

EDITORIALI

Euroconference In Diretta: la top 10 dei quesiti della puntata del 1° giugno

di Lucia Recchioni, Sergio Pellegrino



Lunedì 1° giugno c'è stato il primo appuntamento di ***Euroconference In Diretta***: nonostante la giornata semi-festiva sono stati **moltissimi i colleghi e le colleghe che hanno partecipato alla diretta**, così come quelli che successivamente hanno visto la **differita on demand**.

Sono arrivati anche **tantissimi quesiti**: per questioni di tempo abbiamo affrontato in diretta soltanto alcuni, mentre le **risposte agli altri quesiti** verranno caricate a partire da oggi sulla **Community di Euroconference In Diretta** su **Facebook**, così come nella sezione materiali di ***Euroconference In Diretta*** sulla piattaforma **Evolution**.

Ogni **mercoledì** su ***Euroconference News*** pubblicheremo invece la **nostra personalissima top 10 dei quesiti** che abbiamo ritenuto **più interessanti** con le **relative risposte**, inserendo le **iniziali di chi li ha formulati** per consentire loro di "riconoscersi" senza violare nel contempo la **privacy**.

Sul **podio**, questa settimana, per noi ci sono:

3. RAVVEDIMENTO AVVISI BONARI E PROROGA

2. FONDO PERDUTO: MONITORAGGIO FATTURATO E RICAVI

1. AMMINISTRATORE SRL: RESPINTA DOMANDA INDENNITÀ 600 EURO

Se la pensate diversamente, votate i **vostri tre "preferiti"** nel **sondaggio** che abbiamo attivato nella nostra **Community** su **Facebook**.

Per aderire alla **Community** di **Euroconference** **In Diretta** ?
<https://www.facebook.com/groups/2730219390533531/>

10

Credito d'imposta locazioni: codice tributo

Avendo già pagato il canone di locazione relativo al mese di aprile posso utilizzare sin da subito in compensazione il credito utilizzando il codice tributo "6914", previsto dalla risoluzione AdE 13/E/2020?

P.P.

Si ritiene opportuno attendere istruzioni da parte dell'Agenzia delle entrate. Non può infatti essere ignorato che si tratta di due diversi crediti d'imposta, tra l'altro non cumulabili, e, quindi, alternativi, ragion per cui deve qualificarsi come remota la possibilità che possa trovare applicazione il medesimo codice tributo.

9

Lavoratori autonomi e fondo perduto

Quale categoria di lavoratori autonomi ha accesso al contributo a fondo perduto?

B.M.

Possono beneficiare del contributo a fondo perduto, tra gli altri, i soggetti esercenti attività di lavoro autonomo titolari di partita Iva.

Tuttavia sono espressamente esclusi i professionisti iscritti agli enti di diritto privato di previdenza obbligatoria e i contribuenti che hanno diritto alla percezione delle indennità previste dagli articoli 27 e 38 D.L. 18/2020 (ovvero i soggetti iscritti alla gestione separata Inps e i lavoratori dello spettacolo).

Le esclusioni da ultimo richiamate, pertanto, sostanzialmente rendono di fatto inapplicabile il beneficio del contributo a fondo perduto a favore della maggior parte dei lavoratori autonomi.

8

Fondo perduto a favore di A.s.d.

Chiedo se una a.s.d. in regime ordinario Iva/redditi, con contabilità separate tra attività istituzionale e commerciale, può usufruire del contributo a fondo perduto.

B.I.D.

Ai sensi dell'articolo 25 D.L. 34/2020 il contributo a fondo perduto è riconosciuto a favore degli esercenti attività d'impresa e di lavoro autonomo e di reddito agrario, titolari di partita Iva.

Si ritengono pertanto inclusi anche gli enti non commerciali, limitatamente all'attività commerciale esercitata.

7

Credito d'imposta locazioni e codice catastale

Sono un Dottore Commercialista, e, per lo svolgimento della mia attività professionale, ho locato un immobile A2. Posso comunque beneficiare del credito d'imposta?

M.D.I.

Le nuove disposizioni del credito d'imposta non richiamano una specifica categoria catastale per individuare gli immobili che danno il diritto di beneficiare dell'agevolazione. Tuttavia, la circostanza che il credito d'imposta riguardi gli "immobili ad uso non abitativo destinati allo svolgimento dell'attività" lascia intendere che la categoria catastale assuma comunque rilievo, per cui potrebbero ritenersi esclusi gli immobili della categoria A (salvo, ovviamente, gli A/10).

Sul punto, tuttavia, ancora non sono stati forniti chiarimenti ufficiali da parte dell'Agenzia delle entrate.

6

Per fatturato si intende il volume d'affari, quindi al netto delle vendite dei cespiti, oppure si intende il volume d'affari + le vendite di cespiti?

P.D.

Come chiarito dalla circolare AdE 9/E/2020, cui si ritiene di poter continuare a far riferimento in mancanza di successivi chiarimenti, la definizione di fatturato non coincide con quella di volume d'affari. Pertanto la cessione di beni strumentali assume rilievo ai fini dei calcoli del fatturato.

5

Attività iniziata nel 2020: spettanza fondo perduto

Una società è stata costituita nel febbraio 2020 e ha iniziato ad operare nello stesso mese. Può beneficiare del contributo a fondo perduto?

M.D.L.

L'articolo 25 del Decreto Rilancio prevede che il contributo a fondo perduto spetti, indipendentemente dalla verifica del calo del fatturato, ai soggetti che hanno iniziato l'attività a decorrere dal 1° gennaio 2019. Il fatto che non sia indicato un termine finale lascia intendere che un soggetto che ha iniziato l'attività successivamente possa essere ammesso al beneficio. Dubbi potrebbero invece sussistere con riferimento alle attività iniziate dopo l'entrata in vigore del Decreto Rilancio.

Sul punto sono sicuramente necessari chiarimenti.

4

Acconto Irap con metodo previsionale

Irap omesso acconto novembre 2019 in attesa di ravvedere sul previsionale. Resta l'obbligo dello storico? Se sì, il relativo credito è perso?

G.M.

Non si rinvencono norme che impediscono l'utilizzo del metodo previsionale per il calcolo dell'acconto Irap.

Pertanto:

- è comunque necessario versare l'acconto Irap per l'anno 2019 (alle ordinarie scadenze)

- o beneficiando dell'istituto del ravvedimento),
- l'importo dell'acconto può essere determinato ricorrendo al metodo storico o (se l'importo risulta inferiore) al metodo previsionale.

3

Ravvedimento avvisi bonari e proroga

Il ravvedimento di una rata avviso bonario in scadenza il 28.02.2020 (sanabile entro il termine della rata successiva) beneficia della proroga al 16.09?

S.P.

Con riferimento al quesito prospettato, in mancanza di chiarimenti ufficiali si suggerisce di adottare un comportamento improntato alla prudenza, onde evitare gli effetti, particolarmente dannosi, di una decadenza dal beneficio della rateazione.

Va tuttavia evidenziato come la proroga disposta dal Decreto Rilancio non paia porre limiti al ravvedimento delle rate degli avvisi bonari già scadute alla data del 08.03.2020, sicché si potrebbe ritenere ammesso il pagamento entro il 16 settembre evitando la decadenza dal beneficio della rateazione.

2

Fondo perduto: monitoraggio fatturato e ricavi

L'articolo 25 del Dl rilancio fa riferimento al fatturato di aprile 2019 e 2020 e successivamente invece parla di ricavi come criterio dirimente, come bisogna comportarsi? Ad esempio i rappresentanti prestano il servizio in un mese e fatturano dopo 90 gg.

L.L.A.

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

Anche l'importo del contributo a fondo perduto è determinato facendo riferimento alla riduzione del fatturato del mese di aprile 2020 rispetto al corrispondente mese dell'anno precedente.

Ai fini della corretta definizione di “fatturato” si ritiene di poter far riferimento alle precisazioni offerte dalla circolare AdE 9/E/2020, la quale, come noto, attribuisce rilievo alla data di effettuazione dell’operazione, che, per le fatture immediate, è la data della fattura, mentre, per la fattura differita, è la data dei DDT o dei documenti equipollenti. Nel caso di specie, quindi, la provvigione assume rilievo esclusivamente nel mese di fatturazione e pagamento.

L’importo dei ricavi 2019 assume invece esclusivo rilievo ai fini dell’individuazione della percentuale di contributo spettante.

1

Amministratore S.r.l.: domanda indennità 600 euro respinta

Volevo chiedere se avete avuto il caso di amministratori iscritti alla gestione separata che hanno richiesto l’indennità ex articolo 27. L’Inps ha respinto la domanda in quanto non risulta nessun rapporto di co.co.co.

S.A.F.

Con riferimento al quesito prospettato, rilevanti chiarimenti sono stati forniti dall’Inps nella giornata di oggi, 1° giugno, con il **messaggio n. 2263**, con il quale sono state fornite istruzioni in merito alla gestione delle domande respinte e dei riesami delle domande di marzo 2020.

Nell’allegato 1 “Verifiche Inps articolo 27 indennità gestione separata” viene precisato quanto segue: “La norma individua ai fini dell’indennità prevista a favore dei titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, i seguenti requisiti: - contratto di collaborazione attivo al 23 febbraio 2020; - iscrizione alla Gestione Separata. I rapporti di collaborazione coordinata e continuativa per i quali è prevista l’iscrizione alla Gestione separata sono identificati: - nel modello UniLav con il codice B.01.00 e B.03.00 - collaborazione coordinata e continuativa - nei flussi uniemens: con il “tipo rapporto 18” - collaborazioni coordinate e continuative disciplinate dal d.Lgs n. 81/2015; con il “tipo rapporto 6” - collaborazioni coordinate e continuative previste dalla contrattazione collettiva nazionale di lavoro. Condizione per l’accoglimento dell’istanza di riesame è l’avvenuta iscrizione alla Gestione separata da parte del collaboratore. ...Sono escluse ... tutte le figure che, pur obbligate alla contribuzione della Gestione separata, non sono state richiamate dalla norma stessa, come ad esempio tutte le cariche sociali (uffici di amministratore, sindaco o revisore di società, associazioni ed altri enti con o senza personalità giuridica), i componenti di collegi e commissione, gli associati in partecipazione, i lavoratori autonomi occasionali, i venditori porti a porta (queste ultime due figure sono destinatarie di specifica indennità)”.

Per **aderire alla Community di Euroconference In Diretta**, gli interessati possono cercarci su Facebook o utilizzare il link <https://www.facebook.com/groups/2730219390533531/>

