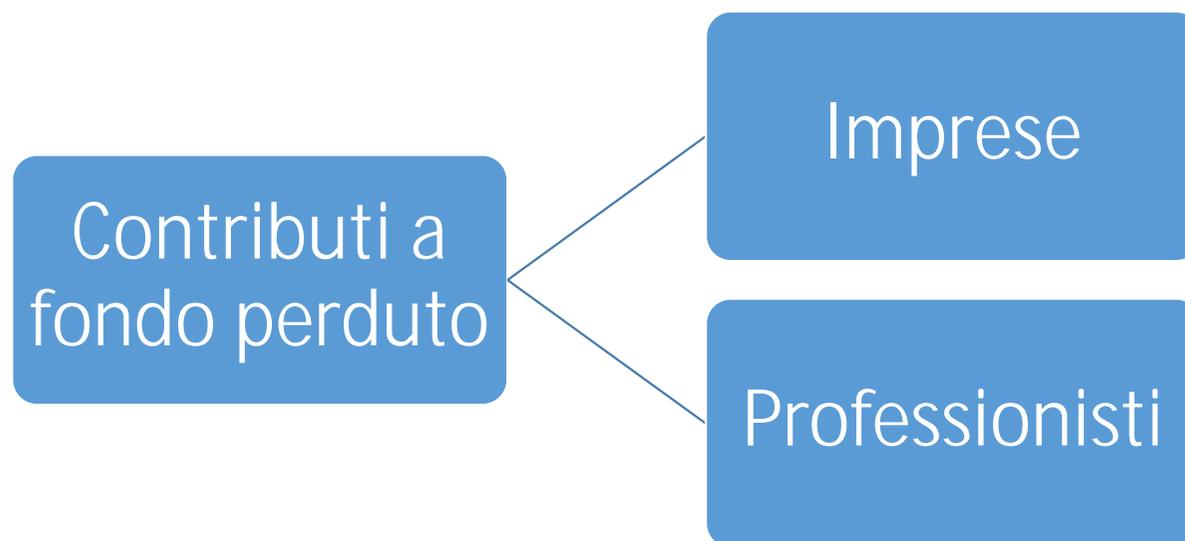


# IL DECRETO RILANCIA ITALIA

Art. 25 D.L. n. 34/2020: il contributo a fondo perduto

**Nicola Forte**

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Soggetti esclusi dal contributo a fondo perduto

- Soggetti la cui attività è cessata alla data di presentazione dell'istanza;
- Contribuenti che hanno diritto all'indennità previste dagli articoli 27 e 38 del D.L. n. 18/2020;
- Imprese e professionisti con ricavi o compensi nell'anno precedente superiori a 5 milioni di euro;
- Professionisti iscritti alle Casse di previdenza

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

SRL agenzia di viaggio

Soci percipienti 600 euro ex art. 28 DL 18/2020

Resta salvo il diritto a beneficiare del contributo

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Nozione non tecnica

Diverso dal volume d'affari

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

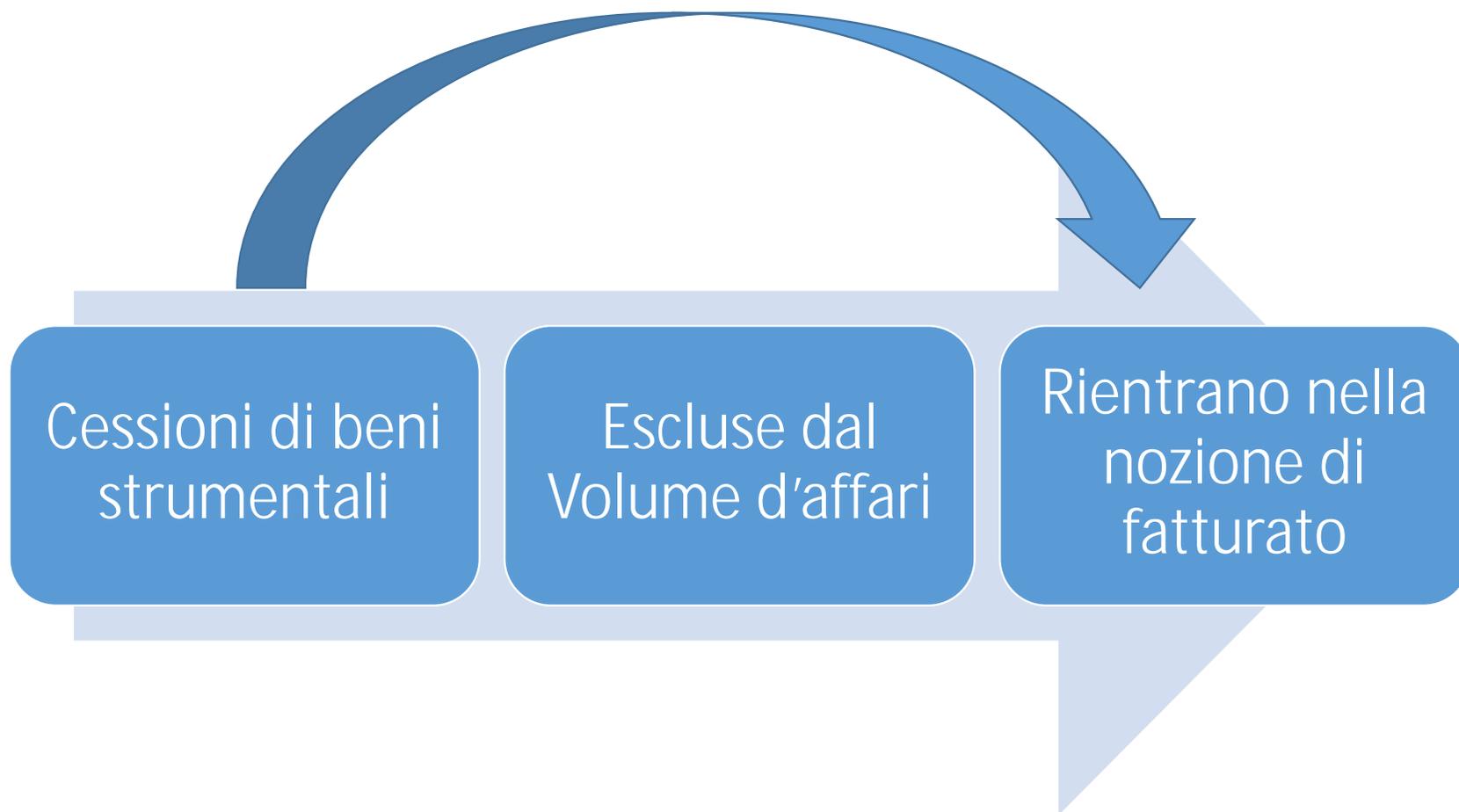


# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



Il contributo non spetta se l'inizio attività è avvenuto dal 1° gennaio 2020

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Circolare n. 9/E del 2020: Risposta 2.2.5



Fatture di vendita e corrispettivi che concorrono alla liquidazione dei mesi di marzo e aprile 2020



Nel caso di operazioni non assoggettate ad IVA ?

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Circ. n. 9/E del 2020 – Risposta 2.2.5

Operazioni eseguite nei mesi di ... e fatturate o certificate che, conseguentemente hanno partecipato alla liquidazione periodica del mese di ... e del mese di ... del 2020, rispetto ai corrispondenti periodi dell'anno precedente, **cui vanno «sommati i corrispettivi relativi alle operazioni effettuate in detti mesi non rilevanti ai fini IVA.**

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

## Non concorrono alla formazione del fatturato

- Note debito di spese escluse dal computo della base imponibile Iva ex art. 15 del D.P.R. n. 633/1972;
- Fatture recanti l'indicazione di spese escluse dal computo della base imponibile ex art. 15 del D.P.R. n. 633/1972;
- Fatture di acquisto registrate nel libro delle vendite in reverse charge

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

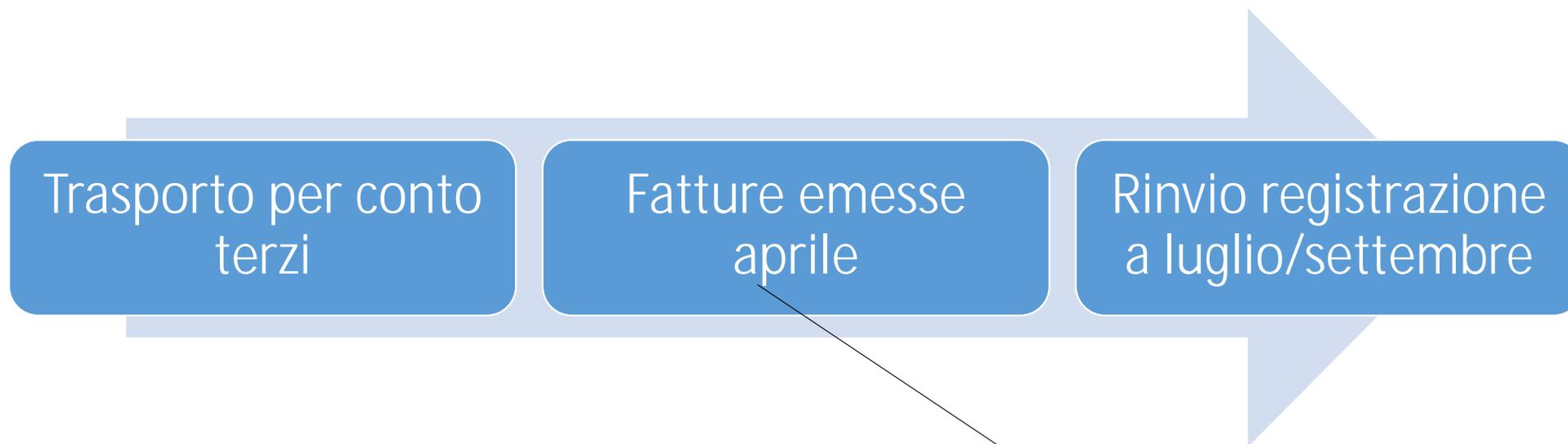
Riduzione dell'attività di oltre 1/3

- Fatturato aprile 2020, rispetto aprile 2019

Riduzione dell'attività di almeno i 1/3

- Corrispettivi aprile 2020, rispetto aprile 2019

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



Differimento dell'Iva sulle vendite al trimestre successivo: ai fini della verifica del fatturato di aprile **si fa riferimento alle operazioni effettuate nel mese di aprile** anche se concorrono alla liquidazione Iva del trimestre successivo (Risposta 2.2.7 Agenzia entrate Circ. 9/2020)

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Regime speciale  
autotrasporto

Non rileva il periodo  
in cui la fattura  
concorre alla  
liquidazione dell'Iva

Rileva il momento in  
cui l'operazione si  
considera effettuata

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



Differimento dell'Iva sulle vendite al mese di maggio (contribuente mensile) ai fini della verifica del fatturato di aprile **si fa riferimento alle operazioni eseguite nel mese di aprile anche se registrata a maggio**

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Art. 1, comma 6 DM n. 340/1999

Le operazioni aventi ad oggetto la cessione di pacchetti turistici si considerano in ogni caso rese all'atto del pagamento dell'intero corrispettivo e comunque non oltre, se precedente, la data di inizio del viaggio o del soggiorno. In linea di principio non rileva l'avvenuto pagamento di acconti.

Art. 25, comma 4 D.L. n. 34/2020 (Decreto Rilancio)

Al fine di determinare correttamente il fatturato «si fa riferimento alla data di effettuazione dell'operazione di cessione di beni o di prestazione di servizi»

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

- Ø Incasso corrispettivo (integrale) per la cessione di un pacchetto turistico in data 10 marzo 2020;
- Ø Emissione della fattura il 10 marzo 2020;
- Ø **Importo fatturato 10 marzo 2020: 7.000 euro**
- Ø Registrazione della fattura nel mese di aprile 2020;
- Ø Liquidazione dell'Iva di aprile con riferimento alle prestazioni il cui tributo è esigibile nel mese di marzo;
- Ø L'Iva compresa nel corrispettivo concorre a debito nel mese di aprile 2020;
- Ø L'operazione si considera effettuata il 10 marzo;
- Ø L'operazione concorre nel fatturato di marzo

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Data fattura 10 marzo



Registrazione nel mese  
di aprile



Fatturato marzo

Data fattura 15 aprile



Registrazione nel mese  
di maggio



Fatturato aprile

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



Rileva la data fattura (di aprile)

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Cessione di pacchetti turistici

Ft emesse e registrate nello stesso mese

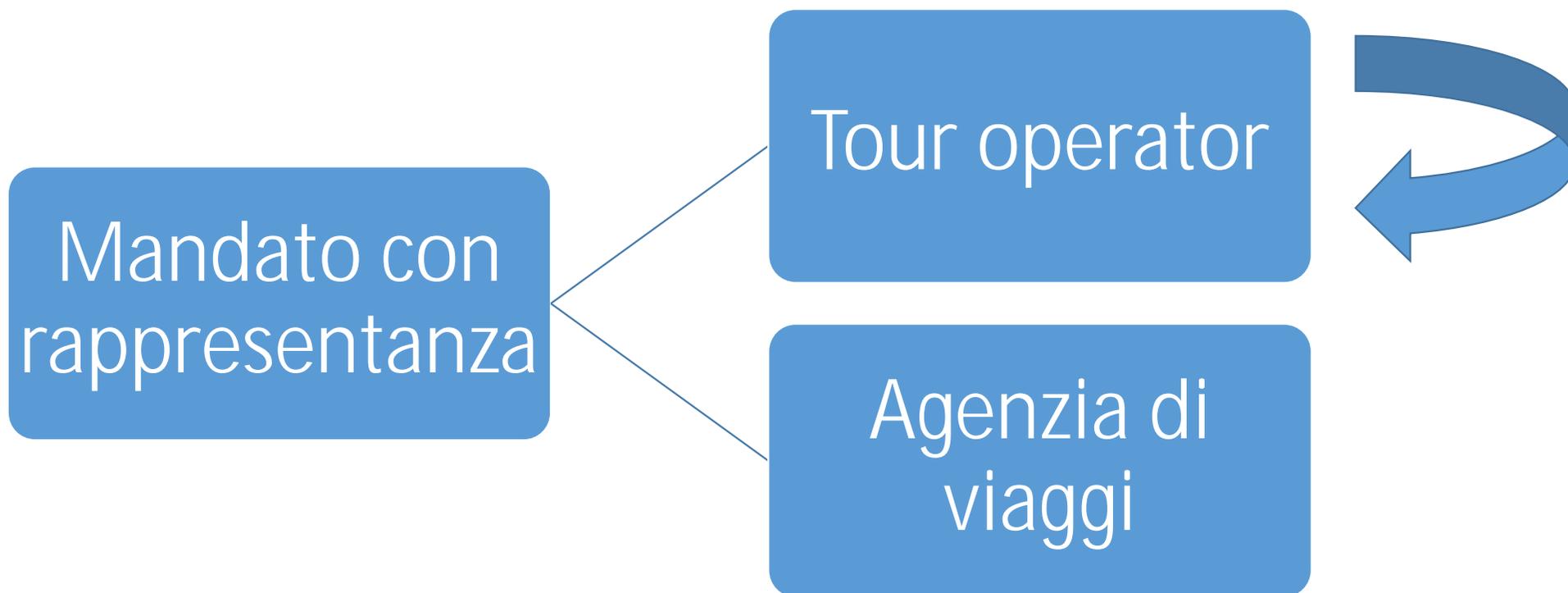
- Concorrono al fatturato dello stesso mese

Ft emesse e registrate nel mese successivo

- Concorrono alla determinazione del fatturato nel mese precedente

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Autofattura del tour operator come da estratto conto



# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Estratto conto mensile provvigioni: pagamento nel mese di marzo

Emissione della fattura entro il mese successivo a quello di avvenuto pagamento della provvigione: fattura emessa nel mese di aprile

Momento di effettuazione della prestazione marzo (concorre nel fatturato di marzo)

# CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Agenzia entrate

- Circ. n. 15/E del 2020

## Cessione di pacchetti turistici

- Verifica fatturato senza scorporo dell'Iva

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Fatturato + corrispettivi

```
graph TD; A[Fatturato + corrispettivi] --> B[Fatturato + corrispettivi aprile 2020 -  
Fatturato e corrispettivi aprile 2019]; B --> C[Applico le seguenti percentuali: 20%;  
15%, 10%];
```

Fatturato + corrispettivi aprile 2020 –  
Fatturato e corrispettivi aprile 2019

Applico le seguenti percentuali: 20%;  
15%, 10%

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

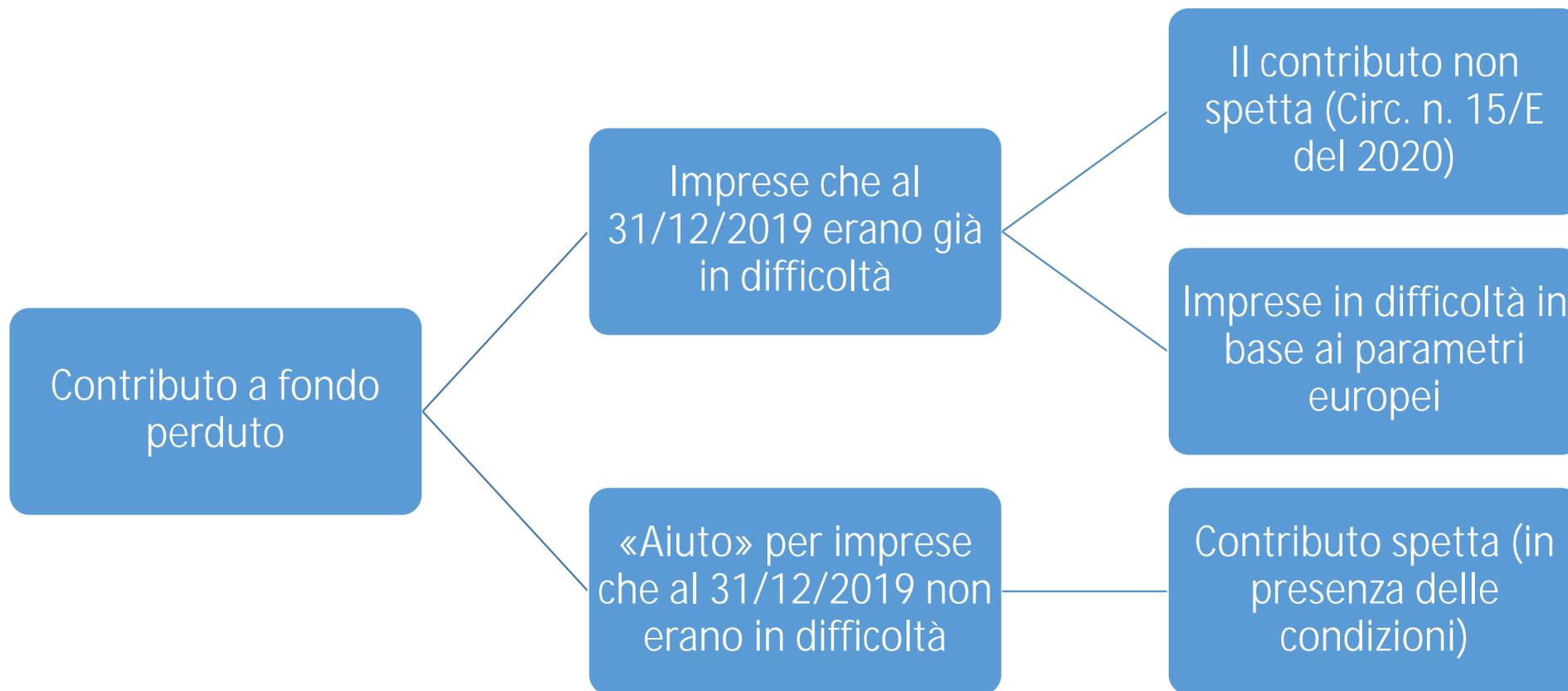
## Persone fisiche

- Importo minimo 1.000 euro

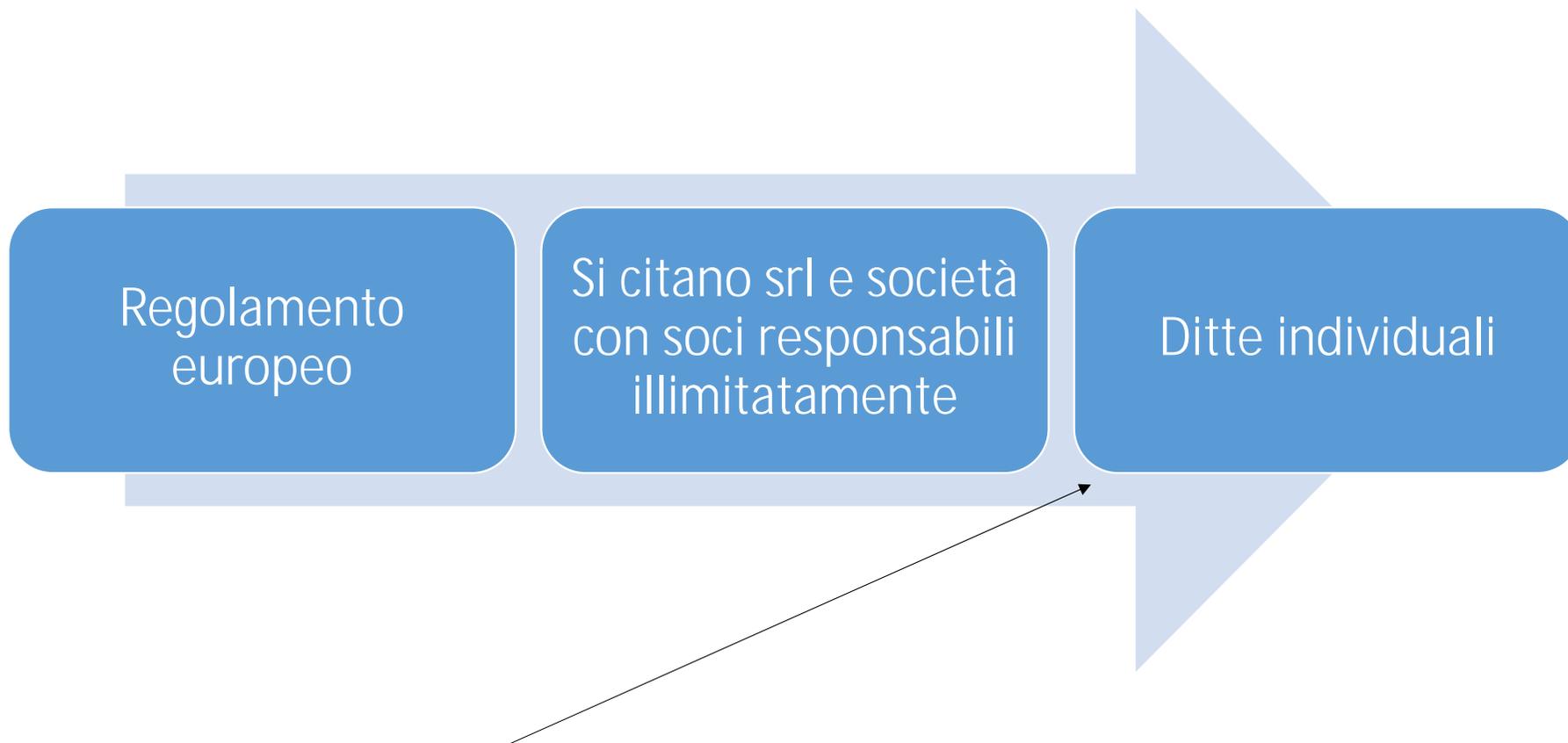
## Società

- Importo minimo 2.000 euro

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



Il problema non si pone: in presenza delle condizioni possono fruire del contributo

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Il punto 18 dell'articolo 2 del Regolamento UE 651/2014 definisce come impresa in difficoltà "un'impresa che soddisfa almeno una delle seguenti circostanze" (circostanze, si ricorda, esistenti alla data del 31 dicembre 2019):

- ∅ nel caso di Società a responsabilità limitata, Società per azioni, Società in accomandita per azioni, diverse dalle PMI costituite da meno di tre anni, "qualora abbia perso più della metà del capitale sociale sottoscritto a causa di perdite cumulate";
- ∅ nel caso di Società in nome collettivo e di Società in accomandita semplice, diverse dalle PMI costituite da meno di tre anni, "qualora abbia perso più della metà dei fondi propri, quali indicati nei conti della società, a causa di perdite cumulate";
- ∅ "qualora l'impresa sia oggetto di procedura concorsuale per insolvenza o soddisfi le condizioni previste dal diritto nazionale per l'apertura nei suoi confronti di una tale procedura su richiesta dei suoi creditori";
- ∅ "qualora l'impresa abbia ricevuto un aiuto per il salvataggio e non abbia ancora rimborsato il prestito o revocato la garanzia, o abbia ricevuto un aiuto per la ristrutturazione e sia ancora soggetta a un piano di ristrutturazione";
- ∅ nel caso in cui negli ultimi due anni l'impresa, che non sia una PMI, presenti, insieme, il rapporto debito / patrimonio netto contabile superiore a 7,5 e il quoziente di copertura degli interessi (EBITDA / interessi) inferiore a 1.

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

## Impresa in difficoltà

Ciò si verifica quando la deduzione delle perdite cumulate dalle riserve (e da tutte le altre voci considerate come parte dei fondi propri della società) dà luogo a un importo cumulativo negativo superiore alla metà del capitale sociale

Capitale sociale	30.400 euro
Versamenti in c/capitale	30.000 euro
Fondo riserva legale	2.000 euro
Perdite esercizi precedenti	45.000 euro
Patrimonio netto	13.400 euro

La società potrebbe continuare a «vivere» effettuando una riduzione del capitale sociale (comunque superiore al minimo di legge), ma il capitale sociale si è ridotto al 31 dicembre 2019 di oltre il 50%

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Circ. n. 22/E 21 luglio 2020

Comunicazione 29 giugno Commissione europea

La Commissione ha ritenuto che gli aiuti (misure temporanee di aiuti di Stato) possono essere concessi alle microimprese o alle piccole imprese che risultavano già in difficoltà al 31 dicembre 2019 in base alla definizione di cui all'articolo 2, punto 18 del regolamento UE n. 651/2014, purché non siano soggette a procedure concorsuali per insolvenza ai sensi del diritto nazionale e non abbiano ricevuto aiuti per il salvataggio (che non abbiano rimborsato) o aiuti per la ristrutturazione (e siano ancora oggetto di un piano di ristrutturazione).

# CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

- ∅ Le **microimprese** sono definite come imprese con meno di 10 occupati e che realizzano un fatturato annuo oppure un totale di bilancio annuo non superiore a 2 milioni di euro
- ∅ Le **piccole imprese** sono definite come imprese con meno di 50 occupati e che realizzano un fatturato annuo oppure un totale di bilancio annuo non superiore a 10 milioni di euro;
- ∅ Le **medie imprese** sono definite come imprese con meno di 250 occupati e che realizzano un fatturato annuo non superiore a 50 milioni di euro oppure un totale di bilancio annuo non superiore a 43 milioni di euro.