

15 giugno 2020

Categorie: **Finanziaria > Covid - 19**

## Stp: accesso al fondo perduto e verifica dei requisiti

*Autore: Felicia Sdanganelli*

**Domanda-** Le associazioni e le società tra professionisti possono accedere al contributo a fondo perduto previsto dal Decreto Rilancio? Se sì, come devono effettuare la verifica delle soglie di accesso?

**Risposta-** Al fine di fornire un sostegno economico ai soggetti colpiti dalla crisi economica dovuta alla diffusione del virus Covid-19, l'art. 25 del Decreto 19.05.2020, n. 34, prevede che «è riconosciuto un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa e di lavoro autonomo e di reddito agrario, titolari di partita IVA, di cui al D.p.r. 917/1986.

Da un punto di vista soggettivo, quindi, in applicazione dei principi generali dettati in materia di imposte sui redditi, sono ammessi al beneficio in commento anche i seguenti soggetti:

- le **società tra professionisti**, indipendentemente dal fatto che i soci ricadano o meno nelle ipotesi di esclusione previste dal comma 2 dell'articolo in commento (Circolare 15/E del 13.06.2020). Trattasi dei soggetti che hanno cessato la partita IVA alla data di presentazione della domanda, degli enti pubblici di cui all'articolo 74 del T.u.i.r., dei soggetti di cui all'art. 162-bis del T.u.i.r., dei contribuenti che hanno diritto alla percezione delle indennità previste dagli articoli 27 e 38 del DI 18/2020 nonché ai lavoratori dipendenti e ai professionisti iscritti alle Casse private di previdenza obbligatoria;
- le **associazioni professionali** di cui all'art. 5, comma 3, lettera c), del TUIR che esercitano arti e professioni, producendo reddito di lavoro autonomo ai sensi dell'articolo 53 del TUIR.

Per quest'ultima categoria, il documento di prassi sopra richiamato non prescinde dal possesso dei requisiti di cui al comma 2, con la conseguenza che per poter ottenere l'accesso al fondo perduto gli associati non dovranno ricadere in una delle ipotesi di esclusione anzidette.

Per quanto attiene alla verifica delle soglie di accesso, il contributo spetta esclusivamente ai soggetti con ricavi o compensi non superiori a **5 milioni** di euro nel periodo d'imposta 2019 (per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare). In particolare, nelle due fattispecie ivi esaminate, tale ammontare dovrà essere calcolato secondo le regole:

- di cui all'articolo 85, comma 1, lettere a) e b), del T.u.i.r., per le STP costituite nelle forme di società commerciali. Infatti, in applicazione di quanto disposto dagli artt. 6 e 81 del T.u.i.r., il reddito complessivo delle società in nome collettivo e in accomandita semplice e delle società commerciali di cui alle lett. a) e b) dell'art. 73 co. 1 del TUIR è considerato reddito d'impresa (Risposta interpello Agenzia delle Entrate del 12.12.2018 n. 107 (quesito n. 3)).
- di cui all'articolo 54, comma 1, del T.u.i.r., nel caso di s.t.p. costituite nella forma di società semplici nonché nel caso di associazioni professionali in quanto entrambe producono reddito di lavoro autonomo.

Infine, l'ulteriore requisito richiesto dalla norma, anche ai fini del calcolo del contributo spettante, il soggetto, se costituito dopo la data dell'1 gennaio 2019 o se non residente in una delle Zone "colpite", deve aver riscontrato che l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di aprile 2020 sia inferiore ai due terzi di quello registrato nel mese di aprile 2019. Sul punto, non vi sono differenze nei criteri di calcolo applicabili alle due forme di soggetti giuridici esaminate. Pertanto, occorrerà tenere conto di tutte le operazioni effettuate nel mese di aprile, facendo riferimento alla data di cessione dei beni o della prestazione dei servizi, considerando così tutte e sole le operazioni che hanno partecipato alla liquidazione periodica del mese di aprile 2019 e del mese di aprile 2020. Per approfondimenti sul tema, si rinvia ai chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate con Circolare n. 9/E/2020 (quesito n. 2.2.5) e Circolare 15/E/2020 (§ 2).

**© Informati S.r.l. – Riproduzione Riservata**

**© Informati srl. Tutti i diritti riservati. All rights reserved.**

Via Alemanni 1 - 88040 Pianopoli (CZ) - ITALY

P.IVA 03426730796

E-mail: [info@fiscal-focus.it](mailto:info@fiscal-focus.it)