$$4.250 \times 60\% = € 2.550$$

Considerato che la società ha beneficiato del contributo "automatico" per € 2.400, il contributo "alternativo" effettivamente spettante risulta pari ad ulteriori € 150 (2.550 - 2.400).

A tal fine la società deve presentare l'apposita domanda entro il 2.9.2021.

Di fatto i contributi spettanti sono i seguenti.

contributo Decreto Sostegni	€ 2.400
contributo "automatico" Decreto Sostegni-bis	€ 2.400
contributo "alternativo" Decreto Sostegni-bis (2.550 - 2.400)	€ 150

**Esempio 2**

Con riferimento all'esempio 1 si ipotizzi la seguente situazione.

Fatturato 1.4.2019 - 31.3.2020	€ 69.000	→	media mensile 69.000 / 12 = € 5.750
Fatturato 1.4.2020 - 31.3.2021	€ 24.000	→	media mensile 24.000 / 12 = € 2.000

Ai fini della spettanza del contributo "alternativo" risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 5.750 - 2.000 = 3.750
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 3.750 / 5.750 x 100 = 65,22%

Poiché la riduzione media mensile risulta superiore al 30%, la società avrebbe diritto al contributo "alternativo", così determinato:

$$3.750 \times 60\% = € 2.250$$

Posto che il contributo "automatico" (pari a € 2.400) di cui ha beneficiato la società è superiore al contributo "alternativo" (pari a € 2.250) non è richiesta la presentazione dell'apposita domanda per il contributo "Decreto Sostegni-bis".

Di fatto i contributi spettanti sono i seguenti.

contributo Decreto Sostegni	€ 2.400
contributo "automatico" Decreto Sostegni-bis	€ 2.400

**Esempio 3**

La Alfa e Gamma snc presenta la seguente situazione.

Ricavi 2019	€ 150.000
Fatturato 1.1.2019 - 31.12.2019	€ 180.000 → media mensile 180.000 / 12 = € 15.000
Fatturato 1.1.2020 - 31.12.2020	€ 120.000 → media mensile 120.000 / 12 = € 10.000

Ai fini della spettanza del contributo "Decreto Sostegni" risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 15.000 - 10.000 = 5.000
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 5.000 / 15.000 x 100 = 33,33%

Poiché la riduzione media mensile risulta superiore al 30%, la società ha potuto usufruire del contributo "Decreto Sostegni", così determinato:

$$5.000 \times 50\% = € 2.500$$

La società, nella domanda di richiesta del contributo, ha scelto l'accredito dello stesso sul proprio c/c.

Ora la società intende verificare la sussistenza delle condizioni per richiedere il contributo "alternativo". Si ipotizzi la seguente situazione.

Fatturato 1.4.2019 - 31.3.2020	€ 156.000	→	media mensile 156.000 / 12 = € 13.000
Fatturato 1.4.2020 - 31.3.2021	€ 114.000	→	media mensile 114.000 / 12 = € 9.500

Ai fini della verifica della spettanza di tale beneficio risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 $13.000 - 9.500 = 3.500$
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 $3.500 / 13.000 \times 100 = 26,92\%$

Poiché la riduzione media mensile del fatturato risulta inferiore al 30%, la società non ha diritto al contributo "alternativo".

La stessa, avendo richiesto il contributo "Decreto Sostegni", ha comunque beneficiato del contributo "automatico" pari a € 2.500.

Di fatto i contributi spettanti sono i seguenti.

contributo Decreto Sostegni	€ 2.500
contributo "automatico" Decreto Sostegni-bis	€ 2.500

#### Esempio 4



Con riferimento all'esempio 3 si ipotizzi la seguente situazione.

Fatturato 1.4.2019 - 31.3.2020	€ 81.000 → media mensile $81.000 / 12 = € 6.750$
Fatturato 1.4.2020 - 31.3.2021	€ 51.000 → media mensile $51.000 / 12 = € 4.250$

Ai fini della spettanza del contributo "alternativo" risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 $6.750 - 4.250 = 2.500$
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 $2.500 / 6.750 \times 100 = 37,04\%$

Poiché la riduzione media mensile risulta superiore al 30%, la società avrebbe diritto al contributo "alternativo", così determinato:

$$2.500 \times 50\% = € 1.250$$

Posto che il contributo "automatico" (pari a € 2.500) di cui ha beneficiato la società è superiore al contributo "alternativo" (pari a € 1.250) non è richiesta la presentazione dell'apposita domanda per il contributo "Decreto Sostegni-bis".

Di fatto la società beneficia del contributo "automatico" per € 2.500 e pertanto i contributi spettanti sono i seguenti.

contributo Decreto Sostegni	€ 2.500
contributo "automatico" Decreto Sostegni-bis	€ 2.500

#### Esempio 5



La Zeta e Alfa snc presenta la seguente situazione.

Ricavi 2019	€ 95.000
Fatturato 1.1.2019 - 31.12.2019	€ 90.000 → media mensile $90.000 / 12 = € 7.500$
Fatturato 1.1.2020 - 31.12.2020	€ 63.000 → media mensile $63.000 / 12 = € 5.250$

Ai fini della spettanza del contributo "Decreto Sostegni" risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 $7.500 - 5.250 = 2.250$
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 $2.250 / 7.500 \times 100 = 30\%$

Poiché la riduzione media mensile risulta pari al 30%, la società ha potuto usufruire del contributo "Decreto Sostegni", così determinato:

$$2.250 \times 60\% = € 1.350$$

Poiché il beneficiario del contributo è un soggetto diverso da persona fisica, il contributo è stato riconosciuto nella misura minima di € 2.000.

La società, nella domanda di richiesta del contributo, ha scelto l'accredito dello stesso sul proprio c/c.

La società ha beneficiato del contributo "automatico" tramite accredito sul c/c bancario, senza necessità di presentare un'ulteriore domanda e per il medesimo importo di € 2.000.

Ora la società intende verificare la sussistenza delle condizioni per richiedere il contributo "alternativo". Si ipotizzi la seguente situazione.

Fatturato 1.4.2019 - 31.3.2020	€ 87.000 → media mensile $87.000 / 12 = € 7.250$
Fatturato 1.4.2020 - 31.3.2021	€ 42.000 → media mensile $42.000 / 12 = € 3.500$

Ai fini della spettanza del contributo "alternativo" risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 $7.250 - 3.500 = 3.750$
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 $3.750 / 7.250 \times 100 = 51,72\%$

Poiché la riduzione media mensile risulta superiore al 30%, la società ha diritto al contributo "alternativo", così determinato:

$$3.750 \times 60\% = € 2.250$$

Considerato che la società ha beneficiato del contributo "automatico" per € 2.000, il contributo "alternativo" effettivamente spettante risulta pari ad ulteriori € 250 (2.250 - 2.000).

A tal fine la società deve presentare l'apposita domanda entro il 2.9.2021.

Di fatto i contributi spettanti sono i seguenti.

contributo Decreto Sostegni (minimo)	€ 2.000
contributo "automatico" Decreto Sostegni-bis	€ 2.000
contributo "alternativo" Decreto Sostegni-bis (2.250 - 2.000)	€ 250

#### Esempio 6



La Gamma e Beta snc presenta la seguente situazione.

Ricavi 2019	€ 200.000
Fatturato 1.1.2019 - 31.12.2019	€ 369.000 → media mensile $369.000 / 12 = € 30.750$
Fatturato 1.1.2020 - 31.12.2020	€ 264.000 → media mensile $264.000 / 12 = € 22.000$

Ai fini della spettanza del contributo "Decreto Sostegni" risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 $30.750 - 22.000 = 8.750$
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.1.2019-31.12.2019 - media mensile 1.1.2020-31.12.2020 $8.750 / 30.750 \times 100 = 28,46\%$

Poiché la riduzione media mensile risulta inferiore al 30%, la società non ha potuto usufruire del contributo "Decreto Sostegni".

Ora la società intende verificare la sussistenza delle condizioni per richiedere il contributo "alternativo". Si ipotizzi la seguente situazione.

Fatturato 1.4.2019 - 31.3.2020	€ 390.000 → media mensile $390.000 / 12 = € 32.500$
Fatturato 1.4.2020 - 31.3.2021	€ 252.000 → media mensile $252.000 / 12 = € 21.000$

Ai fini della spettanza del contributo "alternativo" risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 $32.500 - 21.000 = 11.500$
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 $11.500 / 32.500 \times 100 = 35,38\%$

Poiché la riduzione media mensile risulta superiore al 30%, la società ha diritto al contributo "alternativo" così determinato:

$$11.500 \times 70\% = € 8.050$$

A tal fine la società deve presentare l'apposita domanda entro il 2.9.2021.

#### Esempio 7



Con riferimento all'esempio 6 si ipotizzi la seguente situazione.

Fatturato 1.4.2019 - 31.3.2020	€ 372.000 → media mensile $372.000 / 12 = € 31.000$
Fatturato 1.4.2020 - 31.3.2021	€ 285.000 → media mensile $285.000 / 12 = € 23.750$

Ai fini della spettanza del contributo "alternativo" risulta quanto segue.

Riduzione fatturato	Media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 $31.000 - 23.750 = 7.250$
% riduzione fatturato	Riduzione media mensile 1.4.2019-31.3.2020 - media mensile 1.4.2020-31.3.2021 $7.250 / 31.000 \times 100 = 23,39\%$

Poiché la riduzione media mensile risulta inferiore al 30%, la società non ha diritto neppure al contributo "alternativo".