

Webinar ODCEC – Agenzia delle entrate 1 ottobre 2021

**CFP, contributo perequativo e bonus affitti:
recenti orientamenti di prassi**



relatore dott.ssa Elena Maria Borca

Argomenti dell'intervento

- **Uno sguardo al passato: circolari e risposte a interpello sui contributi a fondo perduto**
- **Uno sguardo al presente: bonus affitti, contributo santuari**
- **Uno sguardo al futuro: contributi in fase di attuazione**
- **Il rimedio agli errori: le istanze di autotutela ai contributi a fondo perduto**

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

Circolari e risoluzioni

- Circolare n. 9 del 13/04/2020 su dl 23/2020:
 - 2.2.5 verifica della condizione di calo del fatturato
 - 2.2.6 verifica della diminuzione di fatturato
- Circolare n. 15 del 13/04/2020:
 - chiarimenti sul contributo Rilancio
- Circolare n. 22 del 21/07/2020:
 - risposte a quesiti sul contributo Rilancio
- Circolare n. 5 del 14/05/2021:
 - risposte a quesiti sul contributo Sostegni e altri contributi
- Risoluzione n. 65 del 11/10/2020:
 - istanze di autotutela su contributo Rilancio

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

Risposte a interpello – 1

- Risposta n. 618 del 20/09/2021 – cfp e indennità Covid: detassazione e indicazione in dichiarazione
- Risposta n. 617 del 20/09/2021 – cfp Sostegni: sanzione per indebita percezione
- Risposta n. 605 del 17/09/2021 – cfp Sostegni: professionista singolo/studio associato
- Risposta n. 601 del 16/09/2021 – cfp Sostegni: fatture di riaddebito su leasing immobiliare
- Risposta n. 581 del 08/09/2021 – cfp Sostegni: sanzione per indebita percezione
- Risposta n. 565 del 26/08/2021 – cfp Sostegni: eredi che non continuano l'attività del deceduto
- Risposta n. 472 del 12/07/2021 – cfp Sostegni: cessione terreni agricoli
- Risposta n. 470 del 08/07/2021 – cfp Sostegni: rimborsi spese non fatturati
- Risposta n. 468 del 08/07/2021 – cfp Sostegni: no conteggio attività cessate
- Risposta n. 445 del 24/06/2021 – cfp Sostegni: affitto ramo d'azienda risolto
- Risposta n. 444 del 24/06/2021 – cfp Sostegni: affitto di ramo d'azienda
- Risposta n. 443 del 24/06/2021 – cfp Sostegni: non rilevanza cfp per limite forfettari
- Risposta n. 442 del 24/06/2021 – cfp Sostegni: operazioni fuori campo IVA
- Risposta n. 441 del 24/06/2021 – cfp Sostegni: distributori di carburante
- Risposta n. 440 del 24/06/2021 – cfp Sostegni: distributori di carburante
- Risposta n. 439 del 24/06/2021 – cfp Sostegni: affitto di rami d'azienda

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

Risposte a interpello – 2

- Risposta n. 438 del 24/06/2021 – cfp Sostegni: società editrici
- Risposta n. 405 del 15/06/2021 – cfp Ristori: spettanza con solo requisito comuni calamitosi
- Risposta n. 373 del 25/05/2021 – cfp centri storici: noleggjo con conducente
- Risposta n. 264 del 19/04/2021 – cfp centri storici per guide turistiche
- Risposta n. 104 del 11/02/2021 – cfp Ristori: professionisti
- Risposta n. 29 del 11/01/2021 – cfp Rilancio: trasformazione in ditta individuale
- Risposta n. 518 del 02/11/2020 – cfp Rilancio: fatturato consorzio e cessione bene immobile
- Risposta n. 479 del 19/10/2020 – cfp Rilancio: apertura partita Iva vs inizio attività in CCIAA
- Risposta n. 478 del 16/10/2020 – cfp Rilancio: inizio attività in presenza di più attività svolte
- Risposta n. 477 del 16/10/2020 – cfp Rilancio: distributori di carburante: determinazione ricavi
- Risposta n. 476 del 16/10/2020 – cfp Rilancio: liquidazione antecedente al 31 gennaio 2020
- Risposta n. 467 del 13/10/2020 – cfp Rilancio: fusione
- Risposta n. 450 del 06/10/2020 - cfp Rilancio: consorzio
- Risposta n. 449 del 06/10/2020 – cfp Rilancio: domicilio/sede in Comune oggetto di calamità
- Risposta n. 448 del 06/10/2020 – cfp Rilancio: calo del fatturato su SAL
- Risposta n. 427 del 02/10/2020 – cfp Rilancio: consorzio tra imprese

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO

Risposte a interpello – 3

- Risposta n. 426 del 02/10/2020 – cfp Rilancio: azienda in affitto
- Risposta n. 405 del 24/09/2020 – cfp Rilancio: sede/domicilio in Comune calamitoso
- Risposta n. 403 del 24/09/2020 – cfp Rilancio: scissione
- Risposta n. 401 del 24/09/2020 – cfp Rilancio: riaddebito spese ai committenti
- Risposta n. 394 del 23/09/2020 – cfp Rilancio: professionista con cassa previdenziale e dipendente
- Risposta n. 377 del 18/09/2020 – cfp Rilancio: associazione tra professionisti
- Risposta n. 320 del 08/09/2020 – cfp Rilancio: trasformazione involutiva o regressiva

BONUS RIDUZIONE AFFITTI

Aspetti interpretativi e criticità

Quadro normativo e regolamentare:

- art. 9-quater dl 28/10/2020 n. 137, introdotto dalla legge di conversione 18/12/2020 n. 176 e in vigore dal 25/12/2020
- provvedimento 06/07/2021
- provvedimento 04/09/2021.

Finestra di presentazione istanze: **dal 6 luglio 2021 al 6 ottobre 2021.**

Criticità:

- 1) legate ad **errori nei dati relativi ai contratti di locazione alle rinegoziazioni registrate** presso l'Agenzia
- 2) legate a **presenza di rinegoziazioni in diminuzione stipulate ante 25 dicembre 2020.**

BONUS RIDUZIONE AFFITTI

Dati errati su contratti di locazione/rinegoziazioni

Importo del canone rinegoziato su modello RLI (faq pubblicata su sito AdE):

importo ottenuto moltiplicando il **canone mensile rinegoziato per l'intera annualità di locazione** in corso alla data di rinegoziazione (**normalmente 12 mesi**), indipendentemente dai mesi di riduzione accordati.

Esempio: contratto di locazione 01/01/2021-31/12/2021, canone mensile 1.000

Rinegoziazione accordata il 01/01/2021 per i mesi da gennaio a marzo, canone mensile ridotto a 500

Canone rinegoziato = 6.000 (500 x 12).

E' necessario chiedere la **rettifica dei dati errati presso l'UT competente:**

- se l'errore non rende possibile presentare l'istanza per cfp calcolato pari a zero → entro il termine di presentazione istanze
- se l'errore rende possibile presentare l'istanza per un cfp calcolato inferiore allo spettante → entro il 31/12/2021.

NB: in entrambi i casi, **l'istanza al cfp deve essere presentata entro il 6/10/2021.**

BONUS RIDUZIONE AFFITTI

Presenza di rinegoziazione ante 25/12/2020

La presenza di **rinegoziazione in diminuzione stipulata ante 25/12/2020 per un periodo che include la data del 25/12/2020** (es, rinegoziazione) ha un duplice effetto:

- **non è oggetto di cfp**, neanche se riguarda una o più mensilità del 2021
- **porta il canone base**, sul quale valutare le successive rinegoziazioni, **a quello vigente alla data del 25/12/2020**.

Esempio:

- contratto con annualità 1° gennaio-31 dicembre, **canone mensile 1.000**
- rinegoziazione stipulata il 15/10/2020 per il periodo da novembre 2020 a marzo 2021, a **canone mensile 800**
- successiva rinegoziazione stipulata il 20/03/2021 per il periodo da aprile a dicembre 2021, a **canone mensile 600**.

Il canone base al 25/12/2020 è 800 e la riduzione oggetto di cfp è 1.800 (riduzione mensile 200 x i 9 mesi da aprile a dicembre 2021).

CONTRIBUTO SANTUARI

Comuni sede di santuari religiosi

Quadro normativo e regolamentare:

- art. 59 dl 14/08/2020 n. 104, modificato dalla legge di conversione 21/05/2021 n. 69
- provvedimento 08/09/2021.

I **comuni sede di santuari religiosi** - nei cui centri storici (zone A o equipollenti) il soggetto IVA deve avere il domicilio fiscale o uno dei luoghi in cui esercita l'attività di cessione di beni o servizi al pubblico – sono quelli che, in base all'ultima rilevazione Istat, hanno avuto presenze di turisti esteri:

- per le **città metropolitane**, in numero uguale agli abitanti
- per i **capoluoghi di provincia**, in numero pari o superiore a 3 volte gli abitanti
- per i **comuni con più di 10.000 abitanti**, in numero pari o superiore a 3 volte gli abitanti. In alternativa, se colpiti dagli eventi calamitosi successivi al 23/08/2016.

CONTRIBUTI IN FASE DI ATTUAZIONE

I contributi a fondo perduto in fase di attuazione sono i seguenti:

- 1) riapertura cfp Sostegni, Sostegni-bis automatico e Sostegni-bis attività stagionali per soggetti IVA con ricavi 2019 tra 10 e 15 milioni di euro
- 2) cfp Sostegni-bis perequativo
- 3) cfp per le startup ad attivazione ritardata
- 4) cfp MISE per le attività chiuse per le restrizioni Covid 2021
- 5) cfp MIT per le imprese turistico-ricettive.

In virtù del termine del Temporary Framework, previsto al 31/12/2021, devono essere erogati entro tale data.

CONTRIBUTI IN FASE DI ATTUAZIONE

Limiti degli aiuti di Stato

Per tutti i futuri cfp erogabili su istanza è previsto che il richiedente renda la **dichiarazione sostitutiva di non superamento dei limiti di aiuti di Stato** previsti dalle sez. 3.1 e/o 3.12 del Temporary Framework (comunicazione della Commissione europea del 19/03/2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche). Ciò si rende necessario ai fini della preventiva autorizzazione da parte della Commissione europea.

SETTORE DI ATTIVITA'	SEZIONE 3.1 TEMPORARY FRAMEWORK		SEZIONE 3.12 TEMPORARY FRAMEWORK	
	Aiuti 01/03/2020 – 27/01/2021	Aiuti 01/03/2020 – 31/12/2021 (data istanza)	Aiuti 13/10/2020 – 27/01/2021	Aiuti 13/10/2020 – 31/12/2021 (data istanza)
Agricoltura	Max 100.000 euro	Max 225.000 euro	Max 3.000.000 euro	Max 10.000.000 euro
Pesca e acquacoltura	Max 120.000 euro	Max 270.000 euro		
Altri settori	Max 800.000 euro	Max 1.800.000 euro		

CONTRIBUTO 10-15

Quadro normativo e regolamentare:

- art. 1, comma 30-bis, dl 25/05/2021 n. 73, introdotto dalla legge di conversione 23/07/2021 n. 106
- in attesa di provvedimento.

I soggetti IVA con ricavi/compensi 2019 compresi tra 10 e 15 milioni di euro possono presentare istanza:

- **al solo cfp Sostegni**, se in possesso degli altri requisiti per questo cfp. In questo caso, ottengono l'erogazione del cfp Sostegni con percentuale del 20% e Sostegni-bis automatico di pari importo.
- **al solo cfp Sostegni-bis stagionali**, se in possesso degli altri requisiti per questo cfp. In questo caso, ottengono il solo cfp Sostegni-bis stagionali con percentuale del 30%.
- **ad entrambi i cfp**, ottenendo il cfp Sostegni (non spetta il cfp Sostegni-bis automatico) e il cfp Sostegni-bis stagionali, entrambi con percentuale del 20%.

CONTRIBUTO SOSTEGNI-BIS PEREQUATIVO

Quadro normativo e regolamentare:

- art. 1, commi da 16 a 27, dl 25/05/2021 n. 73
- provvedimento 04/09/2021 (puntamenti dichiarazioni)
- comunicato stampa MEF 06/09/2021
- in attesa di decreto MEF e provvedimento.

Requisiti:

- partita IVA attiva alla data del 26/05/2021
- ricavi/compensi 2019 fino a 10 milioni di euro
- peggioramento del risultato economico d'esercizio 2020 rispetto al 2019 pari o superiore ad una percentuale che verrà fissata dal decreto MEF.

CONTRIBUTO SOSTEGNI-BIS PEREQUATIVO

Contributo spettante:

percentuale che verrà fissata dal decreto MEF da **applicare alla differenza tra risultato d'esercizio 2020 e 2019, al netto dei cfp percepiti** (Rilancio, centri storici, comuni montani, Ristori/Ristori-bis, Natale, Sostegni, Sostegni-bis automatico, Sostegni-bis attività stagionali).

Al fine di poter effettuare le proiezioni necessarie alla fissazione delle due percentuali nel rispetto dei fondi stanziati e quindi procedere al decreto attuativo, è necessario acquisire i dati relativi al risultato d'esercizio 2020.

I soggetti che intendono ottenere il cfp perequativo devono quindi presentare la **dichiarazione dei redditi relativa all'anno di imposta in corso al 31/12/2020 entro il 30 settembre 2021** (termine così prorogato da comunicato MEF).

CONTRIBUTO STARTUP

Quadro normativo e regolamentare:

- art. 1-ter dl 22/03/2021 n. 41, introdotto dalla legge di conversione 21/05/2021 n. 69
- in attesa di decreto MEF e provvedimento.

Requisiti:

- soggetti iscritti al Registro Imprese che hanno attivato la partita IVA nel corso del 2018 e hanno iniziato l'attività nel corso del 2019 (secondo le risultanze della CCIAA)
- calo tra la media mensile 2019 e la media mensile 2020 inferiore al 30% (non potevano accedere al cfp Sostegni).

Quantum:

- massimo 1.000 euro
- limite di spesa di 20 milioni di euro.

CONTRIBUTO MISE CHIUSURE COVID

Quadro normativo e regolamentare:

- art. 2 dl 25/05/2021 n. 73, modificato dalla legge convers. 23/07/2021 n. 106
- art. 11 dl 23/07/2021 n. 105, modificato dalla legge convers. 16/09/2021 n. 126
- decreto MISE-MEF in fase di pubblicazione
- in attesa di provvedimento.

Requisiti alternativi da indicare su istanza di richiesta all'AE:

- soggetti con Ateco prevalente al 26/05/2021 di cui all'elenco del decreto, che hanno subito almeno 100 giorni di chiusura tra il 1° gennaio 2021 e il 25/07/2021 per le restrizioni Covid disposte per norma
- soggetti con Ateco prevalente al 23/07/2021 «93.29.10 - Discoteche, sale da ballo night-club e simili» (chiusa per norma alla stessa data).

Quantum:

- nel primo caso, 25.000 euro con limite di spesa di 20 milioni di euro
- nel secondo caso, importi forfettari fino a 12.000 euro in base alla fascia di ricavi 2019, con limite di spesa di 120 milioni di euro.

CONTRIBUTO MIT IMPRESE TURISTICHE

Quadro normativo e regolamentare:

- art. 1, comma 1, dl 19/05/2020 n. 34
- art. 6 decreto MIT 11/08/2021
- in attesa di convenzione MIT-AE.

Requisiti:

- codice Ateco prevalente di attività turistico-ricettiva (10 codici Ateco)
- ottenimento del cfp Sostegni (ricavi fino a 10 milioni) o calo media mensile fatturato 1029-2020 di almeno il 30% (ricavi oltre 10 milioni).

Quantum:

- importi forfettari da 1.000 a 200.000 euro in base alla fascia di ricavi 2019
- limite di spesa 50 milioni di euro per imprese con **ricavi oltre 10 milioni, con erogazione da MIT su istanza**
- limite di spesa 150 milioni di euro per imprese con **ricavi fino a 10 milioni, con erogazione automatica da Agenzia entrate.**

LE ISTANZE DI AUTOTUTELA AI CFP

Con la risoluzione n. 65/2020 sono state fornite indicazioni di prassi circa le modalità di presentazione delle istanze di autotutela per il **mancato ottenimento – totale o parziale – dei cfp effettivamente spettanti**:

- a seguito della **presentazione tempestiva dell'istanza di richiesta**
- a seguito di **mancata erogazione automatica dell'Agenzia**, dove previsto.

Le istanze di autotutela sono una percentuale esigua del totale delle istanze presentate per l'ottenimento dei contributi dell'emergenza Covid ma in numero assoluto - dato l'elevato numero complessivo delle istanze originarie - sono una quantitativamente rilevanti.

L'Agenzia si impegna con ogni risorsa e nei tempi più rapidi possibili all'esame di ciascuna e all'erogazione conseguente all'accoglimento.

LE ISTANZE DI AUTOTUTELA AI CFP

I casi più frequenti - 1

ERRATA PRESENTAZIONE DI RINUNCIA

E' stato rilevato un numero consistente di rinunce presentate erroneamente in situazione di cfp spettante. L'errata presentazione di rinuncia provoca la mancata erogazione dei cfp automatici e tempi lunghi di esame delle istanze di autotutela.

Attenzione: la rinuncia deve essere presentata nel solo caso di **rinuncia TOTALE E DEFINITIVA al contributo.**

No rinuncia per cfp richiesto inferiore allo spettante, ma invece:

- istanza sostitutiva durante la finestra prevista, se cfp non ancora riconosciuto
- istanza di autotutela, se cfp già riconosciuto.

No rinuncia per cfp richiesto superiore allo spettante, ma invece:

- istanza sostitutiva durante la finestra prevista, se cfp non ancora riconosciuto
- se già erogato, riversamento della quota non spettante con eventuale sanzione e interessi da ravvedimento.

LE ISTANZE DI AUTOTUTELA AI CFP

I casi più frequenti - 2

SCARTO ISTANZA PER IBAN NON VALIDO

1) Fusione tra banche

In questo caso al correntista viene assegnato un nuovo IBAN, unico valido a partire da una certa data. Es. fusione UBI banca – Intesa Sanpaolo 12/04/2021.

2) Errata valorizzazione cf correntista su data-base banca per PagoPA

Frequente per correntisti con codice fiscale diverso da partita IVA (ad es., ditte individuali).

ISTANZA ACCOLTA MA CFP STORNATO DA BANCA

Non occorre presentare istanza di autotutela. Il richiedente accede all'area riservata AdE e imposta IBAN valido al link «IBAN per riemissione accrediti contributo a fondo perduto». Il bonifico viene riemesso entro 10 giorni.