

“DECRETO SOSTEGNI-TER”

Vengono esaminate le principali disposizioni introdotte dal c.d.
“Decreto Sostegni-ter”

Informativa n.	12/2022
Riferimenti normativi	D.L. n. 4/2022 pubblicato nella G.U. n. 21 del 27/01/2022, c.d. “Decreto Sostegni-ter” D.L. n. 73/2021 c.d. “Decreto Sostegni-bis” D.L. n. 34/2020 c.d. “Decreto Rilancio” Legge n. 234 del 30/12/2021 c.d. “Legge di bilancio 2022”



Nella presente informativa vengono esaminate le principali novità introdotte dal c.d. “Decreto Sostegni-ter”.

Contributo a fondo perduto per specifiche attività di commercio al dettaglio

Con la finalità di sostenere gli operatori economici colpiti dall'emergenza epidemiologica Covid-19 operanti nell'ambito del commercio al dettaglio, viene previsto il riconoscimento di un nuovo contributo a fondo perduto a favore delle imprese esercenti in via prevalente le attività di commercio al dettaglio indicate nell'allegato A ed aventi i seguenti requisiti:

- ricavi 2019 non superiori a 2 milioni di Euro;
- riduzione del fatturato 2021 non inferiore al 30% del fatturato 2019;
- aventi sede legale od operativa in Italia e risultare regolarmente costituite, iscritte e “attive” nel Registro delle imprese per una delle attività di cui all'allegato A;
- non essere in liquidazione volontaria o sottoposte a procedure concorsuali con finalità liquidatorie;
- non essere già in difficoltà al 31 dicembre 2019, come da definizione stabilita dall'articolo 2, punto 18, del regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione, del 17 giugno 2014, fatte salve le eccezioni previste dalla disciplina europea di riferimento in materia di aiuti Stato di cui al comma 3;
- non essere destinatarie di sanzioni interdittive ai sensi dell'articolo 9, comma 2, lettera d), del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231.

L'ammontare del contributo sarà determinato applicando la prevista seguente percentuale alla differenza tra l'ammontare medio mensile dei ricavi 2021 e l'ammontare medio mensile dei ricavi 2019, come segue:

- a) **60%** per i soggetti con **ricavi 2019 non superiori a 400.000,00 Euro**;
- b) **50%** per i soggetti **con ricavi 2019 superiori a 400.000,00 Euro e fino a 1.000.000,00 Euro**;
- c) **40%** per i soggetti **con ricavi 2019 superiori a 1.000.000,00 Euro e fino a 2.000.000,00 di Euro**.

L'importo potenzialmente spettante dovrà essere ridotto qualora si superino i limiti previsti per gli aiuti di stato.

La dotazione finanziaria prevista è di 200 milioni di euro, le somme sopraindicate potrebbe pertanto essere ridotte.

La richiesta del contributo dovrà essere fatta mediante istanza telematica che dovrà essere presentata entro i termini e con le modalità che saranno definite da un apposito provvedimento del Ministero dello sviluppo economico.

Bonus canoni locazioni imprese turistiche

Come noto, il c.d. “Decreto Rilancio” (si veda Informativa Unistudio n. 41/2020) aveva introdotto un credito d'imposta locazioni **specifico per le imprese del settore turistico**:

- nella misura del 60% dell'ammontare mensile del canone versato di locazione, di leasing o di concessione di immobili ad uso non abitativo destinati allo svolgimento dell'attività di interesse turistico, nella misura del 50% se relativo all'affitto di azienda e del 30% in caso di contratti di servizi a prestazioni complesse comprensivi di immobili destinati all'attività di interesse turistico;
- relativo ai mesi da marzo a giugno 2020 (aprile-luglio 2020 se stagionali);
- a prescindere dai ricavi del periodo precedente.

Il credito di imposta in esame è stato più volte oggetto di proroga e, da ultimo, con il “Decreto Sostegni-bis” fino al 31/07/2021. Si vedano Informativa Unistudio nr 24/2021 e 29/2021.

Il “Decreto Sostegni-ter” ha ulteriormente prorogato, per le imprese del settore turistico, il credito di imposta **in relazione ai canoni versati relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022**.

Il credito d'imposta spetta a condizione che i soggetti abbiano subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel mese di riferimento dell'anno 2022 di almeno il 50% rispetto allo stesso mese dell'anno 2019.

Conseguentemente il rispetto del requisito del calo del fatturato dovrà essere verificato mese per mese.

L'efficacia della misura è subordinata all'autorizzazione della Commissione Europea ed è applicabile nel rispetto dei limiti e delle condizioni previste dal quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia (comunicazione Commissione europea 19.3.2020 C (2020) 1863 final).

Le imprese devono inoltre presentare una dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante il possesso dei requisiti e il rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dalla Sezione 3.1 “Aiuti di importo limitato” e 3.12 “Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti” con le modalità che saranno individuate dall'Agenzia delle Entrate.

Credito di imposta investimenti in beni “Industria 4.0”

Come noto, la “Legge di bilancio 2022” (si veda Informativa Unistudio n. 2/2022) ha prorogato per il triennio 2023-2025 il credito di imposta per gli investimenti in taluni beni strumentali..

In particolare, alle imprese che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi “Industria 4.0” a decorrere dall’1/01/2023 e fino al 31/12/2025, ovvero entro il 30/06/2026 a condizione che entro la data del 31/12/2025 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione, il credito d’imposta è riconosciuto:

- nella misura del 20% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
- nella misura del 10% del costo per la quota di investimenti superiori a 2,5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro;
- nella misura del 5% del costo per la quota di investimenti superiori a 10 milioni di euro e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili pari a 20 milioni di euro.

Il “Decreto Sostegni-ter” ha previsto che gli investimenti inclusi nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), diretti alla realizzazione di obiettivi di transizione ecologica da individuarsi con un successivo decreto del Ministro dello Sviluppo economico, possono beneficiare del credito di imposta in esame nella misura del 5% del costo per la quota superiore a 10 milioni e fino al limite massimo di 50 milioni di euro.

Contributo straordinario a favore delle imprese c.d. “energivore”.

Alle imprese a forte consumo di energia elettrica di cui all’articolo 3 del Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 21.12.2017, i cui costi per kWh della componente energia elettrica, calcolati sulla base della media dell’ultimo trimestre 2021 ed al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, hanno subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% relativo al medesimo periodo dell’anno 2019, è riconosciuto un contributo straordinario **sotto forma di credito di imposta pari al 20% delle spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nel primo trimestre 2022.**

Il credito d’imposta:

- è utilizzabile esclusivamente in compensazione;
- non concorre alla formazione del reddito d’impresa (IREPEF/IRES) né della base imponibile IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi di cui agli articoli 61 e 109 co. 5 del TUIR;
- è cumulabile con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi a condizione che tale cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito e della base imponibile IRAP, non porti al superamento del costo sostenuto;
- non è soggetto al limite di 250.000,00 Euro annuo previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del Modello Redditi (articolo 1 co. 53 legge n. 244/2007) e al limite di 2.000.000,00 di Euro annuo per l’utilizzo in compensazione dei crediti (articolo 34 legge n. 388/2000).

Cordiali saluti.

Allegato A

Codice ATECO	Attività economica
47.19.10	Grandi magazzini
47.19.20	Commercio al dettaglio in esercizi non specializzati di computer, periferiche, attrezzature per le telecomunicazioni, elettronica di consumo audio e video, elettrodomestici
47.19.90	Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari
47.30.00	Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione
47.43.00	Commercio al dettaglio di apparecchi audio e video in esercizi specializzati
47.51.10	Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa
47.51.20	Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria
47.52.10	Commercio al dettaglio di ferramenta, vernici, vetro piano e materiale elettrico e termoidraulico
47.52.20	Commercio al dettaglio di articoli igienico-sanitari
47.52.30	Commercio al dettaglio di materiali da costruzione, ceramiche e piastrelle
47.52.40	Commercio al dettaglio di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura; macchine e attrezzature per il giardinaggio
47.53.11	Commercio al dettaglio di tende e tendine
47.53.12	Commercio al dettaglio di tappeti
47.53.20	Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)
47.54.00	Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati
47.59.10	Commercio al dettaglio di mobili per la casa
47.59.20	Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame
47.59.30	Commercio al dettaglio di articoli per l'illuminazione
47.59.40	Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico
47.59.50	Commercio al dettaglio di sistemi di sicurezza
47.59.60	Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti
47.59.91	Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico
47.59.99	Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico n.c.a.
47.61.00	Commercio al dettaglio di libri nuovi in esercizi specializzati
47.62.10	Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici
47.62.20	Commercio al dettaglio di articoli di cartoleria e forniture per ufficio
47.63.00	Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati
47.64.10	Commercio al dettaglio di articoli sportivi, biciclette e articoli per il tempo libero
47.64.20	Commercio al dettaglio di natanti e accessori
47.65.00	Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli (inclusi quelli elettronici)
47.71.10	Commercio al dettaglio di confezioni per adulti
47.71.20	Commercio al dettaglio di confezioni per bambini e neonati
47.71.30	Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, camicie
47.71.40	Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle
47.71.50	Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte
47.72.10	Commercio al dettaglio di calzature e accessori
47.72.20	Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio

47.75.10	Commercio al dettaglio di articoli di profumeria, prodotti per toletta e per l'igiene personale
47.75.20	Erboristerie
47.76.10	Commercio al dettaglio di fiori e piante
47.76.20	Commercio al dettaglio di piccoli animali domestici
47.77.00	Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria
47.78.10	Commercio al dettaglio di mobili per ufficio
47.78.20	Commercio al dettaglio di materiale per ottica e fotografia
47.78.31	Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)
47.78.32	Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato
47.78.33	Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi
47.78.34	Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere
47.78.36	Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)
47.78.37	Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti
47.78.40	Commercio al dettaglio di combustibile per uso domestico e per riscaldamento
47.78.50	Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari
47.78.60	Commercio al dettaglio di saponi, detersivi, prodotti per la lucidatura e affini
47.78.91	Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo
47.78.92	Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio(esclusi quelli in carta e cartone)
47.78.93	Commercio al dettaglio di articoli funerari e cimiteriali
47.78.94	Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)
47.78.99	Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari n.c.a.
47.79.10	Commercio al dettaglio di libri di seconda mano
47.79.20	Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato
47.79.30	Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati
47.79.40	Case d'asta al dettaglio (escluse aste via Internet)
47.82.01	Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento
47.82.02	Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie
47.89.01	Commercio al dettaglio ambulante di fiori, piante, bulbi, semi e fertilizzanti attrezzature per il giardinaggio
47.89.02	Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura
47.89.03	Commercio al dettaglio ambulante di profumi e cosmetici; saponi, detersivi ed altri detergentiper qualsiasi uso
47.89.04	Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria