

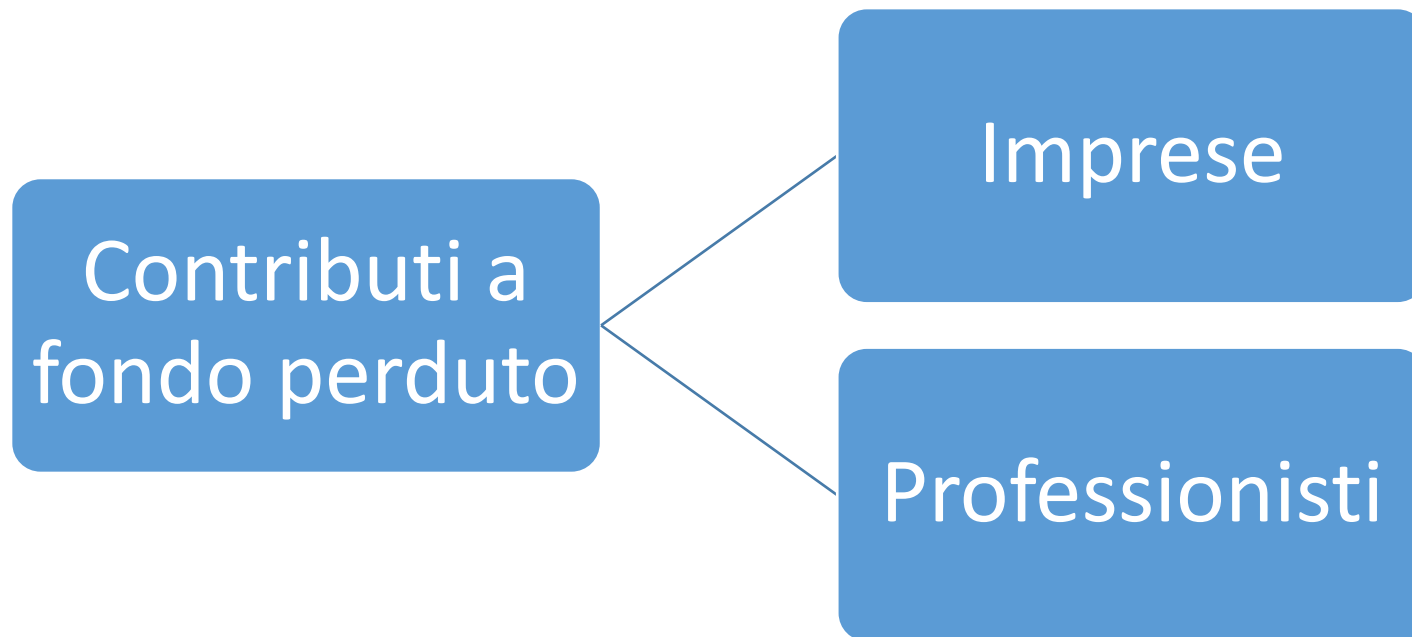


IL DECRETO RILANCIA ITALIA

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

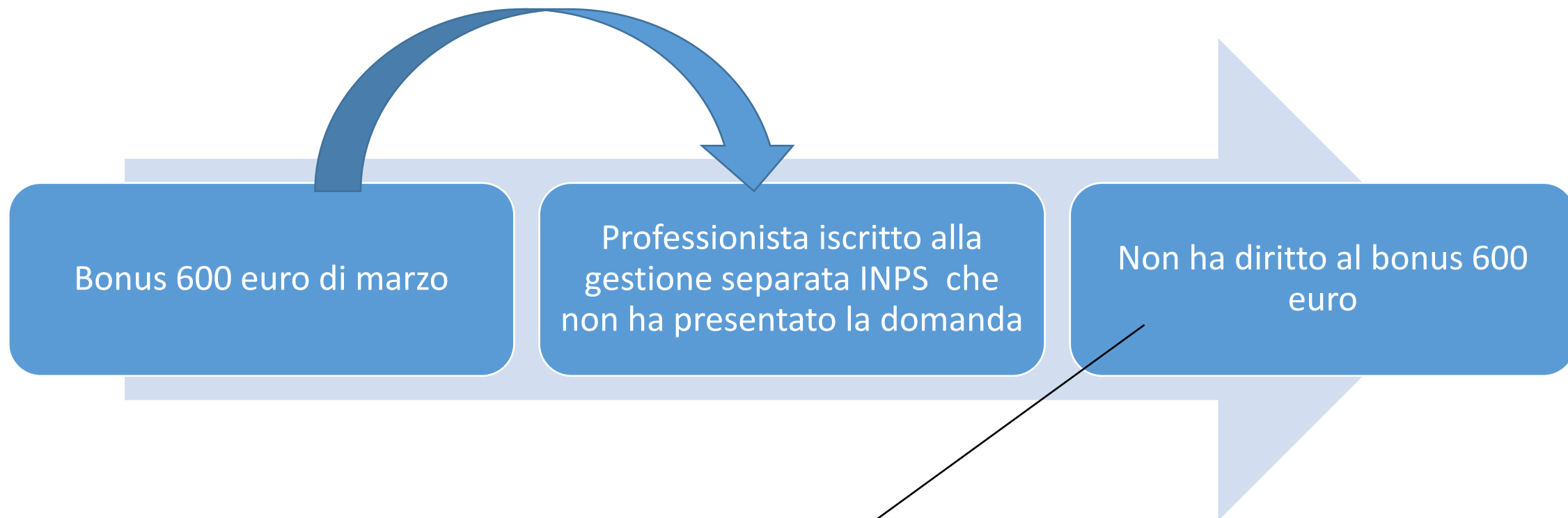
- Soggetti la cui attività è cessata alla data di presentazione dell'istanza;
- Contribuenti che hanno diritto all'indennità previste dagli articoli 27 e 38 del D.L. n. 18/2020;
- Imprese e professionisti con ricavi o compensi nell'anno precedente superiori a 5 milioni di euro;
- Professionisti iscritti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

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Esclusioni

«*Contribuenti che hanno diritto all'indennità*» di cui all'art. 27 e 38 del decreto «Cura Italia» Cosa vuol dire ? Qual è il significato attribuibile a questa espressione ?

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



E' possibile fruire del contributo a fondo perduto ?

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Fatturato 2020

< ai $\frac{2}{3}$ del
fatturato 2019

Deve essere
diminuito di
oltre $\frac{1}{3}$

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Nozione non tecnica

Diverso dal volume d'affari

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO: LA NOZIONE DI FATTURATO

Fatturato

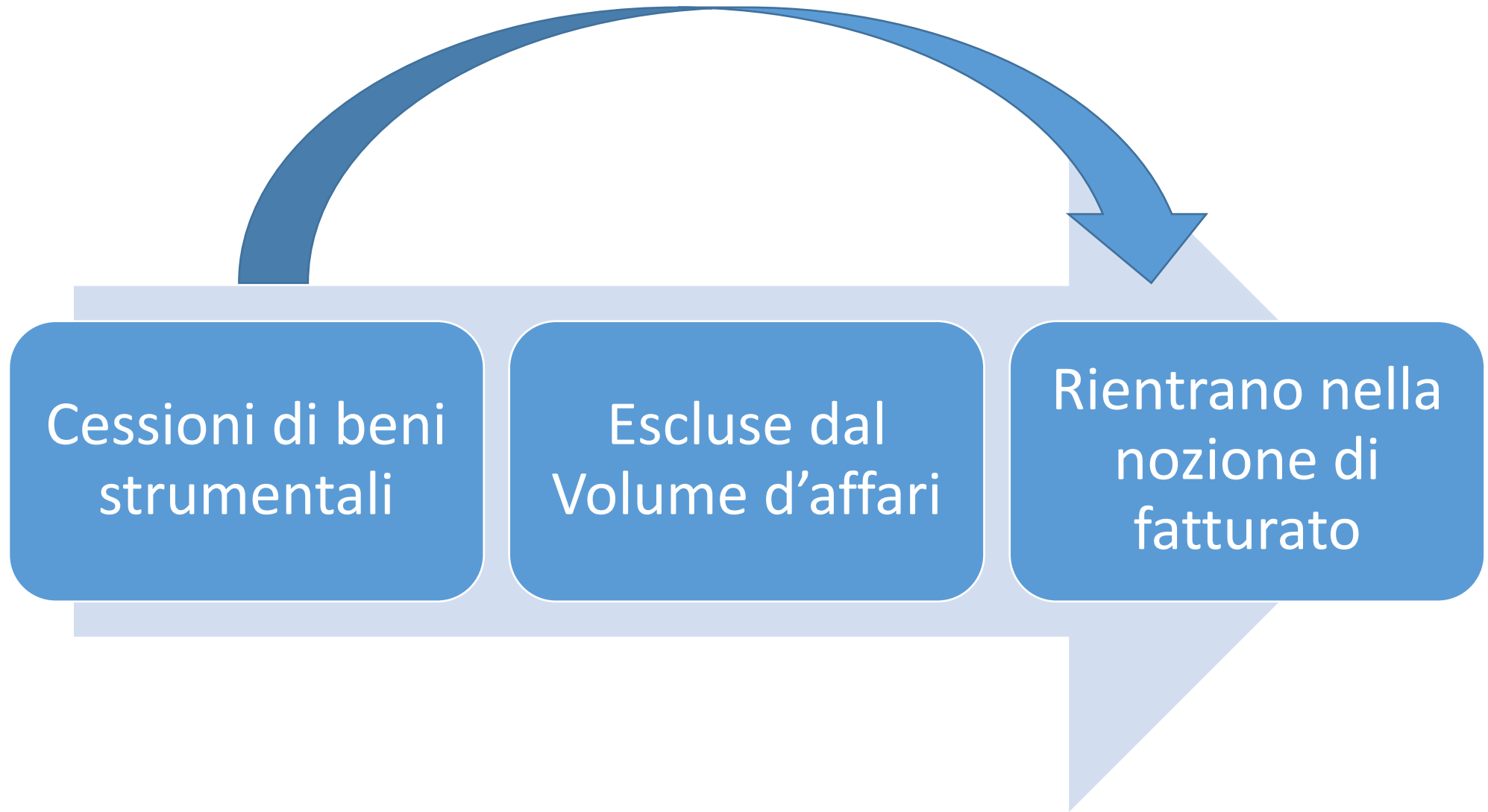
Rileva momento di
effettuazione
dell'operazione

Aprile 2020/Aprile
2019: riduzione di
oltre 1/3

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



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

```
graph TD; A[Circolare n. 9/E del 2020: Risposta 2.2.5] --> B[Fatture di vendita e corrispettivi che concorrono alla liquidazione dei mesi di marzo e aprile 2020]; B --> C[Nel caso di operazioni non assoggettate ad IVA?];
```

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

Concorrono alla formazione del fatturato

- Compensi (fatturati) professionali imponibili o esenti;
- Ricavi (fatturati) imponibili, non imponibili o esenti;
- Compensi o ricavi professionali fuori campo Iva per carenza del requisito della territorialità;
- Operazioni non soggette ad Iva ?
- Cessioni di beni ammortizzabili;
- Addebito di costi ad altro professionista (condivisione dello sede dello studio);
- Passaggi interni di beni e servizi (separazione della contabilità)

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

Consegna merce 28 marzo 2020

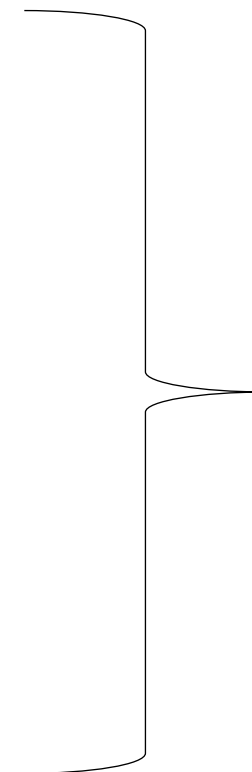
- ft. Emessa 28 marzo 2020; Registrazione 10 aprile 2020

Fatturato ?

- L'operazione concorre nel mese di marzo (periodo di liquidazione)

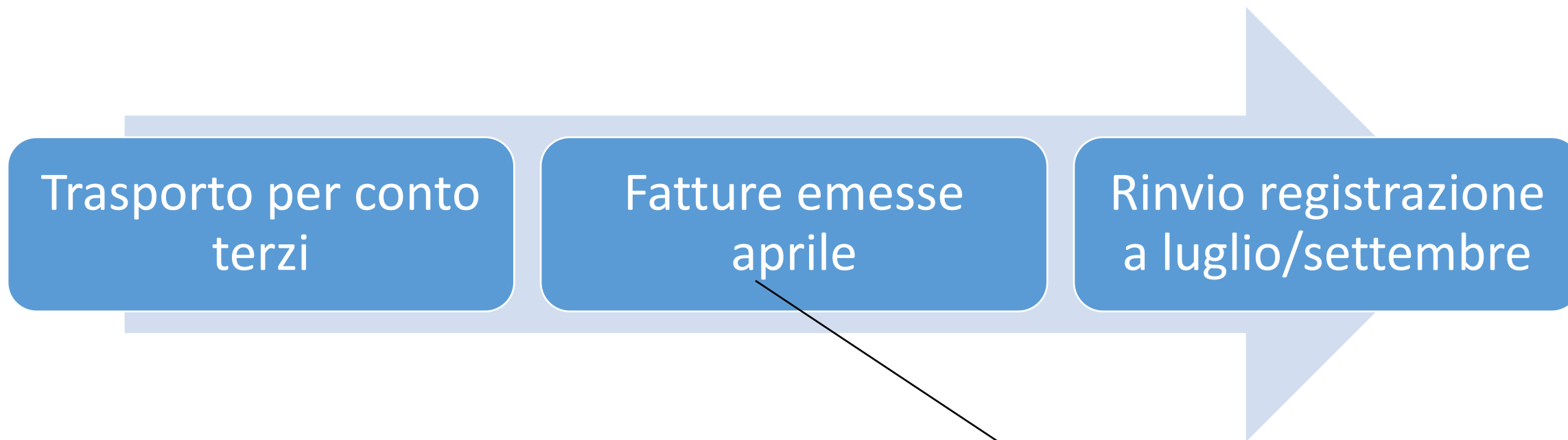
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

- Consegna merce: 10 marzo; 18 marzo; 23 marzo 2020;
- Fattura differita con data 23 marzo 2020;
- Fattura differita con data 31 marzo 2020;
- Fattura differita con data 15 aprile 2020



Concorrono nel periodo di liquidazione di marzo 2020

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



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: LA NOZIONE DI FATTURATO

Liquidazione Iva per cassa

Rileva la data della fattura: esempio 10 aprile 2020 (fatturato di aprile) anche se la fattura non incassata viene sottratta

Se la fattura viene incassata a maggio: aumenta il debito di maggio (ha concorso al fatturato di aprile)

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

DM 31/10/1974

- Avvocati, Commercialisti e Notai

Fondo spese

- Fatturazione entro 60 giorni: rileva la data fattura (momento di effettuazione dell'operazione)

CALCOLO DEL CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Fatturato + corrispettivi



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