PASSEPARTOUT®
Software e servizi gestionali

CONTRIBUTI FONDO PERDUTO DECRETI RISTORI

Elena Venturini

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

- DL 137 del 28 ottobre 2020 – articolo 1: *contributo decreto Ristori*;
- DL 149 del 9 novembre 2020 – articolo 1: *estensione contributo decreto Ristori*;
- DL 149 del 9 novembre 2020 – articolo 2: *contributo decreto Ristori-bis*;
- DL 154 del 23 novembre 2020 – articolo 1 comma 2: *estensione contributo Ristori-bis*;
- DL 157 del 30 novembre 2020 – articolo 6: *estensione contributo Ristori*.

Provvedimento Agenzia delle Entrate protocollo 358844 del 20 novembre 2020: *modalità presentazione delle istanze, su un unico modello per entrambi i contributi*.

Articolo 25 del DL 34 del 19 maggio 2020 (*Contributo a fondo perduto del decreto Rilancio*).

Sul sito dell'Agenzia delle Entrate è disponibile una guida ai tali nuovi contributi:
https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/233439/Contributi_a_fondo_perduto_per_i_settori_economici_con_nuove_restrizioni....pdf/c77bd8c2-ff2c-6d80-7bb0-0d88a9cc2e00

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

DL 137 del 28/10/20 - Art.1

Il Contributo è riconosciuto (**comma 1**) ai soggetti che:

- Hanno la partita iva attiva alla data del 25 Ottobre 2020;
- Dichiarano di svolgere quale attività prevalente, una di quelle riferite ai codici ATECO riportati nell'allegato 1 del presente decreto*.

*l'allegato 1 è stato sostituito dall'allegato 1 al DL 149/20 (art. 1 comma 1 DL 149/20).

ART.6 DL 157/20 (c.d. Ristori-Quater): Contributo esteso alle attività indicate nell'allegato 1 del presente decreto (agenti di commercio).

Per Codice Attività Prevalente si intende:

«quello dichiarato ai sensi dell'art. 35 del Dpr n. 633/1972, quindi quello comunicato in fase di apertura o variazione della partita Iva con il modello AA7/AA9 presso gli Uffici dell'Agenzia delle entrate o insieme al modello Comunica in Camera di Commercio.» (definizione presente nella guida dell'Ade).

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

DL 149 del 09/11/20 - Art.2

Il Contributo è riconosciuto (**comma 1**) ai soggetti che:

- Hanno la partita iva attiva alla data del 25 Ottobre 2020;
- Dichiarano di svolgere quale attività prevalente, una di quelle riferite ai codici ATECO riportati nell'allegato 2 del presente decreto (allegato integrato dal DL 154 c.d. Ristori-Ter);
- Hanno domicilio fiscale o sede operativa in aree con scenario di massima gravità e livello di rischio alto (Zone rosse).

Per Codice Attività Prevalente si intende:

«quello dichiarato ai sensi dell'art. 35 del Dpr n. 633/1972, quindi quello comunicato in fase di apertura o variazione della partita Iva con il modello AA7/AA9 presso gli Uffici dell'Agenzia delle entrate o insieme al modello Comunica in Camera di Commercio.» (definizione presente nella guida dell'Ade).

Determinazione del contributo (**comma 2**)

- Si applicano le disposizioni dei commi da 3 a 11 dell'art.1 del DL 137/2020.

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

MODELLO DI PRESENTAZIONE ISTANZA

ISTANZA PER IL RICONOSCIMENTO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO DECRETI RISTORI E RISTORI BIS

(Art. 1 del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137 e art. 2 del decreto-legge 9 novembre 2020, n. 149)

SOGGETTO RICHIEDENTE

Codice fiscale

Erede che prosegue l'attività del de cuius — Codice fiscale del de cuius

RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELL'ISTANZA

Codice fiscale — Codice carica

1 se rappresentante legale di richiedente diverso da persona fisica
2 se rappresentante di richiedente minore/interdetto

REQUISITI

Ricavi/compensi complessivi anno 2019
- Fino a euro 400.000
- Superiori a euro 400.000 e fino a euro 1.000.000
- Superiori a euro 1.000.000

Importo complessivo del fatturato e dei corrispettivi riferiti a operazioni effettuate nel mese di aprile 2019 ,00

Importo complessivo del fatturato e dei corrispettivi riferiti a operazioni effettuate nel mese di aprile 2020 ,00

Soggetto che ha attivato la partita IVA dopo il 31/12/2018

IBAN

Indicare il codice IBAN identificativo del conto corrente intestato al soggetto richiedente

RINUNCIA AL CONTRIBUTO

Il richiedente dichiara di voler rinunciare totalmente al contributo richiesto con l'istanza già presentata
(in caso di rinuncia non vanno compilati i riquadri "Requisiti" e "IBAN")

SOTTOSCRIZIONE

DATA giorno mese anno — FIRMA

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Codice fiscale del soggetto incaricato

☐ Il sottoscritto, consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di aver ricevuto delega dal richiedente all'invio della presente istanza

FIRMA

5

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

DL 137 del 28/10/20 - Art.1

Condizioni **(commi 3 e 4)**

- Il fatturato e i corrispettivi di aprile 2020 si sia ridotto di oltre il 33% rispetto al fatturato e i corrispettivi di aprile 2019;
- Il contributo è comunque riconosciuto ai soggetti che hanno iniziato l'attività a partire dal 1 gennaio 2019.

Non è incluso il caso dei soggetti con domicilio fiscale / sede operativa nei Comuni colpiti da eventi calamitosi per i quali, il "nuovo" contributo, spetta alle stesse condizioni della generalità dei soggetti.

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

DL 137 del 18/10/20 - Art.1

Condizioni **(commi 3 e 4)**

Per determinare gli importi di fatturato e corrispettivi, si fa riferimento alla data di effettuazione dell'operazione.

Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate:

- Circolare 9/E del 13 aprile 2020
- Circolare 15/E del 13 giugno 2020
- Circolare 22/E del 21 luglio 2020

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

DL 137 del 28/10/20 - Art.1

Modalità di erogazione **(commi 5 e 6)**

- Per i soggetti che hanno già beneficiato del contributo a fondo perduto di cui all'articolo 25 del DL 34 (DL Rilancio), il presente contributo è accreditato direttamente dall'agenzia delle entrate sullo stesso conto corrente;
- Per i soggetti che non hanno beneficiato del contributo a fondo perduto di cui all'articolo 25 del DL 34 (DL Rilancio), il presente contributo è riconosciuto previa presentazione di nuova istanza, istituita dal provvedimento del 20 novembre 2020.

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

DL 137 del 28/10/20 - Art.1

Ammontare del contributo **(comma 7)**

- Per i soggetti che hanno già beneficiato del contributo a fondo perduto di cui all'articolo 25 del DL 34 (DL Rilancio):
  - Quota di ristoro del contributo precedentemente ricevuto;

- Per i soggetti che non hanno beneficiato del contributo a fondo perduto di cui all'articolo 25 del DL 34 (DL Rilancio):
  - Quota di ristoro determinata sulla base di calcolo che scaturisce dai dati presenti nell'istanza e in base ai criteri indicati ai commi 4, 5 e 6 dell'articolo 25 del DL 34.

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

DL 137 del 28/10/20 - Art.1

Ammontare del contributo **(commi 7 e 8)**

La **quota di ristoro** si determina applicando la percentuale di ristoro prevista per il codice attività, ed indicata anch'essa negli allegati.

Ai soggetti con domicilio o sede operativi nelle aree caratterizzate da uno scenario di elevata (zona arancione) o massima (zona rossa) gravità, la percentuale indicata nell'allegato 1 al DL 149/20, è aumentata di un ulteriore 50%, per le seguenti attività (art.1 comma 2 DL 149/20):

- gelaterie e pasticcerie, anche ambulanti (codici Ateco 561030 e 561041)
- bar e altri esercizi simili senza cucina (codice Ateco 563000)
- alberghi (codice Ateco 551000)

L'ammontare massimo del contributo è di 150.000 euro.

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

DL 137 del 18/10/20 - Art.1

Nuove istanze: base di calcolo

(Commi 7 e 9, e articolo 25 commi 5 e 6 DL 34)

a) Per i soggetti con ricavi o compensi fino a 400.000 euro nel periodo di imposta precedente, è pari al 20% della differenza fra fatturato di aprile 2019 e fatturato di aprile 2020;
b) Per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 400.000 euro e fino a 1.000.000 nel periodo di imposta precedente, è pari al 15% della differenza fra fatturato di aprile 2019 e fatturato di aprile 2020;
c) Per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 1.000.000 euro nel periodo di imposta precedente, è pari al 10% della differenza fra fatturato di aprile 2019 e fatturato di aprile 2020;

- Il valore è non inferiore a 1.000 euro per le persone fisiche e a 2.000 euro per i soggetti diversi dalle persone fisiche.

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

DL 137 del 18/10/20 - Art.1

Altre disposizioni (**comma 10**)

Al presente contributo si applicano, in quando compatibili, i commi da 7 a 14 dell'articolo 25 del DL 34/2020. In particolare, valgono le stesse disposizioni in materia di controllo e accertamento.

Il contributo ha natura di contributo in conto esercizio, è un'integrazione di mancati ricavi e va rilevato in A5 del C.E. Non concorre alla formazione della base imponibile delle imposte sui redditi e alla formazione del valore della produzione netta ai fini IRAP (comma 7 DL 34):

- Pdc 80 Conto 809.00005 – CONTRIBUTO DL 34/20 NO IRES
- Pdc 81 Conto 506.00014 – CONTRIBUTO DL 34/20 NON IMP.

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

PROVVEDIMENTO 20/11

Istanza all'Agenzia Entrate

- L'istanza deve essere presentata dal 20 novembre al 15 gennaio 2021.
- L'istanza deve essere presentata in via telematica, utilizzando i canali Entratel o Fisconline, anche da un intermediario (articolo 3, comma 3 DPR 322/1998) già delegato al cassetto fiscale o ai servizi di fatturazione elettronica;
- In assenza di predette deleghe, l'intermediario può inviare l'istanza barrando la casella in cui fornisce dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà con la quale attesta di aver ricevuto dal richiedente un'apposita delega alla predisposizione dell'istanza.

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

PROVVEDIMENTO 20/11

Istanza all'Agenzia Entrate

- A seguito della presentazione dell'istanza è rilasciata una prima ricevuta che ne attesta la presa in carico, ai fini della successiva elaborazione, ovvero lo scarto a seguito dei controlli formali dei dati in essa contenuti.
- Successivamente alla ricevuta di presa in carico, a seguito di controlli con i dati presenti in Anagrafe Tributaria, è rilasciata una seconda ricevuta che attesta l'accoglimento dell'istanza ai fini del pagamento ovvero lo scarto dell'istanza, con indicazione dei motivi del rigetto.
- E' possibile presentare una nuova istanza, in sostituzione dell'istanza precedentemente trasmessa; l'ultima istanza trasmessa sostituisce tutte quelle precedentemente inviate per le quali non è stato già eseguito il mandato di pagamento del contributo.
- Nel caso in cui l'istanza sia stata accolta (seconda ricevuta) non è possibile trasmettere ulteriori istanze, mentre è consentita la presentazione di una rinuncia.

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

PROVVEDIMENTO 20/11

Istanza di rinuncia

Nel caso in cui l'istanza sia stata accolta (seconda ricevuta) non è possibile trasmettere ulteriori istanze, mentre è consentita la presentazione di una **rinuncia**.

Se la rinuncia è presentata:

- Prima che il contributo venga accreditato, non si applicano sanzioni;
- Dopo che il contributo è stato accreditato, è consentita la regolarizzazione spontanea mediante restituzione dello stesso e dei relativi interessi nella misura del 4% annuo. In questo caso si applicano le sanzioni dal 100% al 200%, con possibilità di applicare le riduzioni previste dall'articolo 13 del D.Lgs. n.472/1997 (1/10 – 1/9 – 1/8…del minimo), con decorrenza dei termini dalla data di effettiva percezione del contributo.

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

PASSEPARTOUT®
Software e servizi gestionali

GESTIONE IN PASSEPARTOUT

ISTANZA CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO COVID

La presentazione dell'istanza, si gestisce dal menù «Covid 2° rimb. F.do perduto DL 137/2020, DL 149/2020».

L'istanza del DL 34 è stata rinominata in «Covid 1° rimb. F.do perduto DL 34/2020».

Le singole funzioni sono accessibili se non è già stato trasmesso il 1° Contributo Covid (DL 34), il programma controlla lo stato della prima ricevuta.

Elaborazione, stampe e invio telematico sono disponibili anche da azienda STD.

TABELLA CODICI ATECO

- Tabella comune a tutte le aziende dell'installazione, precompilata da Passepartout.
- Sono riportati i codici ATECO indicati negli allegati ai DL 149.
- Con la prossima versione sarà aggiornata con l'allegato 1 del DL 157 del 30/11

STD - 01/12/2020 AZIENDA STD Tabella codici ATECO **Cambio azienda**

Num	CodAteco	Descrizione	Z.	Zona	Riferimento normativo
10	552051	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
24	749094	Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
128	960903	Agenzie matrimoniali e d'incontro	●	Zona rossa	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 2
5	551000	Alberghi		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
13	559020	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di t		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
30	855209	Altra formazione culturale		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
4	522190	Altre attività connesse ai trasporti terrestri nca		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
37	920009	Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
49	932990	Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
59	742019	Altre attività di riprese fotografiche		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
130	960909	Altre attività di servizi per la persona nca	●	Zona rossa	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 2
34	900209	Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
55	493909	Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
45	931999	Altre attività sportive nca		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
35	900309	Altre creazioni artistiche e letterarie		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
32	900109	Altre rappresentazioni artistiche		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
27	799019	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
12	553000	Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
72	910400	Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
66	931992	Attività delle guide alpine		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
28	799020	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (
63	960110	Attività delle lavanderie industriali		Intero territorio nazionale	DL 149 del 9 Novembre 2020 - Allegato 1 (

Nuovo | Codici ATECO predefiniti | Elimina | Varia | Annulla

TABELLA CODICI ATECO

All'ingresso nelle singole voci di menù, il programma controlla il codice ATECO presente in Anagrafica Azienda (parametri attività iva) e verifica se è incluso in tabella.

Se non c'è la funzione non è gestibile.

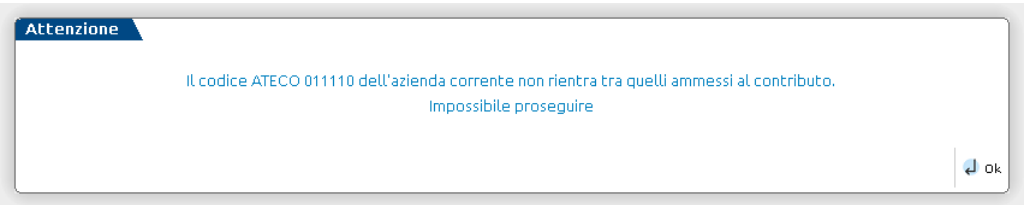
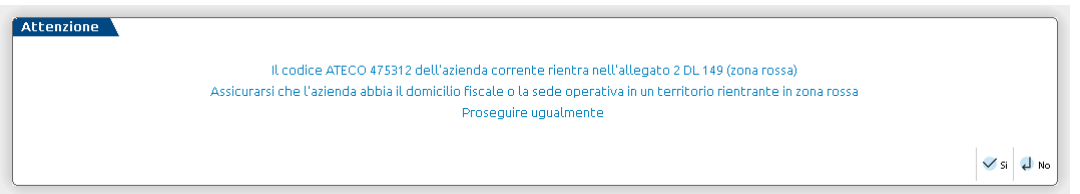


TABELLA CODICI ATECO

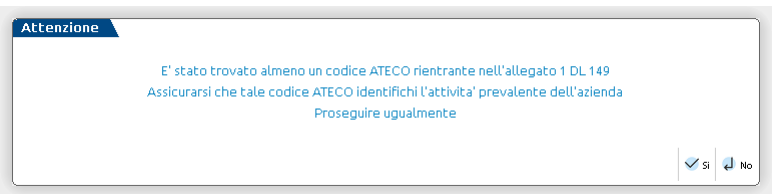
Se è un codice che beneficia del RistoriBis il messaggio ricorda di verificare se la sede/domicilio ricade in «zona rossa»:



Quando si elabora si può indicare che l'azienda è in zona rossa e il messaggio non comparirà più.
Elaborando da STD si può fare l'impostazione per tutte le aziende.

TABELLA CODICI ATECO

Se l'azienda è in multiattività e non tutte le attività rientrano nell'allegato 1, il messaggio invita a verificare che l'attività dichiarata prevalente possa richiedere il contributo



Messaggio simile si ha se almeno una delle attività è tra quelle che beneficiano solo se in zona rossa.

ELABORAZIONE

L'elaborazione è accessibile da singola azienda se:

- Non è stata trasmessa l'istanza ex DL 34
- Il codice ATECO è presente in tabella

Da STD la funzione è sempre accessibile e tutte le aziende selezionabili, è l'elaborazione stessa ad escludere le aziende che non rispettano i requisiti:

Rimborso Covid19 - messaggi di fine elaborazione

```
  Az. Messaggio

> A15 Non elaborata: nessuna sottoazienda con codice ATECO tra quelli ammessi per la richiesta dell'istanza di rimborso
  A32 Non elaborata: il codice ATECO non e' tra quelli previsti dell'elenco
  AC2 Non elaborata: il codice ATECO non e' tra quelli previsti dell'elenco
  AD2 Non elaborata: nessuna sottoazienda con codice ATECO tra quelli ammessi per la richiesta dell'istanza di rimborso
  AD3 Non elaborata: il codice ATECO non e' tra quelli previsti dell'elenco
  AD4 Non elaborata: nessuna sottoazienda con codice ATECO tra quelli ammessi per la richiesta dell'istanza di rimborso
  AG1 Azienda art. 36 -Trovato almeno un codice ATECO valido per il contributo. Verificare che coincida con l'attivita' prevalente
  AG2 Non elaborata: il codice ATECO non e' tra quelli previsti dell'elenco
  AGE Non elaborata: il codice ATECO non e' tra quelli previsti dell'elenco
```


PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

ELABORAZIONE

Sono calcolati:

- “fatturato + corrispettivi di aprile 2019”
- “fatturato + corrispettivi di aprile 2020”
- “totale dei ricavi/compensi del 2019” al fine di barrare la casella dello scaglione corretto

Sono compilati i dati anagrafici:

- Codice fiscale soggetto richiedente
- Codice fiscale legale rappresentante
- Codice Carica
- IBAN
- Inizio attività successivo al 31/12/18

FATTURATO E CORRISPETTIVI

Sono **considerate**:
- fatture e note di credito emesse (FE, NE, FS ed NS con protocollo "V")
- i corrispettivi (CO, RI ed RF)

registrati nel mese di aprile

Sono **escluse**:
- operazioni del mese di aprile marcate "di competenza periodo precedente" (effettuate nel mese di marzo).

Sono **incluse**:
- operazioni del mese di maggio marcate "di competenza periodo precedente" – LQ mensile
- operazioni del mese di maggio che hanno data documento del mese di aprile – LQ trimestrale

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

FATTURATO E CORRISPETTIVI

Per determinare l'**importo**:

- FATTURE E NOTE CREDITO - sono totalizzati gli importi presenti nella colonna "Imponibile" dei castelletti iva (sia soggetti ad Iva che con codice)
- CORRISPETTIVI NETTI - sono totalizzati tutti i campi "Imponibili" del castelletto Iva (sia soggetti ad Iva che con codice)
- CORRISPETTIVI LORDI - viene eseguito lo scorporo dell'iva e viene considerato solo il valore del corrispettivo netto.

Casi particolari:

- ventilazione
- regime del margine (beni usati)
- operazioni effettuate da agenzie di viaggio (art. 74ter)

l'importo è riportato al lordo dell'IVA

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

FATTURATO E CORRISPETTIVI

Per la determinazione del “fatturato” **non ci sono eccezioni, si considerano anche:**

- operazioni annotate sui sezionali “posticipati”
- operazioni in split payment
- operazioni con iva sospesa
- operazioni di aprile anche se la liquidazione iva è presso terzi
- operazioni fuori campo o escluse iva
- cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni

RICAVI E COMPENSI

Per determinare l'ammontare dei ricavi/compensi, le **istruzioni ministeriali** fanno riferimento a dei precisi campi delle dichiarazioni dei redditi.

MODELLO DICHIARATIVO	RICAVI/COMPENSI	REGIME	PUNTAMENTI
REDDITI PERSONE FISICHE	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS116
		Contabilità semplificata	RG2, col. 2
	Compensi		RE2, col. 2
	Ricavi/Compensi	Regime L. 190/2014	da LM22 a LM27, col. 3
	Ricavi/Compensi	Regime D.L. n. 98/2011	LM2
REDDITI SOCIETA' DI PERSONE	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS116
		Contabilità semplificata	RG2, col. 5
	Compensi		RE2
REDDITI SOCIETA' DI CAPITALI	Ricavi		RS107, col. 2
REDDITI ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	Ricavi	Contabilità ordinaria	RS111
		Contabilità semplificata	RG2, col. 7
		Regime forfetario art. 145 TUIR	RG4, col. 2
		Contabilità pubblica	RC1
	Compensi		RE2

PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

RICAVI E COMPENSI

Per la determinazione dei "Ricavi e compensi" **sono elaborate le Dichiarazioni dei redditi** e sono sommati gli importi presenti nei righi indicati nelle istruzioni ministeriali.

In base all'importo determinato, viene selezionato lo scaglione di reddito che determina la % da applicare nel calcolo:

SCAGLIONE	PERCENTUALE
Inferiore a 400.000	20%
Tra 400.000 e 1 milione	15%
Superiore a 1 milione	10%

RICAVI E COMPENSI

L'ammontare dei ricavi e compensi, **non è determinabile**:

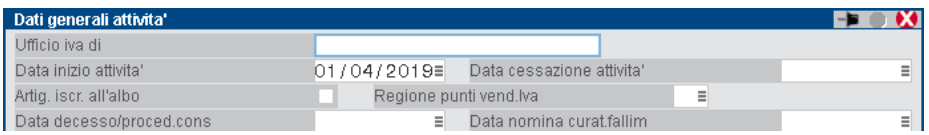
- in Mexal, se non è presente il modulo Dichiarativi
- se non è stata creata la pratica oppure la stessa non è associata all'azienda
- se la dichiarazione non è stata compilata o lo è ma non sono presenti i campi richiesti
- se l'azienda è infrannauale

In questi casi l'impostazione dello scaglione dei ricavi è manuale.

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

DATI ANAGRAFICI

Dai dati anagrafici dell'azienda è verificato il campo della **data inizio attività** e se successiva al 31/12/18, l'elaborazione imposta il relativo parametro:



IBAN

L'elaborazione compila il dato con l'iban che, nella tabella Banche, è impostato come Banca abituale per F24:

Dalla funzione di Immissione/Revisione lo si potrà modificare oppure digitare qualora l'elaborazione non lo avesse impostato.

AZIENDA REAL TIME

L'elaborazione di aziende esterne in Real Time, si effettua dall'azienda STD e preleva i dati in questo modo:

DATO	AZIENDA
Ricavi o compensi	Dichiarazione dei redditi in **PASSCOM**
Fatturato	Primanota in **MEXAL**
Dati anagrafici	Anagrafica azienda di **PASSCOM**
IBAN	Manualmente

ELABORAZIONE

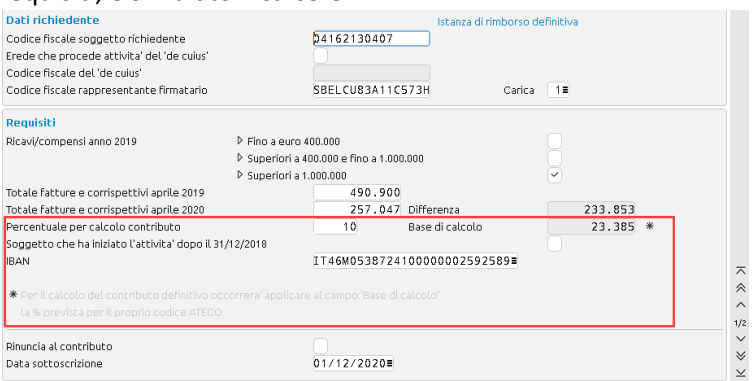
In fase di elaborazione si può impostare:

- la data sottoscrizione
- che l'azienda è in zona rossa

Dell'elaborazione è possibile stampare un brogliaccio con il dettaglio dei dati elaborati e la quantificazione dell'ammontare presunto del base di calcolo sulla quale applicare la % di ristoro.

IMMISSIONE/REVISIONE

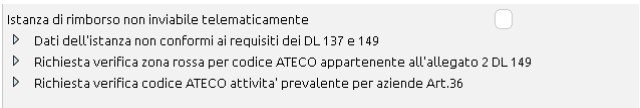
Nella sezione dei requisiti, è simulato il **calcolo**:



I campi: differenza, percentuale e base di calcolo, non sono presenti nel modello e non saranno riportati né in stampa, né nel file telematico.

IMMISSIONE/REVISIONE

Nella seconda pagina è presente un campo che imposta l'**istanza** come **non inviabile.**
Se è selezionato, non è possibile impostare la chiusura definitiva del modello (non si potrà generare il telematico).



Il campo è impostato in automatico dall'elaborazione se:

- non sono rispettati i requisiti di reddito/fatturato;
- il codice ATECO dell'azienda è valido solo in zona rossa e in elaborazione non si è barrato che l'azienda è in zona rossa;
- Non tutte le attività iva dell'azienda sono incluse in tabella;

IMMISSIONE/REVISIONE

Nella seconda pagina è presente il campo da flaggare dopo aver effettuato le **verifiche** di cui alla slide precedente.

Una volta barrato questo campo, selezionando le varie voci di menù, non vengono più visualizzati i messaggi di avvertimento, relativi appunto alla “zona rossa” o al codice ATECO prevalente in caso di articolo 36.

Il campo è impostato in automatico dall’elaborazione se si è barrato che l’azienda è in zona rossa.

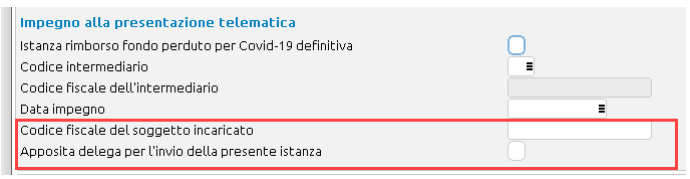
IMMISSIONE/REVISIONE

Nei dati per la trasmissione telematica, rispetto ai telematici di altri adempimenti e dichiarazioni, è presente il campo:

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO INCARICATO

E' il codice fiscale del soggetto **con delega** di consultazione del Cassetto fiscale del richiedente, ovvero al servizio "Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici" del portale "Fatture e Corrispettivi".

Generalmente coincide con l'intermediario che effettua l'invio e può essere impostato dalla stampa dell'impegno. E' un campo obbligatorio.



IMMISSIONE/REVISIONE

Se l'azienda **non ha conferito la delega** di consultazione del Cassetto fiscale del richiedente, ovvero al servizio "Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici" del portale "Fatture e Corrispettivi", occorre predisporre tra azienda e intermediario un'apposita delega da conservare in casi di controllo.

Nell'istanza l'intermediario deve **dichiarare di avere ricevuto tale delega**:

Apposita delega per l'invio della presente istanza

In questo caso intermediario e e incaricato coincidono sempre

Il sottoscritto, consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, di aver ricevuto delega dal richiedente all'invio della presente istanza

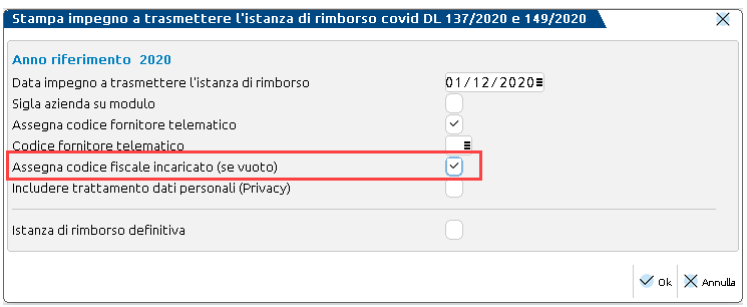
PASSEPARTOUT. Software e servizi gestionali

IMPEGNO ALLA TRASMISSIONE

Tramite la stampa dell'impegno, come d'abitudine, si può:

- impostare l'intermediario
- impostare la data impegno
- chiudere l'istanza in maniera definitiva

Inoltre è possibile **impostare il Codice Fiscale dell'incaricato** uguale a quello dell'intermediario.



ISTANZA DI RINUNCIA

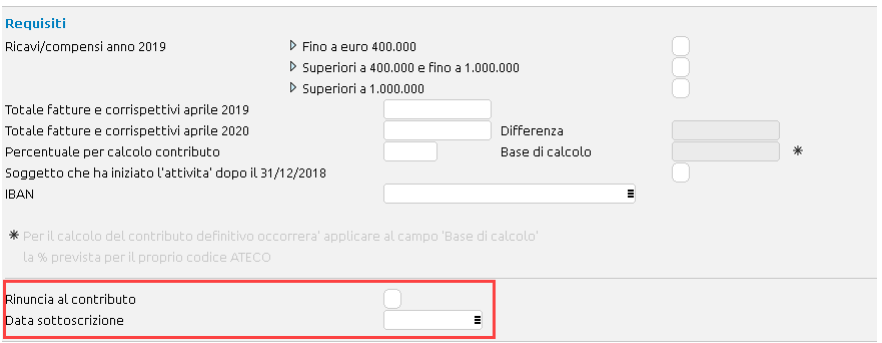
- Si presenta per rinunciare al contributo precedentemente richiesto con l'istanza.
- Se il contributo era già stato erogato, dovrà essere restituito con sanzioni e interessi.
- Se la rinuncia viene trasmessa prima dell'emissione della ricevuta di accoglimento dell'istanza (seconda ricevuta), si potrà procedere all'invio di una nuova istanza con i dati corretti.

Nel programma occorre:

- accertarsi di avere stampato l'istanza inviata;
- Da «Immissione/Revisione» togliere lo stato di istanza definitiva a pagina 2;
- Mettere il check nel campo «Rinuncia al contributo» a pagina 1 e modificare la data di sottoscrizione;
- Cancellare i requisiti e l'iban

PASSEPARTOUT
Software e servizi gestionali

ISTANZA DI RINUNCIA



L'invio telematico della rinuncia segue l'iter dell'invio delle dichiarazioni integrative.