

IMPOSTE E TASSEdi **ALESSANDRO PRATESI****Contributi a fondo perduto del Decreto Sostegni: un caso risolto**

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, ai fini del calcolo del "fatturato", assumono rilievo anche gli importi fuori campo Iva ex art. 2, D.P.R. 26.10.1972, n. 633.

Nello specifico, è stata esaminata la fattispecie di una società immobiliare che, dal 2009, deteneva terreni agricoli non ammortizzati, locati a terzi. Nel 2019 è avvenuta la cessazione dei contratti e i terreni sono stati successivamente venduti, emettendo fatture elettroniche fuori campo Iva ex art. 2 D.P.R. 633/1972. **Problema: le operazioni citate sono comprese nell'ammontare complessivo del fatturato 2019?** L'Agenzia delle Entrate, dopo la canonica (e assai pesante) ricognizione normativa, evidenzia che l'agevolazione disciplinata dall'art. 1, c. 1 D.L. 22.03.2021, n. 41, riprende alcune delle caratteristiche dei precedenti contributi a fondo perduto, erogati ai soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica Covid-19.

Ciò premesso, richiama i vari documenti di prassi, di seguito indicati per completezza d'informazione, ossia le circolari nn. [15/E/2020](#) , [22/E/2020](#) , [25/E/2020](#) e, infine, la n. [5/E/2021](#) . Nello specifico, il **quesito n. 3.7** della menzionata circolare n. 5/E/2021 ha precisato che " *ai fini della riduzione del fatturato* " è necessario considerare tutte le somme che costituiscono il "fatturato" del periodo di riferimento [...], purché le stesse rappresentino **ricavi dell'impresa** di cui all'art. 85 del Tuir o **compensi derivanti dall'esercizio di arti o professioni** , di cui all'art. 54 del Tuir " che, a causa del non perfetto allineamento tra la data di effettuazione dell'operazione di cessione dei beni o di prestazione dei servizi, sono antecedenti o successivi alla data di fatturazione (cfr. [interpello n. 350/2020](#)). Come riportato nel paragrafo 3 della circolare n. 5/E/2021, tale principio riguarda anche le **somme che costituiscono altri componenti di reddito** e non deve essere riferito esclusivamente ai ricavi ex art. 85 o ai compensi ex art. 54 del Tuir.

Di conseguenza, anche se le operazioni oggetto dell'istanza sono ricomprese nell'alveo degli importi **esclusi dalva** ai sensi dell'art. 2 D.P.R. 633/1972, esse devono ritenersi **incluse nella nozione di fatturato** , così come individuato dall'art. 1, c. 4 del Decreto Sostegni.

A tali conclusioni si giunge dalla lettura dell' [interpello 12.07.2021, n. 472](#) e, per l'effetto, **ai fini del calcolo della diminuzione normativamente prevista, le citate operazioni assumono rilevanza** .