Calcolo del fatturato medio mensile per il Decreto Sostegni ed alcuni esempi

Sono online il modello e le istruzioni per richiedere i nuovi contributi a fondo perduto previsti dal Decreto Sostegni. La procedura prevede che **a partire dal 30 marzo** e fino al 28 maggio le richieste andranno inviate all'Agenzia, anche avvalendosi di un intermediario, tramite i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate o mediante la piattaforma web disponibile nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi" del sito internet.

Calcolo del contributo

La regola di fondo è la seguente: **la differenza fra media mensile di fatturato/compensi 2020 e 2019 deve essere inferiore almeno del 30%. Alla perdita media mensile 2020, si applica poi l'aliquota corrispondente allo scaglione di fatturato annuo, in base alla seguente tabella**:

- ricavi o compensi fino a 100mila euro: 60%,
- fra 100 e 400mila euro: 50%,
- fra 400mila e 1 milione di euro: 40%,
- fra 1 milione e 5 milioni di euro: 30%,
- fra 5 e 10 milioni di euro: 20%.

Esempio: impresa che nel 2020 ha avuto un fatturato medio mensile di 10mila euro, contro i 20mila del 2019. La perdita è del 50%, quindi c'è diritto al contributo. Ipotizziamo che il fatturato totale 2019 sia pari a 250mila euro. La percentuale di ristoro spettante è del 50%. Questa impresa prenderà un contributo di 5mila euro.

Calcolo del fatturato

Ma come si calcola il fatturato medio mensile? Prima bisogna calcolare l'ammontare **complessivo** del fatturato e dei corrispettivi conseguito in ciascuno dei due anni. La norma (*comma 4 dell'articolo 1 del dl 41/2021*) chiarisce che «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». L'Agenzia delle Entrate spiega inoltre che, di conseguenza,

- per le fatture immediate rileva la data della fattura stessa,
- per le fatture differite si considera la data del DDT (documento di trasporto) o documenti analoghi (es.: in caso di servizi) richiamati in fattura.

Attenzione:

- Devono essere considerate **tutte le fatture attive**, al netto dell'IVA, immediate e differite, relative a operazioni effettuate in data compresa tra il 1° gennaio e il 31 dicembre;
- occorre tenere conto delle **note di variazione** aventi data compresa tra il 1° gennaio e il 31 dicembre;
- si conteggiano le **cessioni dei beni ammortizzabili**.

Calcolo della media mensile

Dopo aver determinato il fatturato relativo a ciascuno dei due anni, bisogna determinare la **media mensile.**

La media mensile si fa dividendo la somma per il numero di mesi in cui la partita IVA è stata attiva.

Per chi ha aperto l'attività successivamente al primo gennaio 2019: non si considera mese di attività quello in cui è stata aperta la partita IVA, ma parte dal mese successivo. Il

riferimento è quindi alla data di attivazione della partita IVA.

Esempio: un soggetto che ha attivato la partita IVA il 5 maggio 2019 dovrà conteggiare il fatturato e i corrispettivi con riferimento ai mesi da giugno a dicembre 2019.

In tabella, uno **schema** sulle regole appena esposte.

DATA ATTIVAZIONE PARTITA IVA	MEDIA MENSILE ANNO 2019		MEDIA MENSILE ANNO 2020	
	importo complessivo fatturato e corrispettivi	numero di mesi	importo complessivo fatturato e corrispettivi	numero di mesi
Fino al 31 dicembre 2018	Data operazione tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2019	12	Data operazione tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2020	12
Tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2019	Data operazione tra il primo giorno del mese successivo all'attivazione della partita Iva e il 31 dicembre 2019. Nel caso di attivazione a dicembre, l'ammontare è zero.	Mesi a partire da quello successivo all'attivazione della partita Iva. Nel caso di attivazione a dicembre, il numero dei mesi è zero.	Data operazione tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2020	12
Esempio: **13 aprile 2019**	Nell'esempio: tra il 1° maggio e il 31 dicembre	Nell'esempio: 8		
Tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2020	Zero	Zero	Data operazione tra il primo giorno del mese successivo all'attivazione della partita Iva e il 31 dicembre 2020. Nel caso di attivazione a dicembre, l'ammontare è zero.	Mesi a partire da quello successivo all'attivazione della partita Iva. Nel caso di attivazione a dicembre, il numero dei mesi è zero.
Esempio: **7 agosto 2020**			Nell'esempio: tra il 1° settembre e il 31 dicembre	Nell'esempio: 4
Tra il 1° gennaio e il 23 marzo 2021	Zero	Zero	Zero	Zero

Contatta CNA per informazioni e consulenza

Contatta la sede **CNA** più vicina a te per maggiori informazioni e consulenza. I nostri esperti ti aiuteranno nell'elaborazione ed invio della documentazione.

Qui trovi i contatti delle **CNA Territoriali** a cui potrai rivolgerti: **contatti sedi territoriali**.