COVID-19

Principali misure adottate dai maggiori Paesi UE e Extra-UE in favore delle Imprese

Milano, 9 aprile 2020

Il presente contributo si propone di fornire un quadro sintetico delle principali misure adottate dai maggiori Paesi UE e Extra-UE (Corea, Cina, India, Turchia, Russia, Svizzera, UK e USA) per fronteggiare le situazioni di difficoltà in ambito economico, imprenditoriale, finanziario a causa della pandemia originata dalla diffusione del Covid-19.

In particolare, il presente documento, senza pretesa di essere esaustivo, intende fornire una panoramica delle principali misure ad oggi adottate dai suddetti Stati con particolare riferimento ai settori Labour - Employment, Tax, Corporate, Insolvency, nonché le misure di sostegno economico e finanziario previste dalle singole legislazioni nazionali, incluse le maggiori tutele applicabili in ambito contrattuale (con particolare riguardo alle locazioni).

Il presente contributo si fonda sui principali provvedimenti adottati dai singoli Governi, i quali - proprio in ragione del loro carattere emergenziale - potrebbero subire successive integrazioni e/o modifiche.

A tal fine, Studio Pirola Pennuto Zei & Associati si propone di fornire aggiornamenti periodici che consentano di poter monitorare l'evoluzione delle principali misure ed interventi adottati dai suddetti Stati.

Il presente lavoro ha carattere meramente informativo e non costituisce un parere legale.

Hanno partecipato alla stesura della presente informativa gli avvocati:

- ◆ **Giulia Bonzanni:** giulia.bonzanni@studiopirola.com
- ◆ **Daniele Demelio:** daniele.demelio@studiopirola.com
- ◆ **Fabrizio Mollica (Coordinatore):** fabrizio.mollica@studiopirola.com
- ◆ **Federico Salvatore:** federico.salvatore@studiopirola.com
- ◆ **Simone Stefani:** simone.stefani@studiopirola.com

AUSTRIA	3
BELGIO	4
CINA	5
COREA	7
DANIMARCA	7
FINLANDIA	8
FRANCIA	9
GERMANIA	12
INDIA	14
IRLANDA	15
LUSSEMBURGO	17
PAESI BASSI	18
POLONIA	19
PORTOGALLO	20
REPUBBLICA CECA	21
RUSSIA	22
SPAGNA	23
SVEZIA	25
SVIZZERA	26
TURCHIA	28
UK	30
USA	32

AUSTRIA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Labour & Employment

Il Governo austriaco ha adottato alcune misure di sostegno a favore delle imprese e dei lavoratori, tra le quali il c.d. “*Short Time Work*” (lavoro a breve termine), consistente nella possibile riduzione temporanea dell’orario di lavoro con una corrispondente riduzione della retribuzione. La perdita di remunerazione per i dipendenti è parzialmente compensata dal Governo austriaco.

L’orario di lavoro normale settimanale di ciascun lavoratore può essere ridotto da un minimo del 10% ad un massimo del 90%. In tal caso, il datore di lavoro sosterrà esclusivamente i costi relativi alla attività effettivamente resa da parte del lavoratore, il quale riceverà un’apposita indennità integrativa (per compensare la perdita di guadagno) che sarà rimborsata al datore di lavoro da parte Governo austriaco.

L’impresa che intenda avvalersi delle agevolazioni per lo *Short Time Work* è tenuta (a) a concludere un accordo con le rappresentanze aziendali dei lavoratori o, in assenza, accordi individuali con i lavoratori, (b) sottoscrivere l’accordo concluso tra la Camera di Commercio (*Wirtschaftskammer*) e il sindacato (*Gewerkschaft*), e (c) ottenere l’approvazione dell’Autorità Competente.

Lo *Short Time Work* può essere attivato con effetto retroattivo a partire dal 1° marzo 2020 per un periodo massimo di 3 mesi che può successivamente essere prorogato di ulteriori 3 mesi.

Insolvency

Ai sensi della legge fallimentare austriaca, l’impresa è tenuta a presentare istanza di fallimento senza ritardo e, comunque, non oltre 60 giorni dall’insolvenza, pena l’applicazione di sanzioni. Ove l’insolvenza sia dovuta a disastro naturale, questo periodo è esteso *ex lege* a 120 giorni. Sul punto, il Governo austriaco ha chiarito che la pandemia da Covid-19 integra una circostanza eccezionale, consentendo così di estendere il suddetto termine da 60 a 120 giorni.

Corporate

Le riunioni degli organi della società potranno essere tenute senza la presenza fisica dei partecipanti, anche attraverso l’ausilio di mezzi di audio e teleconferenza.

È inoltre prevista l’estensione da 8 a 12 mesi, dalla chiusura dell’esercizio, del termine per la convocazione dell’Assemblea Generale annuale delle società.

Tax

Le società che si trovano in difficoltà nel pagamento delle imposte a causa della pandemia da Covid-19 a certe condizioni possono beneficiare, tra l’altro, di un differimento dei termini di pagamento di tali imposte, eventualmente anche attraverso forme di rateizzazione, ovvero ottenere una riduzione delle stesse.

Legal & and Tax proceedings

Tutti i termini processuali dei tribunali civili, amministrativi e penali amministrativi, ove non scaduti alla data del 22 marzo 2020, sono sospesi fino al 30 aprile 2020. Sono altresì sospesi fino a tale data i termini relativi ai ricorsi e ai procedimenti presso le Autorità fiscali, non scaduti al 16 marzo 2020.

Il provvedimento riguarda anche i termini legali c.d. sostanziali, come il decorso della prescrizione, che sono sospesi dal 22 marzo 2020 sino al 30 aprile 2020.

Per quanto riguarda invece i procedimenti esecutivi, la legge austriaca prevede che, su richiesta del debitore, sia rinviata l'esecuzione, in caso di catastrofi naturali. A tal riguardo il Governo austriaco ha chiarito che la pandemia da Covid-19 legittima una simile richiesta.

BELGIO

Aggiornato al 1° aprile 2020

Labour & Employment

È stato previsto il telelavoro obbligatorio per le attività non essenziali.

I datori di lavoro possono richiedere una disoccupazione temporanea per i lavoratori colpiti dalla pandemia. Tali lavoratori ricevono dal Governo un sussidio pari al 70% del loro salario mensile fino al limite di € 1.900 al mese.

Dopo il 5 aprile 2020, i datori di lavoro economicamente colpiti dalla pandemia (con un sostanziale calo del fatturato) possono richiedere un sussidio di disoccupazione temporaneo per ragioni economiche.

I datori di lavoro possono richiedere il differimento dei termini di pagamento dei contributi.

Economic & financial support

Le tre regioni belghe hanno annunciato i seguenti pacchetti di sostegno non tassati:

- ◆ **regione fiamminga:** le imprese che sono obbligatoriamente chiuse interamente hanno diritto ad un risarcimento forfettario di € 4.000. Le aziende che possono rimanere aperte nei giorni feriali hanno diritto ad un risarcimento di € 2.000. Se le società sono tenute a rimanere chiuse dopo il 4 aprile 2020, hanno diritto ad un indennizzo aggiuntivo di € 160 al giorno;
- ◆ **regione di Bruxelles-Capitale:** indennizzo forfettario di € 4.000 per le imprese costrette a chiudere temporaneamente nei settori di alimenti e bevande, alloggio, viaggi e attività connesse, vendita al dettaglio e attività ricreative e sportive e € 2.000 per i parrucchieri;
- ◆ **regione Vallone:** indennizzo forfettario di € 5.000 per alcune imprese costrette a chiudere temporaneamente e € 2.500 per alcune aziende che devono cambiare l'orario di apertura. I principali settori interessati sono hotel, pensioni, ristoranti, caffè, bar, agenzie di viaggio e prenotazione, rivenditori e fornitori di servizi.

Garanzie e Differimenti sui Prestiti alle Imprese

Sono state prese le seguenti misure:

- ◆ moratoria senza costi aggiuntivi per i finanziamenti esistenti sino al 30 settembre 2020 (solo per aziende che non erano insolventi alla data del 1° febbraio 2020 e che non erano insolventi da più di 30 giorni al 29 febbraio 2020);
- ◆ **garanzia governativa per nuovi prestiti** con una durata massima di 12 mesi (le eventuali insolvenze saranno assorbite in varia misura dallo Stato e dagli istituti finanziari).

Tax

Per le dichiarazioni dei redditi e della dichiarazione IVA, l'Autorità fiscale ha previsto il differimento al 30 aprile 2020 dei termini per la presentazione della relativa dichiarazione.

L'Autorità ha inoltre riconosciuto:

- ◆ un'estensione automatica di 2 mesi per il pagamento di numerose imposte tra le quali l'IVA, payroll, imposte sui redditi delle società, imposte per i non residenti e imposte sui redditi delle persone fisiche;
- ◆ la possibilità di richiedere la riduzione degli interessi sul ritardato pagamento delle imposte, così come delle sanzioni relative;
- ◆ il differimento dei termini per la presentazione delle dichiarazioni IVA e intracomunitarie.

Da ultimo, è stato introdotto un credito di imposta per gli anticipi dell'imposta sui redditi delle imprese in assenza di distribuzione dei dividendi.

Misure speciali per la regione delle Fiandre

La regione delle Fiandre ha previsto di differire gli accertamenti relativi alle imposte sul patrimonio fino a settembre 2020.

Misure speciali per la regione di Bruxelles

L'imposta cittadina è stata cancellata per tutto il primo semestre del 2020.

Legal & Tax proceedings

Sono state emesse delle linee guida che suggeriscono il differimento delle udienze non urgenti.

CINA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Forza maggiore e Contratti

Il Consiglio per la promozione del commercio internazionale cinese rilascia certificati di forza maggiore alle imprese cinesi colpite dalle misure governative per contrastare il Covid-19, in modo da agevolare la dimostrazione dell'impossibilità di adempiere alle obbligazioni contrattuali nei confronti delle controparti e ottenere una possibile esenzione di responsabilità.

Aggiornato al 18 marzo 2020

Labour & Employment

Durante il periodo di assenza del dipendente del lavoro a causa delle misure governative, l'impresa non può recedere unilateralmente dal rapporto di lavoro.

Le imprese, la cui attività è oggetto di sospensione a causa delle misure governative contro l'epidemia, sono comunque tenute a corrispondere regolarmente le retribuzioni secondo i contratti di lavoro applicabili.

Le imprese che non effettueranno licenziamenti ovvero che conteranno il numero dei licenziamenti, hanno diritto ad un rimborso integrale del costo dell'assicurazione di disoccupazione versata l'anno precedente.

Oltre le misure a livello statale, sono previsti vari sussidi a livello locale.

Economic & financial support

Tra le varie misure in favore delle PMI è stato previsto, tra l'altro:

- ◆ l'obbligo per i fornitori di acqua, elettricità e gas naturale di non interrompere le forniture anche in caso di ritardi nei pagamenti;
- ◆ che le PMI "sane" siano agevolate nell'emettere obbligazioni per ottenere liquidità;
- ◆ che le imprese "sane" ma in temporanea difficoltà a causa del Covid-19 possano ottenere una dilazione del rimborso del finanziamento, una riduzione del tasso di finanziamento ed un aumento dell'importo finanziato;
- ◆ un piano di finanziamenti a condizioni agevolate.

Misure di sostegno sono previste anche favore di imprese di grandi dimensioni.

Sono inoltre previste, tra l'altro:

- ◆ specifiche misure a sostegno delle imprese di investimento estero (FIE), aventi ad oggetto, in particolare, la riduzione della c.d. lista negativa per l'accesso agli investimenti esteri, una generale riduzione delle restrizioni agli investimenti esteri e l'ampliamento degli investimenti incoraggiati;
- ◆ semplificazioni procedurali per le imprese del commercio estero e le FIE per le licenze di importazione ed esportazione, etc.

Tax

I costi sostenuti, dal 1° gennaio 2020, dalle imprese per forniture di materiale per la prevenzione e controllo del Covid-19 e le donazioni in denaro o in natura alle organizzazioni di beneficenza o governative impegnate nel contrasto dell'epidemia da Covid-19 possono essere detratti ai fini dell'imposta sui redditi.

Altre agevolazioni sono previste per le imprese che operano nell'ambito di prodotti e servizi considerati utili nel contrasto dell'epidemia.

Le imprese operanti nei settori maggiormente colpiti dal Covid-19 (ristorazione, trasporti, turismo e alloggi) potranno riportare le perdite realizzate nel 2020 per i successivi 8 anni, anziché 5.

Il termine per il deposito delle dichiarazioni fiscali scadenti nel mese di aprile è stato prorogato dal 20 al 24 aprile 2020; per la provincia di Hubei la proroga potrebbe essere maggiore. Vi è inoltre la possibilità di chiedere proroghe ulteriori in caso di necessità.

Legal and tax proceedings

La Suprema Corte Popolare Cinese ha ordinato ai tribunali di tutti i livelli di gestire i contenziosi facendo il massimo uso dei sistemi online per le controversie, ed ha altresì promosso l'uso della "micro corte mobile" sulla piattaforma di social media WeChat.

COREA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Forza Maggiore e Contratti

Con riferimento ai progetti di costruzione privati, il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti Coreano (MOLIT) ha previsto che la mancata esecuzione dipesa da malattie infettive costituisce causa di forza maggiore, chiarendo che l'esimente opera esclusivamente ove i ritardi siano conseguenza della indisponibilità dei lavoratori di cui sia stata accertata la positività al Covid-19.

In tali casi il costruttore ha diritto di richiedere l'estensione dei tempi di costruzione senza essere obbligato a risarcire i danni a causa di ritardi accumulati.

Tax

Le PMI, in ragione delle loro dimensioni ed altri parametri, possono beneficiare di un credito di imposta dal 5% al 30%, entro il limite massimo di KRW 100.000.000.

Per le regioni particolarmente colpite (es. Daegu) il credito di imposta è aumentato al 30% per le medie imprese e al 60% per le piccole imprese, entro il limite massimo di KRW 200.000.000.

In presenza di circostanze eccezionali, le imprese possono richiedere l'estensione dei termini per la presentazione della dichiarazione dei redditi e per il pagamento delle imposte per un periodo massimo di 9 mesi. Per le regioni particolarmente colpite è prevista un'estensione automatica pari ad un mese.

DANIMARCA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Labour & Employment

I termini di pagamento delle ritenute alla fonte effettuate dalle società sui lavoratori, relative ai mesi di aprile, maggio e giugno 2020 sono posticipati di 4 mesi, mentre i termini per le relative dichiarazioni rimangono invariati.

Il Governo ha stipulato un accordo con rappresentanti dei sindacati e i sindacati dei datori di lavoro, per cui le imprese private possono richiedere un indennizzo per dipendenti affetti da Covid-19. La misura riguarda il periodo compreso tra il 9 marzo e il 9 giugno 2020.

Al fine di contenere i licenziamenti, i datori di lavoro privati possono beneficiare di un pacchetto di rimborsi per i costi del personale. Tali misure si applicano in favore delle imprese che intendano licenziare oltre il 30% della forza lavoro o più di 50 persone. A fronte di tali rimborsi, le imprese devono impegnarsi a non licenziare alcun dipendente. L'ultima revisione del provvedimento (di metà marzo) prevede un indennizzo corrispondente al 75% del totale dei costi per salari dei dipendenti (fino a un massimo salariale mensile per dipendente di 23.000 DKK) e fino al 90% per i dipendenti pagati a ore (fino a un massimo salariale mensile per dipendente di 26.000 DKK).

Economic & financial support

È previsto un meccanismo di indennizzo per i costi fissi (affitti, interessi passivi sul debito, etc.) sostenuti (nei primi mesi del 2020) dalle imprese che abbiano subito una riduzione del fatturato a causa dell'epidemia da Covid-19, proporzionato alla riduzione del fatturato, fino all'80% degli stessi e per un importo massimo non superiore a 60 milioni di DKK per azienda. Nessun indennizzo è previsto in caso di riduzione del fatturato inferiore al 40% o per costi fissi inferiori a 25.000 DKK. Se l'attività risulta destinataria di un provvedimento di sospensione, l'indennizzo può arrivare al 100%.

I costi fissi considerati per l'indennizzo devono essere attestati da un revisore e il rimborso verrà erogato dall'Autorità per il commercio danese.

Corporate

È prevista la possibilità di rinviare l'assemblea annuale e il deposito del report annuale all'Autorità per il commercio danese.

Tax

Il termine di deposito per le dichiarazioni dei redditi delle società per l'anno fiscale 2019 è stato prorogato dal 30 giugno 2020 al 1° settembre 2020. La proroga si applica automaticamente.

Le proroga si applica anche alle altre dichiarazioni continuative (come ad es. quelle relative al *transfer pricing* e al credito di imposta per ricerca e sviluppo).

Per le imprese di maggiori dimensioni che versano l'IVA mensilmente, è prevista una proroga di un mese per i versamenti relativi ai mesi di marzo, aprile e maggio 2020.

Le società che effettuano dichiarazioni IVA trimestrali hanno la possibilità di effettuare congiuntamente le dichiarazioni per il 1° e il 2° trimestre 2020 ed effettuare il relativo versamento entro il 1° settembre 2020.

Le società che effettuano dichiarazioni IVA semestrali hanno la possibilità di effettuare congiuntamente le dichiarazioni per l'intero anno 2020 ed effettuare il relativo pagamento entro il 1° marzo 2021.

Legal & Tax proceedings

I tribunali sono autorizzati a trattare esclusivamente questioni urgenti e la maggior parte dei procedimenti civili risulta quindi sospesa.

Misura inizialmente valida fino al 13 aprile 2020, salvo proroghe.

FINLANDIA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Labour & Employment

Il 1° aprile 2020 il Governo finlandese ha approvato un provvedimento con il quale si accelera il processo da seguire per i licenziamenti temporanei causati dagli impatti del Covid-19. Le misure temporanee rimarranno in vigore fino alla fine di giugno 2020.

Economic & financial support

Il Governo sta predisponendo un pacchetto di misure per salvaguardare posti di lavoro e imprese, dell'ordine di circa 15 miliardi di Euro.

Alla data del 25 marzo 2020, le principali misure a sostegno delle imprese, prospettate dal Governo finlandese, includono:

- ◆ la riduzione dei costi per i contributi previdenziali per i datori di lavoro;
- ◆ proroga di determinati termini di pagamento;
- ◆ pagamento da parte dello Stato degli stipendi dei lavoratori di società private a determinate condizioni;
- ◆ misure a sostegno dei lavoratori licenziati a causa del Covid-19;
- ◆ finanziamenti straordinari alle imprese.

Le misure di sostegno riguarderanno trasversalmente tutti i settori.

La società di investimento statale Tesi (*Finnish Industry Investment Ltd*), a partire dal 14 aprile 2020, avvierà un programma di finanziamento a favore delle società di medie dimensioni per fronteggiare crisi temporanee di liquidità causate dall'epidemia di Covid-19.

Il Governo ha evidenziato che il finanziamento delle imprese sarà garantito attraverso una serie di misure, per un valore complessivo dell'ordine di miliardi di Euro.

Tax

Le società finlandesi possono richiedere di estendere:

- ◆ di 2 mesi il termine per il pagamento delle imposte;
- ◆ il termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi, ma devono dimostrare l'esistenza di un valido motivo a sostegno della richiesta.

Gli interessi di mora sulle imposte pagate in ritardo saranno inoltre ridotti dal 7% al 4% ed è prevista la sospensione nell'applicazione di sanzioni per il deposito tardivo di dichiarazioni IVA e altre dichiarazioni fiscali.

Il termine per la presentazione dei bilanci presso il Registro delle Imprese è stato prorogato di un mese.

Legal & Tax proceedings

I Tribunali funzionano con alcune accortezze e limitazioni. In particolare, la gestione di casi non urgenti è stata rinviata ed è limitato l'accesso fisico ai Tribunali, salvo sussistano motivi specifici.

FRANCIA

Aggiornato al 6 aprile 2020

Forza maggiore e contratti

Termini Contrattuali

Il Governo francese ha disposto la inapplicabilità di tutte le clausole contrattuali volte a sanzionare un inadempimento avvenuto tra il 12 marzo 2020 e il termine di 1 mese dalla data di scadenza dell'emergenza sanitaria (ad oggi fissata in 2 mesi decorrenti dal 23 marzo 2020, salvo estensioni).

Locazioni commerciali e professionali

Il Governo francese ha disposto che le persone fisiche e giuridiche esercenti un'attività commerciale suscettibile di beneficiare del fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 dell'Ordinanza n. 2020/317 del 25 marzo 2020 ("*Fondo di solidarietà*") non possono essere assoggettate al pagamento di penali e interessi da ritardo, a clausole di risoluzione, clausole penali e a tutte le clausole che prevedano decadenza o attivazione di garanzie o cauzioni in ragione del mancato pagamento dei canoni di locazione e delle spese accessorie ove il canone e le spese siano dovute nel periodo tra il 12 marzo 2020 e la scadenza del termine di due mesi prevista per la cessazione dell'emergenza sanitaria.

Fornitura di energia, gas e acqua commerciali e professionali

Il Governo francese ha disposto che le imprese esercenti un'attività commerciale suscettibile di beneficiare del Fondo di solidarietà non possono essere assoggettate al pagamento di penali e interessi da ritardo, a clausole di risoluzione, clausole penali e a tutte le clausole che prevedano decadenza o attivazione di garanzie o cauzioni oppure a riduzione e interruzione delle forniture di acqua, gas e energia, in ragione del mancato pagamento delle bollette avvenuto nel periodo tra il 12 marzo 2020 e la scadenza del termine di due mesi prevista per la cessazione dell'emergenza sanitaria.

Appalti pubblici

Per tutti gli appalti pubblici, è stata disposta la sospensione delle attività a causa della pandemia da Covid-19 e la stessa viene riconosciuta come causa di forza maggiore con conseguente non applicabilità delle penali da ritardo.

Labour & Employment

Al fine di evitare la risoluzione dei contratti di lavoro e mitigare gli effetti del calo di attività legato all'emergenza da Covid-19, il Governo francese ha previsto che, qualora ricorrano le condizioni di legge (ad esempio, se interessate da provvedimento di sospensione di chiusura) le società e le associazioni possono utilizzare il sistema di lavoro ridotto o parziale.

L'attività ridotta o parziale riguarda i dipendenti:

- ◆ le cui ore di lavoro siano ridotte al di sotto dell'orario di lavoro legale o, se inferiore, al di sotto dell'orario di lavoro convenzionale o quello stipulato nel contratto di lavoro a tempo parziale;
- ◆ appartenente a uno stabilimento o parte di uno stabilimento temporaneamente chiuso.

Le modalità di calcolo dell'indennità saranno determinate dal Governo.

Economic & financial support

Il pagamento delle bollette di acqua, gas ed elettricità è sospeso a partire dal 1° aprile 2020 per le attività sospese dai provvedimenti del Governo (il pagamento verrà differito nei mesi successivi al termine dell'emergenza sanitaria senza penali).

Per le attività non sospese, il differimento o la sospensione dei pagamenti di cui sopra dovrà essere oggetto di valutazione caso per caso.

È inoltre previsto un contributo per le piccole imprese (fino a € 1.000.000 di fatturato, utile imponibile inferiore ad € 60.000 e fino a 10 dipendenti) di € 1.500 in caso abbiano avuto una contrazione di almeno 50% di fatturato nel mese di marzo 2020 su marzo 2019.

Prestiti garantiti dallo Stato e dilazione dei rimborsi dei finanziamenti

Il Governo sta implementando un sistema di garanzia a sostegno del finanziamento bancario per le imprese fino a 300 miliardi di Euro.

Fino al 31 dicembre 2020, a certe condizioni, le imprese potranno beneficiare di un finanziamento bancario garantito dallo Stato.

Il prestito può essere richiesto per un ammontare massimo pari a 3 mesi del fatturato 2019 ovvero, in caso di società innovative o società create dal 1° gennaio 2019, pari alla somma delle retribuzioni versate ai propri dipendenti nei due anni che precedono la richiesta.

Alcun rimborso verrà richiesto il primo anno e l'impresa potrà scegliere di rimborsare il prestito in un periodo massimo di cinque anni.

Inoltre, le banche francesi si sono impegnate a rinegoziare gratuitamente il rimborso dei prestiti alle imprese per un periodo massimo di 6 mesi.

Insolvency

Il Governo ha disposto che, a partire dal 12 marzo 2020 e sino a tre mesi dopo il termine dell'emergenza sanitaria, non è possibile depositare alcuna azione inerente l'insolvenza di un debitore.

Fino ad un mese dal termine dell'emergenza sanitaria, tutti i depositi dei debitori presso i tribunali di commercio potranno essere effettuati con qualsiasi mezzo, mentre le udienze potranno tenersi laddove possibile in videoconferenza o al telefono.

Fino a 9 mesi dopo la fine dell'emergenza sanitaria, è possibile rimodulare i piani di ristrutturazione per un periodo massimo di 2 anni senza depositare presso il tribunale di commercio una richiesta di modifica del piano.

Fino ad un mese dopo la fine dell'emergenza sanitaria sono sospesi i termini di parte delle procedure concorsuali.

Tax

Il Governo ha differito il termine per il versamento della imposta sui redditi delle società dal 15 marzo 2020 al 15 giugno 2020. Qualora l'imposta sia già stata versata è possibile chiederne il rimborso.

È stata altresì introdotta una procedura accelerata per il rimborso del credito IVA alle imprese ed è possibile chiedere il differimento o la rimodulazione del pagamento delle imposte dovute in caso di difficoltà dovuta alla pandemia Covid-19.

Le scadenze del pagamento dei contributi del mese di marzo possono essere prorogate sino ad un massimo di 3 mesi senza penalità.

Legal & Tax proceedings

Il Governo ha disposto la sospensione dei termini in scadenza dopo il 12 marzo 2020 sino ad un mese dopo la scadenza dell'emergenza sanitaria (ad oggi fissata al 24 maggio 2020, salvo estensioni).

La scadenza dei termini procedurali (rinviati per il periodo di sospensione) non potrà comunque eccedere i due mesi successivi al termine dell'emergenza sanitaria.

GERMANIA

Aggiornato al 6 aprile 2020

Forza maggiore e contratti

Locazione: divieto di risolvere il Contratto di Locazione

Il Locatore di un immobile ad uso abitativo o commerciale non può risolvere il contratto di locazione a causa del mancato pagamento del canone nel periodo compreso tra la data del 1° aprile 2020 ed il 30 giugno 2020.

Il mancato pagamento deve tuttavia essere collegato agli effetti del Covid-19, restando comunque il Conduttore tenuto ad effettuare il pagamento dei canoni sospesi entro il 30 giugno 2022.

Qualora ricorrano condizioni particolari, il Conduttore potrebbe essere esentato (in tutto o in parte) dal pagamento del canone di locazione, invocando le disposizioni generali del Codice Civile tedesco in materia di impossibilità sopravvenuta ovvero il significativo mutamento delle circostanze rispetto al momento della conclusione del Contratto di Locazione.

Labour & Employment

Il Governo tedesco ha semplificato i requisiti per accedere alla cassa integrazione, consentendo alle società colpite da una sensibile diminuzione dell'attività lavorativa di ridurre temporaneamente il normale orario di lavoro dei propri dipendenti.

I dipendenti colpiti da una perdita di guadagno causata dalla riduzione dell'attività, limitata nel tempo e dovuta a fattori economici o ad eventi imprevedibili (inclusa l'interruzione dell'attività causata dal Covid-19), potranno accedere alle misure di sostegno. In tali circostanze, qualora almeno il 10% dei lavoratori subisca una perdita di guadagno superiore al 10%, è possibile richiedere all'Agenzia Federale del Lavoro una indennità, con efficacia retroattiva dalla data del 1° marzo 2020.

Economic & financial support

In base alla legge tedesca, i creditori della società sono soggetti a possibili rischi e responsabilità (anche di natura penale) rispetto ai finanziamenti eseguiti a favore dell'impresa. Infatti, *inter alia*, i finanziamenti eseguiti dai creditori (*rectius* dai soci) a favore di una società in crisi potrebbero essere esposti a postergazione, con il rischio per i creditori di non recuperare le somme in caso di insolvenza, ovvero in caso di rimborso tali somme potrebbero essere oggetto di una azione revocatoria fallimentare. A ciò va aggiunta una possibile responsabilità dei creditori qualora il finanziamento eseguito a favore della Società per la ristrutturazione del debito non sia sufficiente a superare la crisi, ritardando semplicemente il deposito dell'istanza fallimentare a vantaggio dello stesso creditore.

Al fine di favorire gli investimenti, le norme adottate dal Governo tedesco mitigano le suddette responsabilità prevenendo specifiche misure, tra le quali:

- ◆ il rimborso effettuato prima del 30 settembre 2023 di un nuovo finanziamento, eseguito durante il Periodo di Moratoria così come le garanzie concesse per tale finanziamento, non sono soggetti ad azione revocatoria fallimentare;
- ◆ i finanziamenti soci eseguiti durante il Periodo di Moratoria non sono soggetti a postergazione rispetto alla soddisfazione degli altri creditori nelle procedure di insolvenza che siano state promosse entro il 30 settembre 2023;

- ◆ la concessione di un nuovo finanziamento, così come le garanzie prestate durante il Periodo di Moratoria, non sono intesi come misure improprie destinate a ritardare la dichiarazione di fallimento della Società.

Il pacchetto di misure del Governo comprende, tra l'altro, anche l'istituzione di un fondo statale (WSF) al fine di garantire le obbligazioni e le passività delle imprese ed altre specifiche misure di sostegno.

Differimento dei pagamenti per consumatori e Micro-imprese

Con riferimento ai contratti conclusi dai consumatori prima dell'8 marzo 2020, che hanno ad oggetto un obbligo permanente rilevante (quali, ad esempio, polizze assicurative obbligatorie, contratti per la fornitura di elettricità e gas o per servizi di telecomunicazione), il consumatore può sospendere il pagamento del corrispettivo fino al 30 giugno 2020, qualora a causa degli effetti della pandemia da Covid-19 il suo ragionevole tenore di vita sia a rischio.

Le suddette disposizioni si applicano anche in favore delle micro-imprese (massimo di nove dipendenti e un fatturato annuo fino a 2 milioni di Euro). In tal caso, la misura trova applicazione rispetto a quei contratti necessari a garantire alla Società la prosecuzione delle sue attività di business.

Una micro-impresa può rifiutare il pagamento se, a causa di circostanze causate dalla pandemia da Covid-19, questa non possa svolgere la propria attività ovvero qualora il pagamento metta a rischio la propria capacità economica di business.

Inoltre, gli obblighi di pagamento derivanti da accordi di prestito al consumo in scadenza entro il 30 giugno 2020 sono differiti per legge entro tre mesi se l'obbligo di pagamento non può essere rispettato a causa della pandemia da Covid-19.

Corporate

La legge tedesca introduce la possibilità per le Società per azioni di tenere assemblee annuali o straordinarie completamente virtuali.

Il Consiglio di Amministrazione di una Società per azioni può decidere di effettuare un pagamento anticipato del dividendo, anche se ciò non è previsto dallo Statuto.

Per quanto riguarda le Società a Responsabilità Limitata, la legge consente che le delibere dei soci possano essere approvate mediante consultazione scritta o consenso scritto, anche se non tutti i soci hanno espresso il proprio consenso.

Insolvency

Ai sensi della legge fallimentare tedesca, l'impresa è tenuta a presentare istanza di fallimento senza ritardo e, comunque, non oltre 3 settimane dall'insolvenza, pena l'applicazione di sanzioni.

In virtù delle nuove misure, l'obbligo di presentare istanza di fallimento in caso di insolvenza o di sovraindebitamento è sospeso fino al 30 settembre 2020 ("*Periodo di Moratoria*"): è prevista la possibilità per il Governo di estendere tale termine fino al 31 marzo 2021. Durante tale periodo, gli Amministratori sono esenti da responsabilità personale per i pagamenti effettuati nel normale svolgimento dell'attività, in particolare laddove tali pagamenti vengano eseguiti per mantenere o riprendere le operazioni commerciali o per attuare un piano di ristrutturazione.

Tale esenzione, tuttavia, non trova applicazione qualora l'insolvenza (i) non sia una conseguenza della pandemia da Covid-19, ovvero (ii) qualora non vi siano prospettive di superare lo stato di insolvenza. Purché

la Società non fosse insolvente già alla data del 31 dicembre 2019, si presume che (a) l'insolvenza sia causata dagli effetti del Covid-19, e (b) lo stato di insolvenza possa essere superato.

Tax

Le imprese che si trovano in difficoltà nel pagamento delle imposte a causa della pandemia da Covid-19 a certe condizioni possono beneficiare, tra l'altro, di un differimento dei termini di pagamento di tali tributi (imposte sul reddito ed IVA), senza applicazione di interessi, e di una riduzione dei pagamenti sugli anticipi di imposta.

Nel caso in cui ricorrano le condizioni di legge, la riscossione delle imposte scadute, nonché le penali per ritardato pagamento, non verranno applicate per l'anno 2020.

Legal & Tax proceedings

I Tribunali funzionano con alcune accortezze e limitazioni. La trattazione degli affari non urgenti è stata differita.

INDIA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Forza Maggiore e Contratti

Il Governo ha qualificato la pandemia da Covid-19 come una causa di forza maggiore.

L'insorgenza della forza maggiore dovrà essere notificata all'altra parte contrattuale. Se la prestazione diventa impossibile per un periodo superiore a 90 giorni, ciascuna parte potrà decidere di risolvere il contratto.

Labour & Employment

Il Governo ha inviato ai datori di lavoro di non procedere a licenziamenti o riduzione dei salari dei dipendenti durante il periodo di emergenza sanitaria. In particolare, laddove i dipendenti dovessero assentarsi da lavoro a causa della suddetta emergenza, il Governo invita le imprese a considerarli comunque in servizio e a non procedere a riduzioni salariali nei loro confronti.

In data 26 marzo 2020, il Governo ha annunciato un pacchetto a favore delle categorie più povere alle quali verrà garantito un sussidio di 500 rupie al mese per tre mesi.

Economic & financial support

In data 30 marzo 2020 la Reserve Bank ha rilasciato una Circolare (RBI/2019-20/ 186 DOR.No.BP.BC.47/21.04.048/2019-20) recante misure per mitigare l'impatto del Covid-19 sull'economia.

Ai sensi della suddetta Circolare, tutte le istituzioni finanziarie possono concedere una moratoria di 3 mesi sui debiti che scadono tra il 1° marzo 2020 e il 31 maggio 2020. La moratoria si applica solo al rimborso del finanziamento, gli interessi continueranno a maturare. Le istituzioni finanziarie possono differire il pagamento degli interessi nel corso del periodo di moratoria, tuttavia gli stessi dovranno essere pagati immediatamente alla fine del periodo di moratoria.

Corporate

In data 19 marzo 2020 il Governo ha adottato dei provvedimenti che consentono a tutte le imprese indiane di condurre, fino alla data del 30 giugno 2020, le riunioni del Consiglio di Amministrazione tramite videoconferenza.

Tax

In data 31 marzo 2020 è stata approvata la *“Taxation and Other Laws (Relaxation of Certain Provisions) Ordinance, 2020”*.

Ai sensi di tale Ordinanza, le scadenze dei maggiori adempimenti tributari nonché il termine ultimo per accedere al meccanismo di risoluzione delle controversie fiscali Sabka Vishwas sono differiti al 30 giugno 2020.

Per quanto attiene all’invio dei modelli GSTR-3B, le imprese con volume d’affari superiore ai 5 Crore non saranno esposte a sanzioni per gli eventuali ritardi ma a partire dal 15° giorno successivo alla data di scadenza ordinaria saranno tenute a pagare interessi pari a 9 punti percentuali annui. Nessuna maggiorazione né interessi saranno invece dovuti da imprese con turnover inferiore ai 5 Crore.

Legal & Tax proceedings

Il 23 Marzo 2020, la Suprema Corte dell’India ha disposto la sospensione di tutti i procedimenti giudiziari fino a nuove disposizioni.

IRLANDA

Labour & Employment

È stato introdotto il *“Temporary Covid-19 Wage Subsidy Scheme”*, ossia un regime di sussidi salariali temporanei che potrà essere sfruttato dai datori di lavoro al fine di garantire il pagamento di tutti i dipendenti.

Beneficiari di tale misura saranno i datori di lavoro:

- ◆ le cui attività commerciali abbiano subito un calo minimo del 25% del fatturato a causa della pandemia;
- ◆ che siano in grado di dimostrare tale calo;
- ◆ che non riescano a provvedere autonomamente al pagamento dei dipendenti.

In particolare, ai datori di lavoro che possono beneficiare di tale misura, viene erogato un sussidio di importo massimo pari ad € 410 per ciascun dipendente. L’ammontare del sussidio verrà determinato sulla base della retribuzione del dipendente al netto delle imposte.

Per quando concerne i lavoratori autonomi è prevista l’erogazione di una “indennità” settimanale di importo pari ad € 350.

Aggiornato al 30 marzo 2020

Economic & financial support

Il Governo ha adottato le seguenti misure:

- ◆ il *Credit Guarantee Scheme*: che consente alle imprese di beneficiare di un finanziamento bancario garantito (attualmente fino all'80%) dal Governo;
- ◆ *Microfinance Ireland COVID-19 Business Loan*: si tratta di una misura introdotta a sostegno delle micro imprese colpite negativamente dal Covid-19. Tali imprese avranno la possibilità di accedere ad un prestito non superiore a € 50.000, per la durata massima di 36 mesi. Per i primi 6 mesi non verranno applicati interessi ed il prestito non dovrà essere rimborsato.
- ◆ *SBCI COVID-19 Working Scheme*: prevede l'erogazione di un prestito a favore delle PMI e delle Small mid cap.

L'ammontare del prestito è variabile: da un minimo di € 25.000 ad un massimo di € 1,5 milioni, per un periodo non superiore ai 3 anni.

Per i prestiti di importo non superiore a € 500.000 non è richiesta alcuna garanzia.

Aggiornato al 29 marzo 2020

Tax

Sono state adottate misure fiscali:

- ◆ il differimento, per le società colpite da Covid-19, del pagamento delle imposte fino a 3 mesi (fino alla fine del mese di maggio 2020);
- ◆ la sospensione dell'addebito di interessi sui ritardi nel pagamento dell'IVA di marzo 2020;
- ◆ la sospensione della revisione del tasso RCT prevista per il mese di marzo.

Aggiornato al 29 marzo 2020

Legal & Tax proceedings

I Tribunali funzionano con alcune accortezze e limitazioni. La trattazione degli affari non urgenti è stata differita.

In particolare:

- ◆ La Supreme Court ha rinviato tutte le trattazioni, salvo quelle rispetto alle quali le parti abbiano dimostrato la sussistenza di una condizione di particolare urgenza;
- ◆ la Circuit Court ha rinviato al 10 giugno 2020 la presentazione di nuovi ricorsi, garantendo la sola trattazione delle questioni urgenti;
- ◆ la District Court ha garantito la sola trattazione delle questioni urgenti, individuando come tali, ad esempio, i casi relativi a persone che sono accusate di nuovi reati. Tutte le questioni civili, invece, sono considerate non urgenti.

Aggiornato al 7 aprile 2020

LUSSEMBURGO

Aggiornato al 1° aprile 2020

Forza Maggiore e Contratti

Contratti di Locazione / Mutui per l'abitazione

I conduttori e i proprietari degli immobili che abbiano subito una sostanziale diminuzione del proprio reddito a seguito della pandemia da Covid-19 possono richiedere un sussidio che può assumere la duplice forma di aiuto per il pagamento del canone di locazione fino al limite di € 30 al mese o di aiuto per il pagamento delle rate di un mutuo, ove quest'ultimo sia stato contratto per il pagamento della costruzione, della ristrutturazione o dell'acquisto di un immobile adibito a prima casa.

Per il calcolo del sussidio si considerano i mutui ipotecari sino al valore di € 175.000, mentre per i mutui contratti per l'efficientamento energetico sino al valore di € 50.000.

Labour & Employment

Con riguardo alla contribuzione previdenziale (per società e lavoratori autonomi), dal 1° aprile 2020 sino a data da destinarsi:

- ◆ non vengono calcolati interessi sui ritardati pagamenti;
- ◆ non vengono avviati procedimenti per il recupero coattivo dei contributi;
- ◆ sono sospese le esecuzioni mediante ufficiale giudiziario;
- ◆ è sospesa l'emissione di sanzioni amministrative per i ritardi nei versamenti.

Le PMI (con massimo 9 dipendenti) e i lavoratori autonomi aventi il permesso di operare alla data del 18 marzo 2020 che abbiano subito un'interruzione dell'attività e che abbiano un fatturato di almeno € 15.000 possono chiedere immediatamente un aiuto di € 5.000.

Corporate

Il termine per il deposito dei bilanci è posticipato dal 31 luglio al 30 novembre 2020, mentre le assemblee societarie possono tenersi in forma digitale.

Tax

Le società e i lavoratori autonomi possono chiedere la cancellazione dei due anticipi di imposta per i primi due trimestri del 2020.

La previsione si applica solo alle imposte sul reddito per i lavoratori autonomi, alle imposte sul reddito e all'imposta municipale per le società. Sono escluse le imposte sul patrimonio netto.

Le imprese possono inoltre richiedere un'estensione fino a 4 mesi dei termini per il pagamento delle imposte in scadenza dopo il 29 febbraio 2020.

Tale previsione si applica alle imposte sul reddito, all'imposta municipale per le società e all'imposta sul patrimonio netto.

È stato inoltre prorogato sino al 30 giugno 2020 il termine per l'invio della dichiarazione dei redditi.

Il Lussemburgo ha peraltro disposto che:

- ◆ tutti i crediti IVA al di sotto di € 10.000 verranno rimborsati;

- ◆ non saranno applicate sanzioni in caso di presentazione tardiva della dichiarazione IVA.

Legal & Tax proceedings

Tutti i termini processuali e giudiziali sono sospesi sino al termine dell'emergenza sanitaria (ad oggi 18 giugno 2020) o sino ad un'ulteriore provvedimento dell'Autorità.

La sospensione non si applica ai termini decadenziali extra-processuali (es. *claims* nei confronti dell'autorità fiscale).

PAESI BASSI

Aggiornato al 4 aprile 2020

Economic & financial support

Il Governo olandese ha previsto che le società maggiormente colpite dalle misure adottate per contrastare e contenere la diffusione della pandemia (quali ristoranti, bar, saloni di bellezza e l'industria del trasporto) possano ricevere un contributo *una tantum* pari ad € 4.000.

Il diritto a ricevere il suddetto contributo è soggetto al rispetto, da parte della società, di specifiche condizioni tra cui:

- ◆ essere stabilita e registrata presso la Camera di Commercio olandese;
- ◆ non avere più di 250 dipendenti;
- ◆ esercitare un'attività contraddistinta da un certo "codice SBI";
- ◆ non aver ricevuto dal Governo, durante l'anno fiscale in corso e nei due anni fiscali precedenti, misure di sostegno per un importo maggiore di € 200.000.

Il suddetto indennizzo potrà essere richiesto fino al 26 giugno 2020.

Le imprese che subiscano una perdita di fatturato di almeno il 20% a causa degli effetti del Covid-19 potranno domandare all'Ufficio del Lavoro olandese (UWV) l'erogazione di un indennizzo non superiore al 90% del costo salariale, per un periodo non superiore a 3 mesi (a partire dal 1° marzo 2020), con una possibile proroga di ulteriore 3 mesi.

Qualora le imprese presentino la suddetta domanda:

- ◆ non possono promuovere il licenziamento a causa di motivi economici aziendali;
- ◆ sono tenute a corrispondere il 100% della retribuzione salariale ai propri dipendenti.

Accesso e supporto al credito

In favore delle attività colpite dagli effetti della pandemia, il Governo olandese prevede, a certe condizioni, il supporto per l'accesso al credito, con rilascio di garanzie (*Borgstelling MKB-Kredieten or BMKB*). Tale misura di sostegno è rivolta alle imprese olandesi che abbiano meno di 250 dipendenti, con un fatturato annuo non superiore a 50 milioni di Euro.

Il Governo, inoltre, qualora ricorrano determinati requisiti e a certe condizioni, prevede ulteriori misure di sostegno in favore delle imprese olandesi per l'ottenimento di finanziamenti (*Garantie Ondernemings_nanciering or GO*), con specifiche misure in favore delle società operanti nel settore agricolo (*Borgstelling voor de Landbouw or BL*).

Tax

Le imprese che abbiano subito gli effetti negativi della pandemia potranno richiedere di posticipare il pagamento delle imposte sui redditi e sul lavoro, inclusa l'IVA, beneficiando di un differimento di 3 mesi rispetto alla loro scadenza, senza applicazione di interessi.

Qualora la richiesta di differimento sia avanzata per un periodo più esteso, gli uffici competenti potranno richiedere alla Società specifiche informazioni e documenti.

Inoltre, gli interessi sulla riscossione delle imposte e dei tributi, che saranno calcolati a decorrere dalla data di scadenza del pagamento, dal 23 marzo 2020 sono temporaneamente ridotti dal 4% allo 0,01%.

Le imprese che, a causa degli effetti della pandemia, subiscano un calo del proprio business, potranno richiedere una riduzione degli importi da corrispondere a titolo di imposte anticipate.

POLONIA

Forza Maggiore e Contratti

Il disegno di legge "Anti-Crisis Shield Act" interviene in materia di locazione, prevedendo:

- ◆ il divieto per il proprietario locatore, sino al 30 giugno 2020, di risolvere il contratto salvo il caso in cui il conduttore violi le disposizioni sull'uso consentito o l'edificio in cui si trova l'immobile locato debba essere demolito;
- ◆ qualora il contratto di locazione sia stato concluso prima dell'entrata in vigore del suddetto provvedimento e con data di scadenza anteriore al 30 giugno 2020, la possibilità per il conduttore di prorogare la durata del contratto di locazione sino a tale data.

Il Governo sta inoltre valutando un intervento in materia di contratti pubblici, volto all'introduzione:

- ◆ da un lato, di previsioni che "giustificano" i ritardi nell'esecuzione a causa della pandemia da Covid-19;
- ◆ dall'altro, una procedura accelerata per favorire la stipula di quei contratti pubblici che si renderanno necessari alla luce dell'attuale stato di emergenza.

Aggiornato al 30 marzo 2020

Labour & Employment

Tra le misure adottate a protezione del mercato del lavoro, si evidenziano:

- ◆ l'erogazione di sussidi governativi a favore del datore di lavoro che sia stato negativamente colpito dagli effetti della pandemia: verrà pagato il 40% degli stipendi dei dipendenti; il restante 40% rimarrà a carico del datore di lavoro, considerando che il dipendente dovrà accettare la riduzione di 1/5 del salario;
- ◆ "bonus" destinati alle famiglie;
- ◆ assegni di disoccupazione;
- ◆ contributo mensile per i lavoratori autonomi;
- ◆ proroga automatica dei permessi di lavoro per gli stranieri.

Aggiornato al 28 marzo 2020

Tax

Sono numerose le misure adottate dal Governo in materia fiscale.

In particolare:

- ◆ è stato prorogato il termine fino al 31 maggio 2020 sia per la presentazione della dichiarazione dei redditi delle società che per il pagamento dell'imposta sul reddito delle società per il 2019;
- ◆ è stata riconosciuta la possibilità, ai contribuenti (le cui entrate del 2020 risultino effettivamente pari alla metà di quelle dell'anno precedente) di compensare le perdite fiscali sostenute nel 2020 con il reddito imponibile dichiarato nelle dichiarazioni dei redditi del 2019. È previsto un tetto massimo di perdita pari a 5 milioni di PLN;
- ◆ è stata prevista la facoltà per i contribuenti che nel corso dell'anno 2020 abbiano versato acconti di imposta sul reddito delle società e dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, di non effettuare ulteriori pagamenti anticipati durante l'anno fiscale;
- ◆ sono state previste, per i contribuenti che hanno effettuato (a partire dal 1° gennaio 2020) o che effettueranno (fino al 30 settembre 2020) donazioni, detrazioni dall'imposta sul reddito. L'ammontare dell'importo deducibile dipenderà dal giorno in cui la donazione è stata eseguita (es. l'importo deducibile sarà pari al 200% dell'importo della donazione se questa è stata fatta entro la fine del mese di aprile 2020).

Aggiornato al 2 aprile 2020

Legal & Tax proceedings

A partire dalla metà del mese di marzo 2020, la maggior parte dei tribunali ha cessato di operare regolarmente: le udienze sono state sospese, salvo la trattazione dei casi più urgenti.

Per l'intero periodo di durata dell'emergenza epidemiologica, la decorrenza dei termini processuali è sospesa.

Aggiornato al 5 aprile 2020

PORTOGALLO

Aggiornato al 1° aprile 2020

Labour & Employment

Le imprese interessate da una sospensione o riduzione dell'orario di lavoro in conseguenza dell'epidemia Covid-19, ricorrendo le condizioni di legge, possono beneficiare di un sussidio economico.

Tale misura è concessa per la durata di un mese, eccezionalmente prorogabile fino a un massimo di 6 mesi. Per poter accedere al trattamento, le imprese devono risultare in regola con il versamento di tasse e contributi. L'impresa beneficiaria di tale misura può adibire temporaneamente i lavoratori a mansioni non previste dal contratto di lavoro, purché non ne derivi una modifica sostanziale dell'inquadramento del dipendente e sempre che l'espletamento delle stesse siano necessarie per la ripresa aziendale.

Le imprese che non abbiano fatto ricorso al suddetto sostegno straordinario, possono beneficiare di incentivi per la formazione professionale a tempo parziale, presentando un piano di formazione. Tale piano deve avere una durata non superiore al 50% del normale orario di lavoro.

Le imprese, che beneficiano delle misure di cui sopra, hanno altresì diritto a ricevere anche un incentivo finanziario straordinario utile ai fini della normalizzazione dell'attività di impresa, nonché ad una temporanea esenzione dal pagamento dei contributi di previdenza sociale.

Economic & financial support

Moratoria dei debiti

Le PMI che hanno la sede legale e svolgono l'attività economica in Portogallo e che alla data del 18 marzo 2020 sono in regola con i pagamenti tributari e contributivi, fino al 30 settembre 2020 possono beneficiare delle seguenti misure:

- ◆ divieto di revoca delle linee di credito e dei prestiti già concessi;
- ◆ proroga di tutti i crediti con pagamento alla scadenza del contratto;
- ◆ sospensione di tutti i crediti con rimborso a rate.

Garanzia personale dello Stato

Le società e altri enti economici a certe condizioni possono beneficiare di una garanzia dello Stato con riferimento a specifiche operazioni.

REPUBBLICA CECA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Economic & financial support

Sono stati previsti prestiti in favore di piccole e medie imprese e lavoratori autonomi la cui attività sia stata ridotta a causa della pandemia e delle misure emergenziali. I prestiti saranno erogati dagli istituti finanziari e non saranno dovuti interessi.

Tax

In caso di ritardato pagamento dell'IVA, nessuna sanzione sarà applicata e non saranno dovuti interessi moratori laddove il pagamento intervenga entro il quinto giorno di ritardo. Inoltre, a certe condizioni, è possibile presentare un'apposita istanza per chiedere la cancellazione di interessi moratori e sanzioni.

I pagamenti delle tasse dovute per gli acquisti di immobili da corrispondersi tra il 31 marzo e il 31 luglio 2020 potranno essere effettuati fino al 31 agosto 2020 senza incorrere in sanzioni per i ritardi.

Sono prorogati anche il termine per il pagamento dell'imposta sul reddito e delle imposte stradali, rispettivamente al 1° luglio e al 15 ottobre 2020.

Misure a favore dei lavoratori autonomi

Il termine per presentare la dichiarazione dei redditi è postergato al 3 agosto 2020. Nel periodo da marzo ad agosto 2020, non saranno dovuti i premi per l'assicurazione sanitaria. Sono stati previsti inoltre degli sgravi contributivi.

RUSSIA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Forza Maggiore e Contratti

Il regime di “*High Alert Regime*” - adottato dal Governo per contrastare e ridurre la diffusione della pandemia - viene a rappresentare un evento di forza maggiore, con possibili ripercussioni in merito all’esecuzione dei contratti soggetti alla legge russa.

Locazione: sospensione del pagamento del canone

Ai sensi delle leggi emanate dalle Autorità russe, con riferimento ai contratti di locazione (con durata maggiore di 1 anno) stipulati da parte di certe categorie di conduttori prima dell’entrata in vigore del “*High Alert Regime*” (5 marzo 2020), è prevista la possibilità per tali conduttori di richiedere al Locatore il differimento dei termini per il pagamento del canone di locazione.

Ricorrendo le circostanze di legge, il Locatore è tenuto ad accordare le necessarie modifiche al contratto di locazione per assicurare il differimento del pagamento del canone. I requisiti per le condizioni e i termini di tale differimento dovranno essere stabiliti dalle competenti Autorità con appositi provvedimenti.

Qualora, in ragione delle misure di “*High Alert Regime*”, ricorra una situazione che impedisca l’utilizzo dell’immobile condotto in locazione (es. causa di forza maggiore), il Conduttore potrà ottenere una riduzione dell’importo del canone di locazione.

I Locatori che riducano, in favore dei conduttori, il canone di locazione di almeno il 50% potranno beneficiare di alcuni sgravi fiscali.

Labour & Employment

Sono attualmente in fase di studio ed implementazione, anche a livello regionale, alcune misure volte a regolamentare, tra l’altro, le procedure di licenziamento e le riduzioni delle retribuzioni dei dipendenti.

Corporate

Ai sensi della legge russa le assemblee delle Società per Azioni che riguardano (a) l’elezione del Consiglio di Amministrazione, (b) l’elezione dei membri dell’organo di revisione, (c) la nomina dell’organo di controllo, (d) l’approvazione dei bilanci e delle relazioni annuali della società, devono necessariamente essere tenute con la presenza fisica dei soci.

Con le nuove disposizioni adottate durante l’emergenza Covid-19, è invece consentito, a seguito di apposita delibera del Consiglio di Amministrazione, che per tutto il 2020 le assemblee riguardanti le suddette materie siano tenute con la modalità del voto per corrispondenza.

Inoltre i termini per la convocazione dell’Assemblea Generale annuale della società, stabiliti al 30 giugno per le Società per Azioni ed al 30 aprile per le Società a Responsabilità Limitata, sono posticipati al 30 settembre 2020.

Insolvency

In virtù delle nuove misure adottate dal Governo, a partire dal 4 aprile 2020 e per un periodo di sei mesi (“*Periodo di Moratoria*”) è disposta la sospensione dell’avvio delle procedure fallimentari.

I soggetti che potranno beneficiare di tale misura sono le società e le imprese individuali appartenenti ai settori maggiormente colpiti dalla pandemia da Covid-19 (es. il turismo, lo sport, le attività ricreative) espressamente individuate nei provvedimenti governativi, nonché le imprese ritenute di rilevanza sistemica o strategica per l'economia dello Stato.

Le istanze di fallimento proposte dai creditori delle predette imprese durante il Periodo di Moratoria ovvero nel periodo precedente, purché non siano ancora state accolte alla data di decorrenza del Periodo di Moratoria, saranno automaticamente rigettate. Inoltre, è sospesa anche la pubblicazione nel Registro Federale dei Fallimenti degli avvisi inviati dai creditori contenenti l'intenzione di avviare la procedura fallimentare.

È altresì sospeso fino al 15° giorno successivo il termine del Periodo di Moratoria l'avvio di istanze di fallimento proposte dall'Amministrazione Finanziaria per i debiti fiscali contratti dalle imprese interessate.

Durante il Periodo di Moratoria sono sospesi i procedimenti esecutivi in danno delle imprese beneficiarie delle misure di legge.

Tax:

Tra le principali misure adottate dal Governo russo figurano:

- ◆ il differimento del pagamento delle imposte e contributi previdenziali dovuti entro la data del 1° maggio 2020, con esenzione del pagamento dei relativi interessi, applicabile in favore dei soggetti maggiormente colpiti dagli effetti della pandemia (turismo, trasporto aereo, arte, cultura e cinema, etc.);
- ◆ il differimento di 6 mesi dei termini di pagamento delle tasse, IVA esclusa, e la riduzione dal 30% al 15% degli importi dovuti a titolo di contributi rispetto alle retribuzioni dei dipendenti, applicabile in favore delle piccole e medie imprese colpite dagli effetti della pandemia.

SPAGNA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Forza Maggiore e Contratti

Moratoria del pagamento agli affitti

Il Governo ha previsto una moratoria temporanea per i pagamenti degli affitti durante lo stato di allarme e una sospensione delle procedure di sfratto per un massimo di sei mesi (fino al 2 ottobre 2020).

E' prevista una sospensione del computo della durata massima dei contratti a termine, ivi inclusi i contratti di formazione e lavoro.

Labour & Employment

Sospensione dei contratti e riduzione della giornata lavorativa

Il Governo ha adottato una serie di misure che in via straordinaria consentono di ricorrere, con modalità semplificate, a degli *expedientes de regulación de empleo* (c.d. *ERTEs*) per le sospensioni dei contratti di lavoro ovvero per la riduzione dell'orario lavorativo che dipendano da:

- ◆ cause di forza maggiore;
- ◆ ragioni economiche, tecniche, organizzative e di produzione.

Affinché possa configurarsi la causa di forza maggiore, è necessario che la suddetta sospensione e/o riduzione trovi fondamento in una riduzione / perdita del business a causa della pandemia.

L'impresa che voglia avviare un ERTE per causa di forza maggiore dovrà inviare una apposita richiesta circostanziata all'Autorità affinché questa confermi l'esistenza della causa di forza maggiore; dell'invio di tale richiesta dovranno essere informati i lavoratori. Laddove l'Autorità ritenga sussistente la causa di forza maggiore, l'impresa sarà esentata dal pagamento del contributo normalmente previsto dalla legge.

Laddove invece l'impresa voglia avviare un ERTE per ragioni economiche, tecniche, organizzative o di produzione sarà necessario consultare i rappresentanti dei lavoratori.

Divieto di licenziamento

I provvedimenti del Governo hanno chiarito che né l'ipotesi della forza maggiore né la sussistenza delle ragioni economiche, tecniche organizzative e di produzione giustificano il licenziamento dei dipendenti né tantomeno la risoluzione del contratto di lavoro.

Differimento del pagamento dei contributi previdenziali

Imprese e lavoratori autonomi potranno ottenere il differimento del pagamento dei contributi previdenziali la cui scadenza ordinaria cada tra aprile e giugno 2020, pagando un interesse ridotto allo 0,5%. A tal fine sarà necessario presentare un'apposita istanza.

Lavoratori autonomi: indennità straordinaria per cessazione di attività

I lavoratori autonomi la cui attività sia rimasta sospesa potranno presentare apposita istanza per ricevere il pagamento di un'indennità straordinaria. A tal fine è necessario che il lavoratore autonomo abbia subito una riduzione del 75% del fatturato nel mese precedente a quello della richiesta.

Economic & financial support

Le imprese e i lavoratori autonomi che, in ragione dell'emergenza epidemiologica, abbiano riscontrato una situazione di inattività o una riduzione significativa del volume delle vendite possano ottenere, per l'anno 2020, un differimento dei termini di restituzione dei prestiti concessi da Comunità Autonome ed Enti Locali.

Corporate

Pur in assenza di apposita previsione statutaria, durante il periodo di emergenza sanitaria, le sessioni degli organi amministrativi delle società possono tenersi in videoconferenza.

Viene inoltre sospeso il termine di 3 mesi dalla scadenza dell'esercizio precedente per la redazione dei bilanci societari.

Fintanto che perduri lo stato di emergenza, i soci delle società di capitali non potranno esercitare il diritto di recesso, anche laddove questo sia previsto da apposita norma di legge o statutaria.

Inoltre se nel corso dello stato di allerta, si dovesse verificare una causa legale o statutaria di scioglimento della società, gli amministratori non potranno essere chiamati a rispondere dei debiti sociali contratti in questo periodo.

Insolvency

Per il tempo in cui perduri lo stato di allerta, il debitore insolvente non avrà il dovere di richiedere la dichiarazione di fallimento. Le nuove istanze di fallimento, inoltre, non saranno dichiarate ammissibili dai giudici prima che siano trascorsi due mesi dalla fine dello stato di allarme.

Tax

Sono estesi i termini per il pagamento di numerosi tributi fino al 30 aprile 2020.

Le PMI (da intendersi come quelle che nel corso del 2019 abbiano registrato un volume di affari non superiore a € 6.010.121,04) possono beneficiare di un differimento di 6 mesi per il pagamento di alcuni tributi. Nei primi tre mesi di differimento non matureranno interessi.

Il differimento dei termini opera anche con riguardo alle imposte doganali.

Legal & Tax proceedings

Fino al 30 aprile 2020 sono sospesi i termini dei procedimenti tributari.

SVEZIA

Aggiornato al 31 marzo 2020

Forza Maggiore e Contratti

La forza maggiore non è puntualmente regolata dalla legge e i termini e le condizioni della sua applicazione indipendentemente da una specifica previsione contrattuale sono molto dibattuti. Anche con riferimento agli impedimenti derivanti dall'epidemia Covid-19 occorrerà esaminare ogni specifico caso concreto.

È in discussione una proposta di sconto temporaneo per i canoni di locazione nel periodo 1° aprile 2020 - 30 giugno 2020 nei settori più colpiti (come hotel, ristoranti, etc. ma i settori devono ancora essere definiti puntualmente) con una copertura del 50% della riduzione da parte dello Stato, fino al 25% del canone complessivo.

Labour & Employment

È prevista la sospensione temporanea delle prestazioni lavorative o di riduzione dell'orario di lavoro, con riduzione del costo dei salari per i datori di lavoro fino al 50% e contestuale mantenimento di circa il 90% del livello salariale dei lavoratori (fino ad una soglia massima di salario), dove lo Stato sosterrà il 75% dei costi.

È in discussione la sopportazione da parte dello Stato dell'indennità di malattia per i mesi di aprile e maggio 2020 e, per i lavoratori autonomi, si applica una indennità di malattia standardizzata fino a 14 giorni di malattia.

È prevista una riduzione temporanea dei contributi previdenziali dei datori di lavoro, tra il 1° marzo 2020 e il 30 giugno 2020, con versamento del solo contributo pensionistico di vecchiaia dei dipendenti (10,21% del salario lordo) anziché l'intero contributo di sicurezza sociale (31,42%). La riduzione si applichi fino a 30 dipendenti e per una porzione del salario mensile non eccedente 25.000 SEK, con una copertura complessiva di 33 miliardi di SEK.

Economic & financial support

È in discussione una proposta del Governo riguardante le compagnie aeree in possesso di un permesso di svolgere attività di aviazione commerciale in Svezia alla data del 1° gennaio 2020, aventi sede o operanti principalmente in Svezia, che prevede garanzie statali sui crediti fino a 5 miliardi di SEK, con una quota di circa 1/3 specificamente destinata alla Scandinavian Airlines.

È in discussione una proposta di supporto dell'industria marittima svedese, mediante un ampliamento della garanzia del credito dell'agenzia svedese per i crediti all'esportazione di 50 miliardi di SEK, utilizzabile da società di esportazione.

È inoltre in discussione una proposta di garanzie sui prestiti alle imprese colpite dall'epidemia da Covid-19 nel limite di 75 milioni di SEK (circa 6,75 milioni di EUR) per impresa. Non sono previste limitazioni dimensionali per le imprese che possono beneficiare di questa misura. Lo Stato garantirà la banca fino al 70% delle possibili perdite relative al prestito coperto dalla garanzia. Si prevede inoltre che gli interessi siano differiti per i primi 12 mesi.

L'Autorità di vigilanza finanziaria svedese ha annunciato che la perdita di reddito dovuta agli effetti della pandemia sarà considerata un motivo che consente a banche e imprese (e famiglie) di concordare di ridurre o sospendere temporaneamente le rate di rimborso.

Corporate

Per agevolare lo svolgimento delle assemblee annuali, è in discussione una proposta di legge con disposizioni temporanee volte ad ampliare la possibilità di delega, votazione per corrispondenza e partecipazione tramite rappresentanti alle assemblee generali ed alle riunioni aziendali, per consentire una riduzione dei partecipanti preservando comunque i diritti degli interessati. La legge dovrebbe entrare in vigore il 15 aprile 2020, con efficacia fino al 31 dicembre 2020.

Tax

È in discussione una proposta di sospensione per un periodo di 12 mesi del pagamento delle ritenute fiscali sui dipendenti, i contributi previdenziali e l'IVA per i periodi contabili da gennaio a settembre 2020. Sulla sospensione è prevista una commissione mensile dello 0,3%, oltre a un interesse dell'1,25%.

SVIZZERA

Aggiornato al 25 marzo 2020

Forza Maggiore e Contratti

Locazioni

La Confederazione Svizzera ha previsto che, ove il pagamento dei corrispettivi e delle spese accessorie giunga a scadenza tra il 13 marzo 2020 e il 31 maggio 2020, il termine concesso dal locatore o dall'affittuario per intimare il pagamento dei canoni non corrisposti deve essere fissato in un periodo non inferiore rispettivamente a 90 e 120 giorni.

Le disposizioni sopra indicate sono applicabili alle locazioni e agli affitti sia di immobili ad uso di abitazione sia ad immobili ad uso commerciale.

Economic & financial support

Con riferimento alla concessione di crediti e fideiussioni solidali in seguito agli effetti del Covid-19, la Confederazione Svizzera ha assunto a suo carico - in favore delle organizzazioni che concedono fideiussioni solidali nei termini di cui sotto - la copertura delle spese d'amministrazione e di eventuali perdite del 100 % dei crediti bancari fino a CHF 500.000 e dell'85% dei crediti bancari tra CHF 500.000 e CHF 20.000.00.

Le disposizioni sono applicabili alle fideiussioni solidali poste a garanzia di crediti bancari richiesti per esigenze di liquidità correnti.

Più in particolare, le disposizioni trovano applicazione per crediti bancari concessi in favore di imprese individuali, società di persone e persone giuridiche che (i) nel 2019 abbiano avuto un fatturato non superiore a CHF 500.000.000, (ii) abbiano sede in Svizzera, e (iii) che:

- ◆ siano state costituite prima del 1° marzo 2020;
- ◆ non siano soggette a procedura di fallimento o concordataria né di liquidazione;
- ◆ abbiano subito un notevole pregiudizio economico in conseguenza della pandemia di Covid-19; e
- ◆ non abbiano già ricevuto garanzie di liquidità in virtù delle altre disposizioni.

Le fideiussioni solidali oggetto di copertura possono avere una durata massima di 5 anni. Per tutta la durata della fideiussione solidale il richiedente non può:

- ◆ distribuire dividendi, versare *tantièmes* e restituire apporti di capitale;
- ◆ concedere prestiti attivi o rifinanziare prestiti privati o azionari concessi sotto forma di prestiti attivi, fatto salvo il rifinanziamento degli scoperti di conto accumulati dal 23 marzo 2020 presso la banca che concede il credito;
- ◆ restituire prestiti di gruppo; e
- ◆ trasferire crediti garantiti da una fideiussione solidale a una società del gruppo che non abbia la propria sede in Svizzera.

È fatto espresso divieto di utilizzare il credito garantito da fideiussione solidale per effettuare nuovi investimenti nelle immobilizzazioni che siano diversi da investimenti di sola sostituzione di quelli esistenti.

Aggiornato all'8 aprile 2020

Labour & Employment

La Confederazione Svizzera ha previsto un sistema di misure in favore dei genitori di figli di età inferiore a 12 anni compiuti e delle altre persone che possiedono i requisiti previsti dalla legge.

L'indennità è giornaliera e fissata all'80% del reddito medio conseguito prima dell'inizio del diritto all'indennità con il limite massimo di CHF 196/giorno.

L'indennità è corrisposta mensilmente dalle casse cantonali di compensazione dell'assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti.

Contributi

Le società possono richiedere la proroga senza costi dei termini per il pagamento dei contributi.

Interventi contro la disoccupazione

Con Ordinanza del 20 marzo 2020, concernente il settore dell'assicurazione contro la disoccupazione riguardo al Covid-19, la Confederazione Svizzera ha previsto specifiche misure in favore dei datori di lavoro e

dei suoi dipendenti volte ad ottenere, con maggiore speditezza, un'indennità per lavoro ridotto. Ciò consente comunque ai dipendenti di ricevere l'80% del loro salario e di vedere pagati il 100% dei loro contributi. Tra le deroghe principali decise in conseguenza del Covid-19, la Confederazione Svizzera ha esteso l'indennità per lavoro ridotto anche ai lavoratori con contratto di apprendistato e a coloro che occupano una posizione analoga a quella del datore di lavoro.

Aggiornato al 7 aprile 2020

Insolvency

La Confederazione Svizzera ha disposto la sospensione dal 19 marzo 2020 al 4 aprile 2020 di tutti i procedimenti esecutivi e fallimentari.

Tax

La Confederazione Svizzera ha disposto la rinuncia temporanea agli interessi di mora in caso di pagamento tardivo di imposte, tasse d'incentivazione e tributi doganali dal 20 marzo 2020 sino al 31 dicembre 2020.

In particolare dal 1° marzo 2020 al 31 dicembre 2020 non sono dovuti interessi di mora in caso di pagamento tardivo di imposte, tasse d'incentivazione, tributi doganali e dell'imposta federale diretta esigibili nel predetto periodo.

Legal & Tax proceedings

La Confederazione Svizzera ha disposto l'anticipazione della sospensione feriale pasquale dei termini dal 21 marzo 2020 sino al 19 aprile 2020.

Gli effetti della sospensione sono disciplinati dalle norme processuali in vigore. In linea di principio, la sospensione riguarda tutti i procedimenti civili e amministrativi dinanzi a tribunali e autorità svizzere e si applica ai termini previsti dalla legge nonché ai termini stabiliti dai tribunali e dalle autorità. Resta inteso che la sospensione non influisce sulle procedure per le quali non si applicano sospensione feriale pasquale e, in particolar modo, per le questioni urgenti, nei procedimenti di conciliazione e nei procedimenti penali.

TURCHIA

Aggiornato al 1° aprile 2020

Forza Maggiore e Contratti

Locazioni

Per il periodo in cui perdura lo stato di crisi dovuto al Covid-19, i contratti di affitto non possono essere risolti e il conduttore non può essere sfrattato a causa del mancato pagamento del canone.

Labour & Employment

Sono previste condizioni più flessibili per poter accedere al trattamento di integrazione salariale. In particolare, i lavoratori potranno essere ricompresi nel trattamento di integrazione salariale se hanno svolto la loro attività nei 60 giorni precedenti la data di inizio del trattamento e se negli ultimi 3 anni è stata pagata l'assicurazione per la disoccupazione per almeno 450 giorni.

Al fine di garantire la continuità del lavoro, ai dipendenti potrà essere successivamente richiesto un periodo di lavoro compensativo la cui durata massima è stata aumentata da 2 a 4 mesi.

Divieto di licenziamento

Ad eccezione della giusta causa, il rapporto di lavoro dei dipendenti che fruiscono di un trattamento di integrazione salariale non potrà essere risolto.

Economic & financial support

Moratoria dei debiti

E' previsto che i termini per i pagamenti dei debiti verso gli istituti di credito siano differiti per un minimo di tre mesi. Inoltre, laddove necessario, le banche potranno fornire ulteriore supporto finanziario.

Nel registro dei crediti delle imprese che, a causa delle misure protettive, siano risultate inadempienti ai propri debiti nei mesi di aprile, maggio e giugno 2020 potrà essere inserita la voce "forza maggiore" per i pagamenti arretrati.

PMI

Sono posticipati di 3 mesi, senza che maturino interessi moratori, i pagamenti delle rate dei debiti di commercianti e artigiani verso Halk Bank, qualora abbiano subito una riduzione del business a causa della diffusione dell'epidemia. La misura è applicabile per le rate dovute nei mesi di aprile, maggio e giugno 2020.

Le PMI, inoltre, avranno priorità di accesso al Fondo di Garanzia, la cui capienza è stata incrementata.

Insolvency

Tutti i procedimenti relativi a esecuzioni e fallimenti sono sospesi dalla data del 22 marzo 2020 e fino al 30 aprile 2020. Inoltre, in questo periodo non saranno ammesse nuove azioni esecutive e fallimentari.

Nel periodo di sospensione saranno comunque permessi i pagamenti volontari e analogamente continueranno a produrre effetti eventuali termini concordati.

Tax

E' prevista una dilazione di 6 mesi dei pagamenti di ritenute di acconto, IVA e contributi previdenziali in favore delle imprese di vari settori tra cui: settore turistico, vendita al dettaglio, industrie produttrici di ferro e acciaio, settore automobilistico, logistica e trasporti, cinema-teatro, abbigliamento.

Inoltre, per le imprese del settore turistico, la tassa di soggiorno non sarà applicata fino a novembre 2020 e sono postergati di 6 mesi i pagamenti dei canoni delle locazioni alberghiere.

A favore delle imprese del settore aereo, è prevista la riduzione dell'IVA dal 18 all'1% per tutti i voli domestici, per un periodo di 3 mesi.

Legal & Tax proceedings

Tutti i termini connessi all'acquisizione, uso o estinzione di un diritto, inclusi i termini processuali e prescrittivi sono retroattivamente sospesi dal 13 marzo 2020 fino al 30 aprile 2020.

Qualora alla data del 1° maggio 2020 mancano meno di 15 giorni alla scadenza di un dato termine, detto termine è automaticamente esteso per ulteriori 15 giorni.

Nel caso in cui a tale data continui a persistere la situazione emergenziale, il Presidente potrà estendere la misura per un ulteriore periodo di massimo 6 mesi.

Durante il periodo di sospensione sarà comunque possibile avviare nuovi procedimenti giudiziari, con l'esclusione delle procedure fallimentari.

Proprietà industriale

L'Ufficio Marchio e Brevetti ha confermato che la suddetta sospensione si applica anche con riferimento ai termini relativi ai diritti della proprietà industriale.

UK

Forza Maggiore e Contratti

Locazioni

Il Governo ha annunciato un intervento in materia di locazione commerciale, volto ad evitare lo sfratto delle imprese conduttrici che non siano in grado, a causa degli effetti del Covid-19, di provvedere al pagamento del canone mensile di locazione.

Ovviamente permarrà in capo all'impresa conduttrice l'obbligo di corrispondere al locatore, una volta che la situazione di emergenza sarà terminata, le varie mensilità che avrà accumulato in arretrato.

Aggiornato al 23 marzo 2020

Labour & Employment

Tra le varie misure introdotte a protezione del mercato, si evidenziano:

(a) Coronavirus Job Retention Schem (CJRS)

Sulla base di tale meccanismo, i datori di lavoro potranno ottenere dall'HMRC il rimborso dell'80% degli stipendi dei dipendenti che potrebbero altrimenti essere licenziati a causa degli effetti del Covid-19, fino ad un massimo di £ 2.500 al mese (per lavoratore).

(b) Statutory Sick Pay (SSP)

La SSP, generalmente, è pagata dal datore di lavoro a tutti i dipendenti che, a causa di malattia, non lavorano per più di 4 giorni consecutivi e, comunque, per un periodo non superiore alle 28 settimane; i primi 3 giorni di malattia non sono retribuiti.

I dipendenti che rimangono in isolamento a casa a causa di Covid-19 potranno richiedere la SSP e quindi beneficiare di £ 94,25 a settimana, a decorrere sin dal primo giorno di malattia.

Tale opportunità è estesa anche alle persone, es. familiari, che prendendosi cura della persona malata dovranno anch'esse stare in quarantena.

(c) “Coronavirus Self-employment Income Support Scheme”

Tale misura prevede che ai lavoratori autonomi ed ai liberi professionisti, sia rimborsato l'80% delle perdite da questi subite, per un importo massimo pari ad £ 2.500 al mese. Tale sovvenzione dovrebbe essere corrisposta in un'unica rata.

La richiesta di rimborso potrà essere avanzata da coloro i quali hanno un guadagno annuo inferiore ad £ 50.000.

Si precisa inoltre che è requisito indispensabile per poter godere di tale misura, che almeno la metà del reddito provenga da lavoro autonomo.

Tale sovvenzione sarà tassata e dovrà essere quindi indicata nella futura dichiarazione dei redditi.

Aggiornato al 2 aprile 2020

Economic & financial support

Sono stati previsti vari finanziamenti a sostegno delle imprese.

In particolare:

- ◆ il *Coronavirus Business Interruption Loan Scheme* (CBILS), ossia un sistema introdotto a sostegno delle PMI interessate dagli effetti del Covid-19 e che attribuisce alle stesse la possibilità di accedere a finanziamenti per un importo massimo di £ 5 milioni, per una durata massima di 6 anni.

Le imprese che potranno usufruire di tale misura, sono quelle il cui fatturato annuo non è superiore a £ 45 milioni e che possiedono i requisiti di idoneità previsti della British Business Bank;

- ◆ un finanziamento per le imprese che esercitano attività di vendita al dettaglio o che operano nel settore ospitalità e tempo libero.

Il Governo prevede: una sovvenzione (i) pari a £ 25.000 per ogni locale e/o proprietà, e (ii) di importo massimo pari a £ 10.000, per le imprese che hanno locali con un valore imponibile inferiore a £ 15.000;

- ◆ il *Covid-19 Corporate Financing Facility* (CCFF), ossia una misura introdotta a sostegno delle grandi imprese colpite da Covid-19, che prevede l'acquisto temporaneo del loro debito da parte della Banca d'Inghilterra.

Tale misura opererà per la durata di 12 mesi e comunque sino a che si renderanno necessarie misure volte ad alleviare quelle imprese che apportano un contributo essenziale all'economia del Regno Unito;

- ◆ si precisa infine che, per le grandi imprese, ossia le imprese che hanno un fatturato annuo compreso tra £ 45 milioni e £ 500 milioni è stato previsto, ma non ancora avviato e quindi per ora non disponibile, il *Coronavirus Large Business Interruption Loan Scheme* (CLBILS).

Si tratta di un finanziamento per un importo massimo di £ 25 milioni a sostegno delle grandi imprese colpite dal Covid-19.

Il Governo fornirà ai finanziatori una garanzia dell'80% sui singoli prestiti che verranno erogati a favore delle imprese

Aggiornato al 2 aprile 2020

Tax

È stata prevista:

- ◆ la possibilità per le imprese di differire il pagamento dell'IVA. In tal caso, l'impresa dovrà comunque pagare l'IVA dovuta entro il termine massimo del 31 marzo 2021;
- ◆ per i lavoratori autonomi ed i liberi professionisti, l'automatico differimento, al mese di gennaio 2021, dei pagamenti delle imposte sul reddito. Durante tale periodo non verranno addebitate penali o interessi per ritardi nel pagamento;

- ◆ la sospensione del pagamento delle tariffe commerciali per l'anno 2020-2021. Misura introdotta a favore delle imprese che esercitano attività di vendita al dettaglio o che operano nel settore ospitalità e tempo libero.

Aggiornato al 28 marzo 2020

Legal & Tax proceedings

A partire dalla fine del mese di marzo 2020, in Inghilterra e Galles l'attività giudiziaria è stata accentrata in un numero limitato di Tribunali, 157.

Al riguardo, sono state adottate le seguenti principali misure:

- ◆ è vietata l'instaurazione di nuovi processi nelle *Crown Court*. I processi già pendenti proseguiranno solo laddove possa essere concretamente garantita la sicurezza pubblica;
- ◆ *Magistrates' Courts*, *High Court* e la *Court of Appeal* si occupano solo delle questioni urgenti;
- ◆ sino al 30 ottobre 2020, le parti possono concordare proroghe dei termini da 28 a 56 giorni, senza richiedere l'autorizzazione dei Tribunali; per proroghe più lunghe è invece richiesta l'autorizzazione.

In Scozia, i tribunali tratteranno solo le questioni urgenti (es. tutela dei minori). Sarà onere delle parti dimostrare, ove richiedano la trattazione di determinate questioni, che le stesse hanno carattere di urgenza.

Tali misure rimarranno in vigore sino al 30 settembre 2020.

Tutte le attività delle *Sheriff Courts* scozzesi sono state accentrate in dieci *Sheriff Court* e le udienze urgenti avverranno con la partecipazione a distanza.

In Irlanda del Nord, a partire dal 26 marzo 2020, sono attive solo n. 5 sedi giudiziarie.

Aggiornato al 6 aprile 2020

USA

Forza Maggiore e Contratti

Locazioni

È previsto il divieto per il locatore di un'abitazione che gode di mutuo ipotecario garantito a livello federale, di avviare, per un periodo di 120 giorni decorrenti dalla data di entrata in vigore del *CARES Act*, un'azione giudiziaria contro il conduttore nonché il divieto di addebitare a quest'ultimo costi aggiuntivi per il mancato pagamento del canone.

Inoltre, una volta decorso il predetto periodo di 120 giorni, il locatore potrà richiedere al conduttore di liberare l'immobile solo dopo avergli dato un preavviso di trenta giorni.

Particolari misure sono state adottate anche a livello statale. A titolo esemplificativo, si cita il decreto esecutivo emesso il 20 marzo 2020 dal governatore Andrew Cuomo, che vieta, nel distretto di New York, lo sfratto dei conduttori commerciali e residenziali per un periodo di 90 giorni decorrenti dal 22 marzo 2020.

Aggiornato al 30 marzo 2020

Labour & Employment

Tra le varie misure adottate dal Governo federale a sostegno del lavoro, si evidenziano:

(a) Paycheck Protection Program

Si tratta di un programma di protezione dello stipendio volto a fornire alle imprese con numero di dipendenti inferiore a 500 (tra cui società, società di persone, imprese individuali, alcune organizzazioni senza scopo di lucro) prestiti dell'importo massimo pari a \$ 10 milioni.

Il programma copre il periodo compreso tra il 15 febbraio 2020 ed il 30 giugno 2020.

I beneficiari che abbiano utilizzato il prestito per garantire il pagamento di tutti i dipendenti e far fronte alle altre spese ammesse (quali, ad esempio, l'affitto e le utenze), non dovranno rimborsare quanto ricevuto.

(b) Sussidio di disoccupazione

È stata garantita ai lavoratori che hanno perso o perderanno il lavoro causa degli effetti del Covid-19, la corresponsione del 100% del loro salario, per la durata di quattro mesi.

La possibilità di godere di tale sussidio è stata estesa anche ai lavoratori autonomi.

Si precisa infine che sino al 31 luglio 2020 l'indennità di disoccupazione sarà integrata da un bonus settimanale di importo pari a \$ 600;

Economic & financial support

Il *CARES Act* ha previsto:

- ◆ il divieto per il prestatore di mutui ipotecari garantiti a livello federale di avviare azioni giudiziarie contro il mutuatario. Tale disposizione opererà per un periodo di sessanta giorni decorrenti dal 18 marzo 2020;
- ◆ la possibilità per i mutuatari con un mutuo ipotecario garantito a livello federale che si trovino in difficoltà finanziarie dovute, direttamente o indirettamente, all'emergenza Covid-19, di essere esentati dal rimborso delle rate per un massimo di 180 giorni, con possibilità di proroga per ulteriori 180 giorni.

Durante tale periodo di tolleranza, non sarà addebitata alcuna commissione, sanzione o interesse.

Aggiornato al 30 marzo 2020

Insolvency

Al fine di soccorrere quanto più possibile le piccole imprese ed i privati durante questo periodo di emergenza, il *CARES Act* è intervenuto anche in materia fallimentare, prevedendo la modifica temporanea di alcune disposizioni del Codice fallimentare così da garantire un processo fallimentare più snello ed economico.

Aggiornato al 30 marzo 2020

Tax

Sul piano fiscale, sono state adottate le seguenti misure:

- ◆ un credito d'imposta rimborsabile del 50% per le imprese colpite dal Covid-19;
- ◆ la possibilità per aziende colpite da Covid-19 di differire sino al 15 luglio 2020 il pagamento delle imposte sul reddito senza addebito di interessi o penali. Questa misura si applica solo alle imposte federali sul reddito;
- ◆ la proroga sino al 15 luglio 2020 del termine per presentare le dichiarazioni dei redditi;

- ◆ la sospensione delle sanzioni normalmente previste per i soggetti che attingono ai fondi pensione in anticipo;
- ◆ l'introduzione di ammortamenti fiscali;
- ◆ la previsione di detrazioni fiscali per interessi e perdite operative.

Aggiornato al 28 marzo 2020

Legal & Tax proceedings

A fronte dell'emergenza epidemiologica, i tribunali, statali e federali, sin dall'inizio del mese di marzo 2020, hanno adottato, e continuano ad adottare, misure di contrasto al Covid-19, inclusa la sospensione ed il differimento di vari procedimenti.

Aggiornato al 6 aprile 2020