

Normativa e prassi

Contributo Covid in una fusione: i ricavi delle società si sommano

13 Ottobre 2020

Per calcolare la soglia del fatturato annuo, che ai fini del beneficio non deve superare i 5 milioni di euro, vale il dato aggregato riferibile a tutte le società partecipanti

fusione contributo Una società che ha realizzato un'operazione di fusione per incorporazione, per determinare correttamente la soglia di accesso al contributo a fondo perduto riconosciuto dal Decreto Rilancio alle aziende che non superano i 5 milioni di fatturato (**articolo 25**, comma 2, DI n. 34/2020), dovrà sommare i ricavi propri e quelli dell'azienda incorporata.

Anche per l'altra condizione di accesso al contributo, in base alla quale l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di aprile 2020 deve essere inferiore ai due terzi di quello relativo ad aprile 2019 (articolo 25, comma 3, DI n. 34/2020), si dovranno sommare i dati di entrambe le società. È la sintesi del chiarimento contenuto nella risposta dell'Agenzia **n. 467** del 13 ottobre 2020.

L'Agenzia ricorda, in via preliminare, che il contributo in esame è stato introdotto dall'articolo 25 del DI n. 34/2020 e che i commi 3 e 4 del medesimo articolo hanno individuato le condizioni che devono sussistere per accedere al beneficio:

- l'ammontare di ricavi o dei compensi del 2019 non deve superare i 5 milioni di euro
- l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di aprile 2020 deve essere inferiore ai due terzi dell'ammontare del fatturato e dei corrispettivi del mese di aprile 2019.

Ricorda, inoltre, che le circolari n. **15/2020**, n. **22/2020** e n. **25/2020** hanno chiarito le modalità di fruizione del contributo.

In particolare, la circolare n. 15/2020 ha fornito delle precisazioni in tema di riorganizzazione aziendale perfezionata nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2019 e il 30 aprile 2020. Il documento di prassi ha sottolineato che nella fusione per incorporazione bisogna considerare *“gli effetti di tale evento, sia in relazione alle modalità di determinazione della soglia massima dei ricavi o compensi sia per quanto concerne il calcolo della riduzione del fatturato”*. Tale operazione, infatti, prevede il subentro in regime di continuità da parte della società incorporante, nelle posizioni fiscali delle società incorporate o scisse.

Riguardo il caso in esame, l’Agenzia ritiene che nei casi di riorganizzazione aziendale, in assenza di misure *ad hoc* che prevedano delle modifiche alle modalità di calcolo dei requisiti di accesso al contributo a fondo perduto, occorrerà far riferimento, sia per soglia annuale sia per la riduzione del fatturato, ai dati aggregati dei soggetti partecipanti (incorporante e incorporata).

di

r.fo.

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/normativa-e-prassi/articolo/contributo-covid-fusione-ricavi-delle-societa-si-sommano>