IRAP E RISTORI: SOSTEGNO ALLE IMPRESE

NUOVO CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PREVISTO DAL DECRETO RISTORI

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Novità introdotta dall'art. 1 del Decreto legge n. 137 del 28 ottobre 2020

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Scopo della norma

SCOPO DELLA NORMA →

sostenere gli operatori dei settori economici interessati dalle misure restrittive introdotte con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 24 ottobre 2020 per contenere la diffusione dell'epidemia “Covid-19”.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Scopo della norma

DESTINATARI DEL BENEFICIO

- Contribuenti che richiedono per la prima volta il beneficio in possesso dei requisiti fissati dal DL 137/2020
- Contribuenti che avevano già beneficiato del CFP previsto dall'art. 25 del DL 34/2020

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Scopo della norma

SOGGETTI ESCLUSI

- I professionisti
- Contribuenti che avevano già beneficiato del CFP previsto dall'art. 25 del DL 34/2020 ma hanno Restituto le somme ricevute

Contribuenti che richiedono per la prima volta il CFP

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Requisiti soggettivi

Requisiti soggettivi (Art.1 co.1 DL 137/2020):

1. Partita IVA attiva alla data del 25 ottobre 2020;
2. Svolgimento quale attività prevalente di una di quelle riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 1 del decreto 137/2020.

→ Il contributo non spetta ai soggetti che hanno attivato la partita IVA a partire dal 25 ottobre 2020.

Requisiti soggettivi

Requisiti soggettivi (Art.1 co.1 DL 137/2020):

→ Ai fine di richiedere legittimamente il contributo risulta fondamentale verificare preliminarmente che il proprio codice ATECO ricada tra quelli previsti **nell'allegato 1 al dl 137/2020.**

Allegato 1

Allegato 1 (ARTICOLO 1)

Codice ATECO	%
493210 - Trasporto con taxi	100,00%
493220 - Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente	100,00%
493901 - Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano	200,00%
551000 - Alberghi	150,00%
552010 - Villaggi turistici	150,00%
552020 - Ostelli della gioventù	150,00%
552030 - Rifugi di montagna	150,00%
552040 - Colonie marine e montane	150,00%
552051 - Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence	150,00%
552052 - Attività di alloggio connesse alle aziende agricole	150,00%
553000 - Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte	150,00%
559020 - Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero	150,00%
561011-Ristorazione con somministrazione	200,00%
561012-Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole	200,00%
561030-Gelaterie e pasticcerie	150,00%
561041-Gelaterie e pasticcerie ambulanti	150,00%
561042-Ristorazione ambulante	200,00%
561050-Ristorazione su treni e navi	200,00%
562100-Catering per eventi, banqueting	200,00%
563000-Bar e altri esercizi simili senza cucina	150,00%
591300 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi	200,00%
591400-Attività di proiezione cinematografica	200,00%
749094 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport	200,00%

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Allegato 1

Codice ATECO	%
773994 - Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand ed addobbi luminosi	200,00%
799011 - Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento	200,00%
799019 - Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca	200,00%
799020 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici	200,00%
823000-Organizzazione di convegni e fiere	200,00%
855209 - Altra formazione culturale	200,00%
900101 - Attività nel campo della recitazione	200,00%
900109 - Altre rappresentazioni artistiche	200,00%
900201 - Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli	200,00%
900209 - Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche	200,00%
900309 - Altre creazioni artistiche e letterarie	200,00%
900400-Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche	200,00%
920009 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse (comprende le sale bingo)	200,00%
931110-Gestione di stadi	200,00%
931120-Gestione di piscine	200,00%
931130-Gestione di impianti sportivi polivalenti	200,00%
931190-Gestione di altri impianti sportivi nca	200,00%
931200-Attività di club sportivi	200,00%
931300-Gestione di palestre	200,00%
931910-Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi	200,00%
931999-Altre attività sportive nca	200,00%
932100-Parchi di divertimento e parchi tematici	200,00%
932910-Discoteche, sale da ballo night-club e simili	400,00%
932930-Sale giochi e biliardi	200,00%

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Allegato 1

Codice ATECO	%
932990-Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca	200,00%
949920 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby	200,00%
949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca	200,00%
960410-Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)	200,00%
960420-Stabilimenti termali	200,00%
960905 - Organizzazione di feste e cerimonie	200,00%

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Requisito economico

Requisiti oggettivi (art.1 co.3 dl 137/2020):

Il contributo a fondo perduto spetta a condizione che l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di **aprile 2020** sia inferiore ai due terzi dell'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di aprile 2019.

Al fine di determinare correttamente i predetti importi, si fa riferimento alla data di effettuazione dell'operazione di cessione di beni o di prestazione dei servizi.

Misura del CFP

Ammontare del contributo (Art.1 co.7 lettera b) DL 137/2020):

L'ammontare del contributo a fondo perduto è determinato applicando le c.d quote alla variazione del fatturato registrata tra aprile 2019 e aprile 2020;

Le quote previste sono 4:

- 100%
- 150%
- 200%
- 400%

E sono differenziate per settore economico in modo da risultare più alti per i settori maggiormente colpiti dalle misure restrittive anti Covid adottate dal governo.

Le quote differenziate per codici Ateco sono riportate nell'Allegato 1 al decreto n.137/2020.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Misura del CFP

Il meccanismo per la quantificazione del contributo nello specifico è il seguente:

- Contribuenti con fatturato 2019 **fino a 400.000** euro: devono prima calcolare il **20%** della perdita di fatturato registrata ad aprile 2020 rispetto ad aprile 2019. Sul dato ricavato bisognerà applicare la percentuale prevista dal decreto Ristori (c.d quota) per la categoria di riferimento;
- Contribuenti con fatturato 2019 fra **400.000 e 1 milione di euro**: devono prima calcolare il **15%** della perdita di fatturato registrata ad aprile 2020 rispetto ad aprile 2019. Sul dato ricavato bisognerà applicare la percentuale prevista dal decreto Ristori (c.d quota) per la categoria di riferimento;

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Misura del CFP

Il meccanismo per la quantificazione del contributo nello specifico è il seguente:

- Contribuenti con fatturato 2019 fra **1 e 5 milioni di euro** devono prima calcolare il 10% della perdita di fatturato registrata ad aprile 2020 rispetto ad aprile 2019. Sul dato ricavato bisognerà applicare la percentuale prevista dal decreto Ristori (c.d quota) per la categoria di riferimento
- **NOVITA'!!! per chi ha registrato un fatturato oltre i 5 milioni di euro nel 2019, il contributo sarà sempre pari al 10% della differenza dei ricavi fra aprile 2019 e aprile 2020.**

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Misura del CFP

Tabella per la quantificazione del nuovo contributo a fondo perduto:

Coefficiente dimensionale	Calo di fatturato tra aprile 2020-aprile 2019	QUOTA da DL Ristori in base al codice Ateco (vedi allegato 1)
20%	Fino a 400.000 €	Dal 100 al 400%
15%	fra 400.000 e 1 milione di euro	Dal 100 al 400%
10%	fra 1 e 5 milioni di euro	Dal 100 al 400%

Misura del CFP

<u>Ammontare del contributo per i contribuenti con fatturato > 5 Milioni di euro (Art.1 co.7 DL 137/2020):</u>

L'ammontare del contributo a fondo perduto è determinato applicando alla variazione del fatturato tra aprile 2019 e aprile 2020 il coefficiente previsto dal comma 5 lettera c) dell'art. 25 del DL 34/2020 ovvero il 10%

Eccezione al requisito economico

ECCEZIONE (Art.1 co.4 DL 137/2020):

Il contributo spetta anche in assenza dei requisiti di fatturato testè descritti ai soggetti riportati nell'Allegato 1 che hanno **attivato la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019**.

→ Deroga a favore di chi ha i seguenti due requisiti:

1. ha aperto l'attività a partire da gennaio 2019;
2. svolge una delle attività elencate nell'allegato 1 al DL n.37/2020.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Contributo minimo

Art. 1 CO. 9 del DL 137/2020

Per tali soggetti l'ammontare del contributo è determinato applicando le percentuali riportate nell'Allegato 1 al presente decreto agli importi minimi di 1.000 euro per le persone fisiche e a 2.000 euro per i soggetti diversi dalle persone fisiche.

Presentazione dell'istanza

Modalità di presentazione dell'istanza (Art.1 co.6 DL 137/2020):

Presentazione di apposita istanza esclusivamente mediante la procedura web e il modello approvati con il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 giugno 2020;

- Il contributo non spetta, in ogni caso, ai soggetti la cui partita IVA risulti cessata alla data di presentazione dell'istanza.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Presentazione dell'istanza

Termini e le modalità per la trasmissione delle istanze

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate sono definiti i termini e le modalità per la trasmissione delle istanze di cui al comma 6 e ogni ulteriore disposizione per l'attuazione della presente disposizione.

Norme a favore dei soggetti che aveva beneficiato del contributo a fondo perduto precedente

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Modalità di fruizione del CFP

Art. 1 co. 5 del DL 137/2020

CO. 5:

Per i soggetti che hanno già beneficiato del contributo a fondo perduto di cui all'articolo 25 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, **che non abbiano restituito il predetto ristoro**, il nuovo CFP è corrisposto dall'Agenzia delle entrate mediante accreditamento diretto sul conto corrente bancario o postale sul quale è stato erogato il precedente contributo.

↓

Accredito automatico

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Misura del CFP

<u>Ammontare del contributo (art.1 co.7 dl 137/2020):</u>

L'ammontare del contributo a fondo perduto è determinato come quota del contributo già erogato ai sensi dell'articolo 25 del decreto-legge n. 34 del 2020.

La quota da applicare anche in questo caso è quella indicata a seconda del codice ateco nell'allegato 1 al dl 137/2020.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Misura del CFP

<u>Esempio</u>

Nel caso in cui il contribuente ai sensi dell'art.25 del dl 34/2020 avesse ricevuto 2,000 euro, ai fini del computo dell'ammontare del nuovo CFP allo stesso spettante in base al decreto ristori, si dovrà applicare a tale somma le quote di ristoro previste in base al codice ATECO nell'allegato 1.

Per cui se il richiedente fosse un gelateria la quota da applicare sarebbe 150% e il nuovo CFP ottenuto sarebbe pari a 3,000 euro (OVVERO 2,000*150%)

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Modalità di riconoscimento del contributo

Riconoscimento automatico del contributo

Per questi contribuenti il contributo è accreditato automaticamente sul C/C precedentemente indicato per l'erogazione del CFP di cui all'art. 25 del rilancio.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Misura del CFP

Ammontare del contributo (Art.1 co.7 DL 137/2020):

In ogni caso, l'importo del contributo erogato in base all'art.1 del DL Ristori non può essere superiore a euro 150.000,00.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Possibile ampliamento della platea dei beneficiari

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Misura del CFP

Co.2 art. 1 DL 137/2020

CO. 2:

«Ai soli fini del presente articolo, nel limite di spesa di 50 milioni di euro per l'anno 2020, con uno o più decreti del Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, possono essere individuati ulteriori codici ATECO riferiti a settori economici aventi diritto al contributo, ulteriori rispetto a quelli riportati nell'Allegato 1 al presente decreto, a condizione che tali settori siano stati direttamente pregiudicati dalle misure restrittive introdotte dal decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 24 ottobre 2020.»

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

Con il decreto Ristori n. 137/2020 viene sancita la proroga del credito d'imposta per i canoni di locazione e di affitto d'azienda, previsto dall'articolo 28 del Dl 34/2020, per i **mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020.**

La proroga tuttavia riguarda esclusivamente i soggetti che operano nelle attività economiche interessate dalle restrizioni (indicate nell'allegato al decreto) e indipendentemente dallammontare dei ricavi registrato nel periodo d'imposta precedente.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

A fronte dell'emergenza epidemiologica da Coronavirus, l'art. 28 del DL 34/2020, come convertito dalla L. 17.7.2020 n.77, ha introdotto un credito d'imposta sui canoni di locazione degli immobili ad uso non abitativo per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte e professione con **ricavi o compensi non superiori a 5 milioni di euro nel 2019** (soggetti «solari»), a condizione che nel mese di riferimento abbiano subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 50% rispetto allo stesso mese del periodo di imposta precedente.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

Il credito spettava, originariamente, per marzo, aprile, maggio 2020 (aprile, maggio, giugno 2020 per le strutture turistico ricettive con attività **solo stagionale**). Successivamente, l'art. 77 del DL 104/2020 convertito ha previsto, tra il resto, che il credito spetti:

- anche per il mese di luglio 2020 per le strutture turistico ricettive con attività solo stagionale;
- anche per il mese di giugno 2020 per gli altri;
- fino al 31 dicembre 2020, per le imprese turistico-ricettive.

Tali ultime modifiche, però, saranno efficaci solo a seguito dell'autorizzazione della Commissione europea sugli aiuti di Stato, in ossequio a quanto disposto dall'art. 77 comma 3 del DL 104/2020.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

Ambito oggettivo

- locazione di immobili (ammessa anche la sublocazione secondo risposta interpello Agenzia Entrate 356/2020);
- leasing di immobili (ma secondo la circ. Agenzia Entrate 14/2020 sarebbe ammesso solo il leasing operativo e non quello finanziario);
- concessione di immobili;
- servizi a prestazioni complesse comprensivi immobili (ad es. contratti di coworking, cfr. circ. Agenzia Entrate 14/2020);
- affitto d'azienda comprensivi di immobili.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

Quali immobili?

- immobili (anche terreni) a uso non abitativo (a tal fine non rileva la categoria catastale, circ. Agenzia delle Entrate 14/2020, § 3);
- destinati allo svolgimento dell'attività industriale, commerciale, artigianale, agricola, di interesse turistico o all'esercizio abituale e professionale dell'attività di lavoro autonomo (possono quindi accedere, secondo la circ. Agenzia delle Entrate 14/2020, anche gli immobili adibiti ad uso promiscuo dal professionista);
- immobili destinati all'attività istituzionale degli enti non commerciali.

Limite dei ricavi e calo del fatturato : Un po' di chiarezza

Limite di 5 milioni di ricavi o compensi	
Strutture alberghiere	In presenza delle altre condizioni, possono godere del credito nella misura del 60% o 30% (50%) a **prescindere dall'ammontare di ricavi e compensi maturati nel periodo di imposta precedente**
Strutture termali	
Strutture agrituristiche	
Agenzie di viaggio e turismo	
Tour operator	
Imprese esercenti attività di commercio al dettaglio	Se hanno realizzato ricavi o compensi non superiori a 5 milioni di euro nel periodo di imposta precedente godono del credito di imposta nella misura del 60% o 30%
	Se hanno realizzato ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro nel periodo di imposta precedente godono del credito di imposta nella misura del 20% o 10% (in presenza delle altre condizioni)
Tutti gli altri soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione	Godono del credito di imposta nella misura del 60% o 30% solo se hanno realizzato ricavi o compensi non superiori a 5 milioni di euro nel periodo di imposta precedente
Calo del fatturato	
Soggetti che hanno iniziato l'attività a partire dall'1.1.2019	Godono del credito di imposta anche in assenza del calo del fatturato
Soggetti aventi il domicilio fiscale o la sede operativa nel territorio di comuni colpiti da eventi calamitosi con stato di emergenza già in vigore alla data (31.1.2020) di dichiarazione dello stato di emergenza da COVID-19	Godono del credito di imposta anche in assenza del calo del fatturato
Tutti gli altri soggetti esercenti attività economica	Godono del credito solo se hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel mese di riferimento di almeno il 50% rispetto allo stesso mese del periodo d'imposta precedente

PLAY SOLUTION

Misura del credito: Un po' di chiarezza

FISCALFOCUS

60% dell'ammontare mensile del canone	Contratti di locazione, di leasing o di concessione di immobili a uso non abitativo
30% dell'ammontare mensile del canone	Contratti di servizi a prestazioni complesse o di affitto d'azienda, comprensivi di almeno un immobile a uso non abitativo
50% dell'ammontare mensile del canone	Contratti di affitto d'azienda, comprensivi di almeno un immobile a uso non abitativo, **per le strutture turistico ricettive** (introdotto dal DL 140/2020 convertito)
20% dell'ammontare mensile del canone	Contratti di locazione, di leasing o di concessione di immobili a uso non abitativo, **esclusivamente per le imprese esercenti attività di commercio al dettaglio**, con ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente
10% dell'ammontare mensile del canone	Contratti di servizi a prestazioni complesse o di affitto d'azienda, comprensivi di almeno un immobile a uso non abitativo, **esclusivamente per le imprese esercenti attività di commercio al dettaglio**, con ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

Il credito d'imposta è commisurato "all'importo versato nel periodo d'imposta 2020" con riferimento a:

- ciascuno dei mesi di marzo, aprile, maggio e giugno (art. 77 del DL 104/2020);
- per le strutture turistico ricettive con attività solo stagionale, ciascuno dei mesi di aprile, maggio, giugno e luglio;
- **per le strutture turistico ricettive, fino al 31.12.2020** (art. 77 co. 1, lett. b-bis) del DL 104/2020 convertito).

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

L'agevolazione è utilizzabile "successivamente all'avvenuto pagamento dei canoni", quindi solo ove il canone sia stato pagato.

Il credito può spettare anche per canoni pagati in anticipo, anche nel 2019 (risposta AdE 440/2020), individuando le rate relative ai mesi per cui il credito può spettare.

Il credito d'imposta spetta anche ove i canoni siano stati sospesi e/o pagati in ritardo (circ. 14/2020).

Tuttavia, i canoni devono essere pagati comunque entro il 2020.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

Articolo 8, DL 137/2020

Possono usufruire del credito per i mesi di Ottobre, Novembre e Dicembre tutti quei soggetti indicati nella tabella dei codici Ateco allegata al decreto al netto di quelli che, già a legislazione vigente, sono destinatari della misura agevolativa fino a dicembre 2020, perché appartenenti al settore turismo

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

Per le strutture turistico ricettive rimane fermo quindi quanto già disposto in precedenza, non è possibile cumulare le due misure, stante che il credito comunque spetta nella misura massima del 60% dei canoni. Le stesse strutture turistico-ricettive, possono inoltre usufruire del nuovo credito d'imposta relativo all'affitto d'azienda nella misura maggiorata del 50% rispetto all'ordinario 30% e, qualora in relazione alla medesima struttura turistico-ricettiva siano stipulati due contratti distinti, uno relativo alla locazione dell'immobile e uno relativo all'affitto d'azienda, il credito d'imposta spetta per entrambi i contratti con i propri limiti percentuali.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

Articolo 8, DL 137/2020 → Il credito spetta a condizione che in ciascun mese si sia realizzata una riduzione del fatturato di almeno il 50% ma indipendentemente dal volume di ricavi

Il credito spetta nella misura del:

- 60% dei canoni di locazione di immobili ad uso non abitativo;
- 30% dei canoni per affitto d'azienda.

N.B. La riduzione degli importi di un terzo prevista dal comma 3-bis dell'articolo 28 Dl n. 34/2020, rispettivamente al 20% per le locazioni e al 10% per gli affitti di azienda, per le imprese esercenti attività di commercio al dettaglio, con ricavi o compensi superiori a 5 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente in quanto il decreto Ristori rende il credito d'imposta indipendente dal volume di ricavi e compensi registrato nel periodo d'imposta precedente.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Proroga del tax credit locazione ma con modifiche

Le disposizioni del presente articolo si applicano nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", e successive modifiche.

N.B. Tali nuove agevolazioni sono soggette tuttavia ad alcuna preventiva autorizzazione da parte della Commissione Europea come era stato per le misure introdotte dall'articolo 77 del Decreto Agosto

Aumentato il fondo per i contributi a tour operator e agenzie di viaggi

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Aumentato il fondo per i contributi a tour operator e agenzie di viaggi

Articolo 5, DL 137/2020

Aumentate di 400 milioni di euro le dotazioni iniziali del fondo previsto per l'importo di 265 milioni.

↓

Inizialmente introdotto dall'articolo 182 del DL Rilancio con una dotazione di 25 milioni di euro, il fondo era già stato potenziato dall'articolo 77 del DL Agosto arrivando ad una dotazione finale di 265 milioni.

↓

A fronte di un fondo di 265 milioni sono arrivate richieste per 710 milioni

Aumentato il fondo per i contributi a tour operator e agenzie di viaggi

Quanto al profilo soggettivo, il decreto del 12 agosto del Mibact ha destinato il contributo alle agenzie di viaggio ed ai tour operator che, al momento della presentazione dell'istanza, esercitavano attività di impresa primaria o prevalente identificata dai codici ATECO 79.11 (agenzie di viaggio) e 79.12 (tour operator), e in possesso dei seguenti requisiti:

1. iscrizione al Registro delle imprese con i codici ATECO citati;
2. essere impresa attiva e non avere procedure concorsuali in corso;
3. avere sede legale in Italia;
4. essere in regola con gli obblighi di protezione in caso di insolvenza o fallimento;
5. non essere destinatari di sanzioni interdittive;
6. essere in regola con gli obblighi in materia previdenziale, fiscale, assicurativa;
7. assenza di condizioni ostative alla contrattazione con le pubbliche amministrazioni.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Aumentato il fondo per i contributi a tour operator e agenzie di viaggi

Come funzionava il contributo?

Calcolo della riduzione di fatturato subita nel periodo 23 febbraio 2020- 31 luglio 2020 rispetto allo stesso periodo del 2019

Applicazione a tale riduzione delle seguenti percentuali parametrate ai ricavi conseguiti nel periodo d'imposta 2019:

- 20% per i soggetti con ricavi non superiori a 400 mila euro;
- 15% per i soggetti con ricavi superiori a 400 mila euro e fino a un 1 milione di euro;
- 10% per i soggetti con ricavi superiori a 1 milione di euro e fino a 50 milioni di euro;
- 5% per i soggetti con ricavi superiori a 50 milioni di euro.

La possibilità di presentare l'istanza si è chiusa il 9 Ottobre

Aumentato il fondo per i contributi a tour operator e agenzie di viaggi

Aumentate le risorse di 20 milioni del fondo relativo al comparto di fiere e congressi

Le risorse sono state suddivide sulla base della riduzione dei ricavi nel periodo dal 23 febbraio al 31 luglio 2020 rispetto allo stesso periodo del 2019 nel seguente modo:

- 7,5 milioni agli enti fiera e agli organizzatori di fiere;
- 7,5 milioni agli organizzatori di congressi;
- 5 milioni ai soggetti erogatori di servizi di logistica e trasporto e di allestimento che abbiano una quota superiore al 50% del fatturato derivante da attività riguardanti fiere e congressi

Per accedere al contributo, le relative istanze possono essere presentate alla Direzione generale turismo, che ha provveduto alla pubblicazione del relativo bando, dal 26 ottobre al 9 novembre.

Rimborso titoli di acquisto dei biglietti per spettacoli dal vivo

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Rimborso titoli di acquisto dei biglietti per spettacoli dal vivo

Riconfermate le disposizioni di cui all'articolo 88, commi 1 e 2 del decreto-legge n. 18 de 2020 (come modificato dall'art. 183, comma 11, lett. a), del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34) relative alla possibilità di rimborsare con voucher i titoli di accesso **a spettacoli solo dal vivo.**

↓

Obbligo di presentare entro 30 giorni dal decreto istanza di rimborso con possibilità di ricevere un voucher spendibile nei 18 mesi successivi.

↓

Si applica agli spettacoli dal vivo dal 24 ottobre al 31 gennaio 2021, anche in caso di biglietti acquistati prima dal 1 ottobre al 24 ottobre e qualora lo spettacolo non si sia potuto tenere per via delle misure restrittive

Bonus vacanze esteso al 30 giugno 2021

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Bonus vacanze esteso al 30 giugno 2021

L'art. 176 del DL 34/2020 introduce, per il periodo d'imposta 2020, un credito alle famiglie per le vacanze.

↓

L'agevolazione spetta ai nuclei familiari con ISEE in corso di validità (ordinario o corrente) non superiore a 40.000 euro.

↓

Il credito è utilizzabile per il pagamento di servizi offerti in ambito nazionale dalle imprese turistico ricettive, nonché dagli agriturismi e dai bed & breakfast in possesso dei titoli prescritti dalla normativa nazionale e regionale per l'esercizio dell'attività turistico ricettiva

Bonus vacanze esteso al 30 giugno 2021

Per individuare le strutture turistico ricettivo presso le quali è possibile utilizzare il bonus (circ. Agenzia delle Entrate 18/2020):

- occorre fare riferimento ai soggetti che indipendentemente dalla natura giuridica o dal regime fiscale adottato svolgono effettivamente le attività previste nella sezione 55 della tabella dei codici ATECO;
- sono inclusi anche coloro che svolgono un'attività alberghiera o agrituristica c.d. stagionale, mentre sono esclusi i soggetti che non esercitano tale attività abitualmente.

Bonus vacanze esteso al 30 giugno 2021

Il credito, utilizzabile da un solo componente per nucleo familiare, è attribuito nella misura di:

- 500 euro per i nuclei familiari composti da 3 o più persone;
- 300 euro per i nuclei familiari composti da due persone;
- 150 euro per quelli composti da una sola persona.

Bonus vacanze esteso al 30 giugno 2021

La richiesta di accesso all'agevolazione può essere effettuata:

- ✓ dall'1.7.2020;
- ✓ da uno qualunque dei componenti del nucleo familiare, in possesso dell'identità SPID o della Carta di identità elettronica (CIE), accedendo all'applicazione per dispositivi mobili denominata IO (app dei servizi pubblici), resa disponibile da PagoPA S.p.A.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Bonus vacanze esteso al 30 giugno 2021

PagoPA S.p.A., attraverso un servizio messo a disposizione dall'INPS, verifica la sussistenza dei requisiti e comunica al richiedente l'esito del riscontro. Se quest'ultimo è positivo:

- viene generato un apposito codice univoco e un QR-code;
- viene comunicato al richiedente l'importo massimo dell'agevolazione spettante al suo nucleo familiare.

Il bonus è stato esteso fino al 30 giugno 2021, tuttavia qualora una famiglia abbia già goduto del bonus non potrà effettuare una nuova richiesta

Fondo per il sostegno delle ASD e SSD e contributo a fondo perduto per le imprese delle filiere agricole, della pesca e dell'acquacoltura

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Fondo per il sostegno delle ASD e SSD e contributo a fondo perduto per le imprese delle filiere agricole, della pesca e dell'acquacoltura

È istituito un fondo per il sostegno delle Associazioni sportive dilettantistiche e delle società sportive dilettantistiche con una dotazione di 50 milioni per il 2020

→ Destinato alle ASD e SSD che hanno cessato o ridotto la loro attività

↓

I criteri di ripartizione saranno stabiliti da un provvedimento del Capo del Dipartimento dello Sport

Fondo per il sostegno delle ASD e SSD e contributo a fondo perduto per le imprese delle filiere agricole, della pesca e dell'acquacoltura

Tali fondi dovrebbero dunque essere slegati dal contributo a fondo perduto previsto originariamente

VECCHIO CONTRIBUTO – SOMME A DISPOSIZIONE 30 MILIONI

Totale Contributo Erogabile = Sommatoria canoni di locazione (marzo a maggio 2020), meno riduzione canoni di locazione da marzo a maggio 2020 come previsto dall'art. 216, co. 3 del D.L. 34 del 19.05.2020, meno credito di imposta di cui all'art.28 D.L. n.34 del 19.05.2020, meno eventuali contributi FSN, DSA,

EPS per emergenza COVID-19 deliberati a favore della ASD/SSD, meno contributi in conto locazioni deliberati da Enti Pubblici a favore della ASD/SSD (compresi quelli per i quali è in corso la domanda)

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Fondo per il sostegno delle ASD e SSD e contributo a fondo perduto per le imprese delle filiere agricole, della pesca e dell'acquacoltura

Contributi pari a 100 milioni per il 2020 per le imprese delle filiere agricole, della pesca e dell'acquacoltura

Con decreto del Ministro delle politiche agricole, alimentari e forestali, di concerto con il MEF saranno definiti beneficiari e criteri per usufruire dei benefici

Ancora in attesa delle linee guida sul contributo ristoranti…

Domanda

Conferma che la rivalutazione dei beni in leasing si potesse fare solo per i beni riscattati entro il 31.12.2019

ACCONTI IRAP 2020

Circolare Agenzia Entrate n. 27 del 19/10/2020

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

D.L. Rilancio nr. 34/2020

Art. 24 - Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP

1. Non è dovuto il versamento del **saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive** relativa al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2019, fermo restando il versamento dell'acconto dovuto per il medesimo periodo di imposta.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Articolo 24 D.L. 34/2020

Non è altresì dovuto il versamento della prima rata dell'acconto dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, nella misura prevista dall'articolo 17, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 2001, n. 435, ovvero dall'articolo 58 del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157; l'importo di tale versamento è comunque escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per lo stesso periodo d'imposta.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Condizioni esonero saldo IRAP 2019 e I acconto 2020

- Ricavi / Compensi < 250 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente
- Rispetto della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020

Soggetti esclusi dall'agevolazione:

- ✓ Le imprese di assicurazione;
- ✓ Le Amministrazioni e gli enti pubblici (soggetti che determinano il valore della produzione netta secondo gli artt. 7 e 10-bis del D.lgs. n. 446/1997);
- ✓ Le banche e gli altri intermediari finanziari (soggetti di cui all'art. 162-bis del TUIR, D.P.R. n. 917/1986).

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Circolare Agenzia Entrate 25/E del 20 agosto 2020

Quesito nr. 3

Ai fini della determinazione dell'acconto IRAP dovuto per il periodo d'imposta 2020 secondo il metodo "storico", deve essere preso a riferimento l'importo indicato nel rigo IR21 (Totale imposta) del modello di dichiarazione 2020 relativo al periodo d'imposta 2019, a prescindere dalla circostanza che il saldo dovuto per tale ultimo periodo [ed indicato nel rigo IR26 (Importo a debito)] sia solo "figurativo" (non versato ex articolo 24 D.L. 34/2020).

Determinazione degli acconti IRAP

Articolo 58 D.L. 26/10/2019 n. 124

A decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto per i soggetti di cui all'articolo 12-quinquies, commi 3 e 4, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, i versamenti di acconto dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e dell'imposta sul reddito delle società, nonché quelli relativi all'imposta regionale sulle attività produttive sono effettuati, ai sensi dell'articolo 17 del decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 2001, n. 435, in **due rate ciascuna nella misura del 50 per cento.**

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Acconti IRAP

- Soggetti ISA: primo acconto 50%; secondo acconto 50%
- Soggetti **non** ISA: primo acconto 40%; secondo acconto 60%

Articolo 20 D.L. Liquidità nr. 23/2020 → Acconti previsionali

Non applicazione di sanzioni e interessi in caso di insufficiente versamento delle somme dovute a titolo di acconto, se l'importo versato **non è inferiore all'ottanta per cento** della somma che risulterebbe dovuta a titolo di acconto sulla base della dichiarazione relativa al periodo d'imposta in corso (normalmente la sanzione scatta in caso di scostamento rispetto al 100% dovuto).

Questioni aperte

- Il primo acconto IRAP «virtuale» sarà scomputato dall'imposta dovuta per il 2020 in base all'importo risultante dal conteggio storico?
- Come deve essere gestito il credito eventualmente risultante?

Circolare Agenzia delle Entrate 27/E del 19 ottobre 2020

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Circolare Agenzie Entrate 27/E del 19/10/2020

Punto 1.1

«Come chiarito nella relazione illustrativa al Decreto, i soggetti che beneficiano di detta previsione (articolo 24 D.L. 34/2020) «non sono tenuti al versamento della prima rata, pari al 40 per cento, dell'acconto dell'IRAP dovuta per il 2020, ovvero pari al 50 per cento per i soggetti di cui ai commi 3 e 4 dell'articolo 12-quinquies del decreto-legge n. 34, del 2019. L'importo corrispondente alla prima rata dell'acconto è comunque escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per il 2020; pertanto, l'esclusione opera fino a concorrenza dell'importo della prima rata calcolato con il metodo storico ovvero, se inferiore, con il metodo previsionale».

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Gli esempi della Circolare

Irap 2019 euro 1.000

II) CONTRIBUENTI CHE APPLICANO GLI ISA

CASI	METODO	I ACCONTO FIGURATIVO	II ACCONTO VERSATO	IRAP 2020	I ACCONTO FIGURATIVO DA SOTTRARRE	II ACCONTO DA SOTTRARRE	SALDO
1. a	**STORICO**	500	500	800	**400**	500	(100)
1. b	**PREVISIONALE (IRAP prevista €800)**	400	400	800	**400**	400	0
2. a	**STORICO**	500	500	1.200	**500**	500	200
2. b	**PREVISIONALE (IRAP prevista €800)**	400	400	1.200	**500**	400	300
3.	**PREVISIONALE (IRAP prevista €1.600)**	800	800	800	**400**	800	(400)
4.	**PREVISIONALE (IRAP prevista €1.200)**	600	600	1.200	**500**	600	100
5.	**PREVISIONALE (IRAP prevista €1.200)**	600	600	1.400	**500**	600	300

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Gli esempi della Circolare – 1.a Storico (soggetto ISA)

IRAP 2020 < IRAP 2019

- Il primo acconto «virtuale» viene computato in base all'IRAP 2020 (previsionale), non in base all'IRAP 2019 (storico)
- Il secondo acconto viene versato e scomputato sulla base del criterio storico

Nota bene

Il primo acconto «figurativo» riconosciuto è MINORE di quello calcolato con criterio storico

CONTRIBUENTE SOGGETTO ISA		
IRAP 2019	1.000,00 €	
IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI	- €	
EFFETTIVA IRAP 2020		800,00 €
a) I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	- €	
b) I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	400,00 €	
IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
Primo acconto "figurativo" [il minore tra a) e b)]		400,00 €
II acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
II acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	- €	
II acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	400,00 €	
IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
L'importo effettivamente versato a titolo di II acconto IRAP 2020		500,00 €
SALDO IRAP 2020		**- 100,00 €**

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Gli esempi della Circolare – 1.b Previsionale (soggetto ISA)

IRAP 2020 < IRAP 2019

- Il primo acconto «virtuale» viene computato in base all'IRAP 2020 (previsionale), non in base all'IRAP 2019 (storico)
- Il secondo acconto viene calcolato, versato e scomputato sulla base del criterio previsionale

Nota bene

Il primo acconto «figurativo» riconosciuto è MINORE di quello calcolato con criterio storico

CONTRIBUENTE SOGGETTO ISA		
IRAP 2019	1.000,00 €	
IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI	800,00 €	
EFFETTIVA IRAP 2020		800,00 €
a) I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	400,00 €	
b) I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	400,00 €	
IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
Primo acconto "figurativo" [il minore tra a) e b)]		400,00 €
II acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
II acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	400,00 €	
II acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	400,00 €	
IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
L'importo effettivamente versato a titolo di II acconto IRAP 2020		400,00 €
SALDO IRAP 2020		**- €**

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Gli esempi della Circolare – 2.a Storico (soggetto ISA)

IRAP 2020 > IRAP 2019

- Il primo acconto «virtuale» viene computato in base all'IRAP 2019 (storico), perché l'IRAP 2020 è superiore a quella 2019
- Il secondo acconto viene calcolato, versato e scomputato sulla base del criterio storico

Il primo acconto «figurativo» è PARI di quello calcolato con criterio storico perché IRAP 2020 > IRAP 2019

CONTRIBUENTE SOGGETTO ISA		
IRAP 2019	1.000,00 €	
IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI		
EFFETTIVA IRAP 2020		1.200,00 €
a) I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	- €	
b) I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	600,00 €	
IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
Primo acconto "figurativo" [il minore tra a) e b)]		500,00 €
II acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
II acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	- €	
II acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	600,00 €	
IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
L'importo effettivamente versato a titolo di II acconto IRAP 2020		500,00 €
SALDO IRAP 2020		**200,00 €**

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Gli esempi della Circolare – 2.b Previsionale (soggetto ISA)

IRAP 2020 > IRAP 2019

- Il primo acconto «virtuale» viene computato in base all'IRAP 2019 (storico), perché l'IRAP 2020 è superiore a quella 2019
- Il secondo acconto viene calcolato, versato e scomputato sulla base del criterio previsionale

Il primo acconto «figurativo» è PARI di quello calcolato con criterio storico perché IRAP 2020 > IRAP 2019

CONTRIBUENTE SOGGETTO ISA			
	IRAP 2019	1.000,00 €	
	IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI	800,00 €	
	EFFETTIVA IRAP 2020		1.200,00 €
a)	I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
	I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	400,00 €	
b)	I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	600,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	Primo acconto "figurativo" [il minore tra a) e b)]		500,00 €
	II acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
	II acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	400,00 €	
	II acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	600,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	L'importo effettivamente versato a titolo di II acconto IRAP 2020		400,00 €
	SALDO IRAP 2020		**300,00 €**

Acconto previsionale insufficiente

1.200 x 80% = 960,00 euro > I + II acconto euro 900,00

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Gli esempi della Circolare – 3 Previsionale (soggetto ISA)

IRAP 2020 > IRAP 2019

- Il primo acconto «virtuale» viene computato in base all'IRAP 2020 (previsionale), non in base all'IRAP 2019 (storico)
- Il secondo acconto viene versato e scomputato sulla base del criterio previsionale su un importo maggiorato ma ciò non comporta alcuna differenza relativamente al primo acconto «figurativo»

	CONTRIBUENTE SOGGETTO ISA		
	IRAP 2019	1.000,00 €	
	IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI	1.600,00 €	
	EFFETTIVA IRAP 2020		800,00 €
a)	I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
	I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	800,00 €	
b)	I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	400,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	Primo acconto "figurativo" [il minore tra a) e b)]		400,00 €
	II acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
	II acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	800,00 €	
	II acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	400,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	L'importo effettivamente versato a titolo di II acconto IRAP 2020		800,00 €
	SALDO IRAP 2020		**- 400,00 €**

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Gli esempi della Circolare – 4 Previsionale (soggetto ISA)

IRAP 2020 > IRAP 2019

- Il primo acconto «virtuale» viene computato in base all'IRAP 2019 (storico), perché l'IRAP 2020 è superiore a quella 2019
- Il secondo acconto viene calcolato, versato e scomputato sulla base del criterio previsionale

Il primo acconto «figurativo» è PARI di quello calcolato con criterio storico, il secondo acconto maggiorato rispetto allo storico non ha effetti sul primo acconto

CONTRIBUENTE SOGGETTO ISA		
IRAP 2019	1.000,00 €	
IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI	1.200,00 €	
EFFETTIVA IRAP 2020		1.200,00 €
a) I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	600,00 €	
b) I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	600,00 €	
IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
Primo acconto "figurativo" [il minore tra a) e b)]		500,00 €
II acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
II acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	600,00 €	
II acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	600,00 €	
IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
L'importo effettivamente versato a titolo di II acconto IRAP 2020		600,00 €
SALDO IRAP 2020		**100,00 €**

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Gli esempi della Circolare – 5 Previsionale (soggetto ISA)

IRAP 2020 > IRAP 2019

- Il primo acconto «virtuale» viene computato in base all'IRAP 2019 (storico), perché l'IRAP 2020 è superiore a quella 2019
- Il secondo acconto viene calcolato, versato e scomputato sulla base del criterio previsionale

Il primo acconto «figurativo» è PARI di quello calcolato con criterio storico, il secondo acconto maggiorato rispetto allo storico non ha effetti sul primo acconto

	CONTRIBUENTE SOGGETTO ISA		
	IRAP 2019	1.000,00 €	
	IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI	1.200,00 €	
	EFFETTIVA IRAP 2020		1.400,00 €
a)	I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
	I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	600,00 €	
b)	I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	700,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	Primo acconto "figurativo" [il minore tra a) e b)]		500,00 €
	II acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
	II acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	600,00 €	
	II acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	700,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	L'importo effettivamente versato a titolo di II acconto IRAP 2020		600,00 €
	SALDO IRAP 2020		**300,00 €**

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Saldo IRAP 2020 inferiore alla prima rata di acconto «storico»

Circolare 27/E Punto 1.2

Soggetto non ISA

IRAP 2020 < IRAP 2019

- Il primo acconto «virtuale» viene computato in base all'IRAP 2020 (previsionale), non in base all'IRAP 2019 (storico);
- Il secondo acconto viene calcolato, versato e scomputato sulla base del criterio previsionale.

	CONTRIBUENTE NON SOGGETTO AD ISA		
	IRAP 2019	1.000,00 €	
	IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI	800,00 €	
	EFFETTIVA IRAP 2020		200,00 €
a	I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 40%	400,00 €	
	I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 40%	320,00 €	
b	I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 40%	80,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	Primo acconto "figurativo" [il minore tra a) e b)]		80,00 €
	II acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 60%	600,00 €	
	II acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 60%	480,00 €	
	II acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 60%	120,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	L'importo effettivamente versato a titolo di II acconto IRAP 2020		480,00 €
	SALDO IRAP 2020		**- 360,00 €**

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Conclusioni

E' impossibile maturare un credito *fondato* solo sul primo acconto

↓

Il primo acconto effettivamente *abbuonato* non sempre corrisponde a quello determinato con il criterio storico

↓

Il secondo acconto rileva sempre per la somma effettivamente versata, indipendentemente dal criterio adottato.

Se si adotta il criterio storico un eventuale versamento insufficiente non sarà sanzionato.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Saldo IRAP 2020 inferiore alla prima rata di acconto e II acconto non versato

Esempio (soggetto ISA)

CONTRIBUENTE SOGGETTO ISA		
IRAP 2019	1.000,00 €	
IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI	- €	
EFFETTIVA IRAP 2020		200,00 €
a) I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	- €	
b) I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	100,00 €	

Nel valutare se versare o meno il II acconto il contribuente **erroneamente** potrebbe considerare l'importo di 500 euro, derivante dal conteggio effettuato con criterio storico.

PLAY SOLUTION

FISCALFOCUS

Saldo IRAP 2020 inferiore alla prima rata di acconto e II acconto non versato

IRAP 2020 < IRAP 2019

- In realtà il primo acconto «virtuale» viene riconosciuto per soli 100 euro, pari al 50% dell'IRAP 2020 (soggetto ISA)

ATTENZIONE!

Acconto insufficiente perché il minimo è pari all'80% di 200 euro, ovvero 160 euro.

CONTRIBUENTE SOGGETTO ISA			
	IRAP 2019	1.000,00 €	
	IRAP PRESUNTA 2020 PER CALCOLO ACCONTI	- €	
	EFFETTIVA IRAP 2020		200,00 €
a)	I acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
	I acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	- €	
b)	I acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	100,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	Primo acconto "figurativo" [il minore tra a) e b)]		100,00 €
	II acconto IRAP 2020 (metodo storico) = IRAP 2019 * 50%	500,00 €	
	II acconto IRAP 2020 (metodo previsionale) = IRAP 2020 presunta * 50%	- €	
	II acconto IRAP 2020 (calcolato su IRAP effettiva 2020) = IRAP 2020 * 50%	100,00 €	
	IMPORTO RILEVANTE AI FINI IRAP 2020		
	L'importo effettivamente versato a titolo di II acconto IRAP 2020		- €
	SALDO IRAP 2020		**100,00 €**