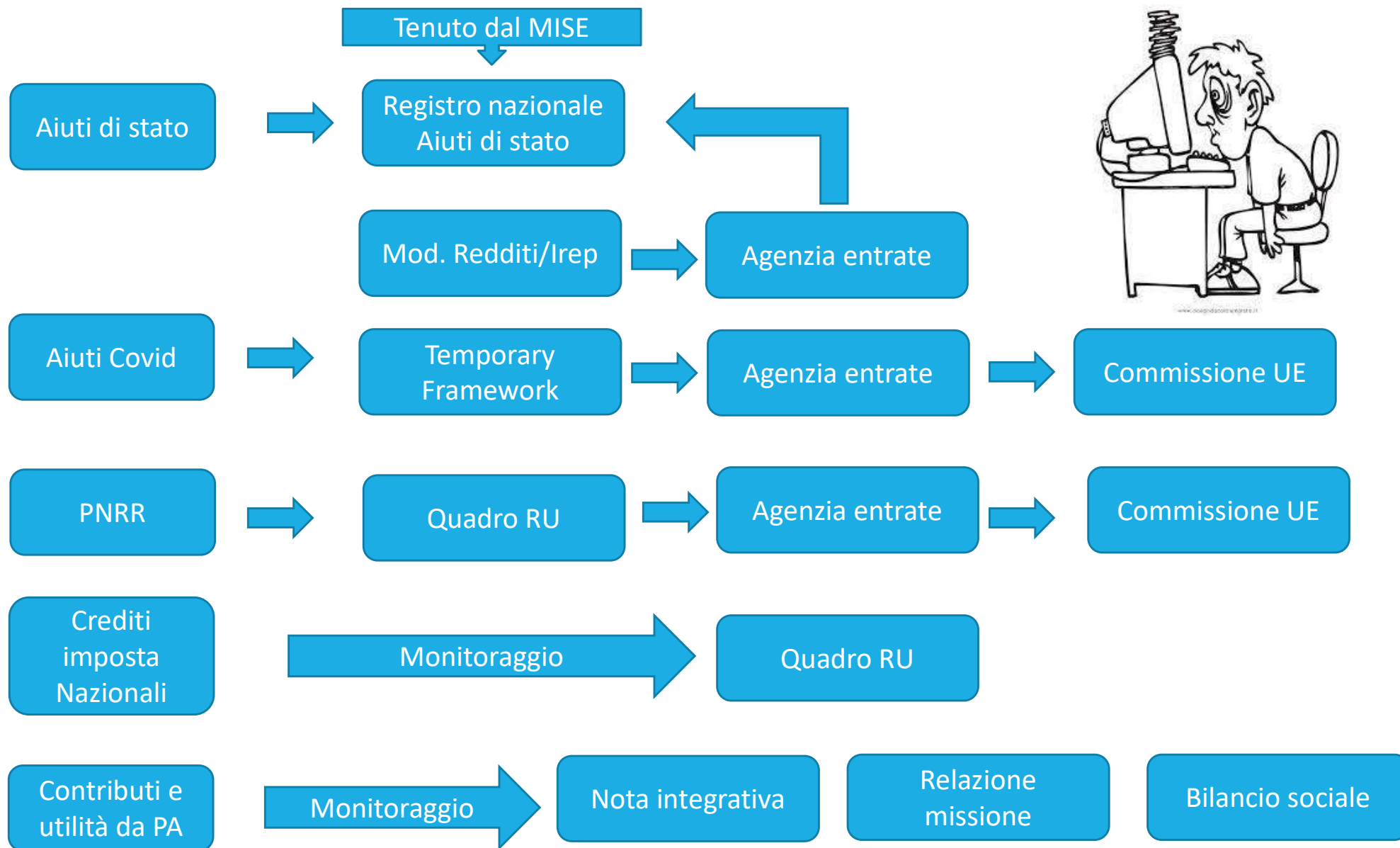


Gli Aiuti di Stato e il rapporto con le norme anti COVID-19

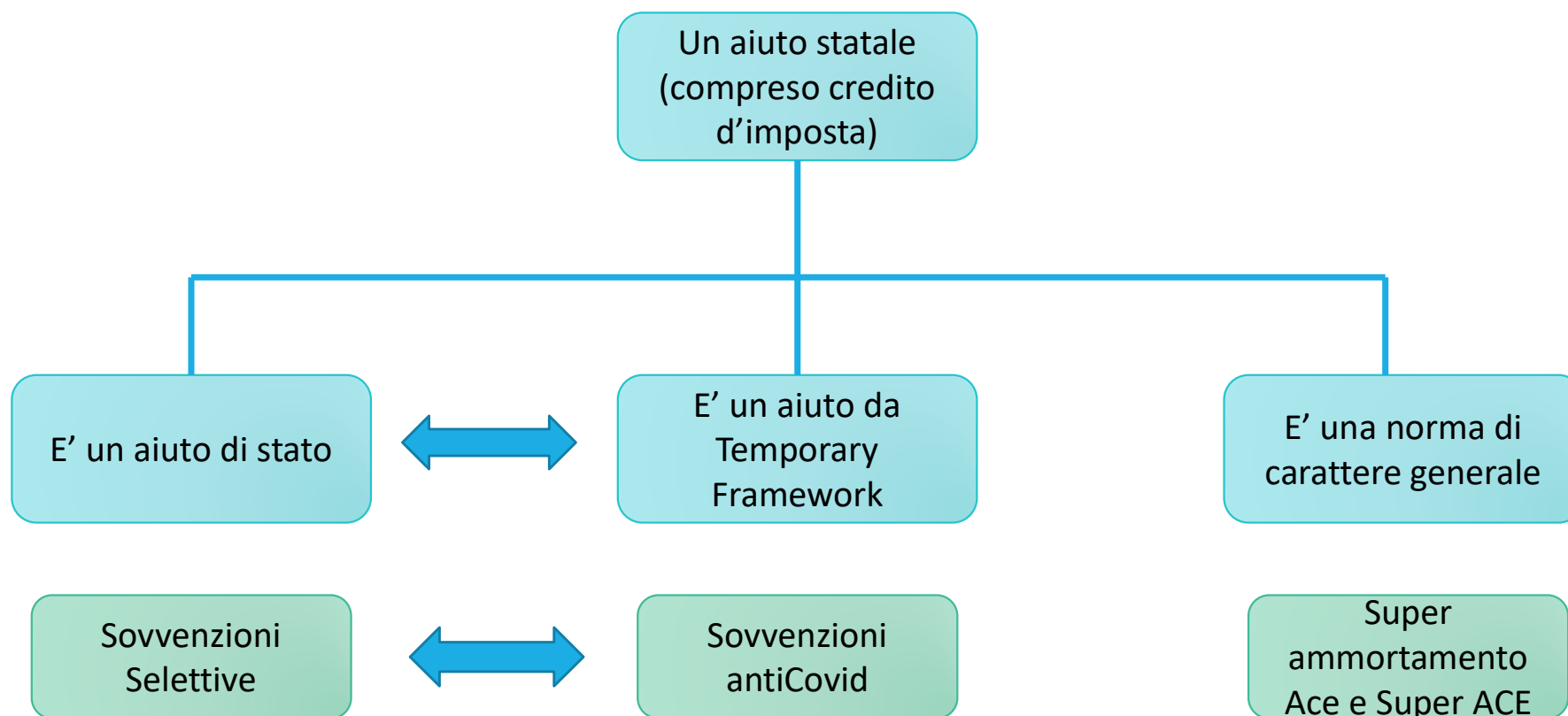
Inquadramento metodologico



di Lelio Cacciapaglia



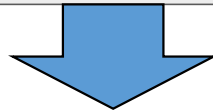
L'APPROCCIO METODOLOGICO



Aiuti di stato

- **Artt. 107-109 TFUE (Trattato Funzionamento Unione Europea)**

- **Obiettivi**: evitare che il sostegno finanziario **pubblico** conduca ad alterare la competizione ad armi pari tra le imprese all'interno del mercato comune.
- *Le deroghe previste dalla UE*: **politica industriale, agricoltura, pesca, etc.**



- Qualsiasi misura che direttamente o indirettamente produca per l'impresa un **beneficio economico** (riduzione di costi, agevolazione fiscale, sgravio di oneri sociali o di tassi di interesse, garanzie, etc.) **comportando un vantaggio competitivo**.

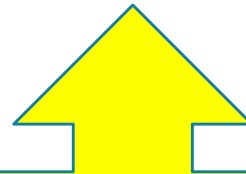


- L'atto giuridico è indifferente: legge, atto amministrativo, forma privatistica, etc.).
- La modalità è indifferente: contributo a fondo perduto, sgravio fiscale, credito d'imposta

Aiuti di stato

I presupposti:

- risorse statali;
- **misura imputabile allo Stato o ad una sua articolazione**
- beneficiario dell'Aiuto deve essere **un'impresa o categorie di imprese**



Commissione UE - raccomandazione 6 maggio 2003 n. C(2003) 1422

“Si considera impresa ogni entità, a prescindere dalla forma giuridica rivestita, che eserciti un'attività economica. In particolare, sono considerate tali le entità che esercitano un'attività artigianale o altre attività a titolo individuale o familiare, le società di persone o le associazioni che esercitino un'attività economica.”.

LE TIPOLOGIE DI AIUTI DI STATO

Aiuti soggetti a notifica preventiva

Occorre attendere l'autorizzazione della Commissione UE

Aiuti soggetti a comunicazione

Sono immediatamente operativi salvo blocco della Commissione

Aiuti de minimis

Non occorre comunicazione e autorizzazione: solo monitoraggio

Aiuti soggetti a notifica preventiva

Esempio: bonus affitti settore alberghiero e termale: DL n. 104/2020 art. 77

Per le strutture turistico-ricettive, il credito d'imposta relativo all'affitto d'azienda è determinato nella misura del 50%.



3. L'efficacia della presente disposizione è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea ai sensi dell'articolo 108, paragrafo 3, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea.

Aiuti soggetti a (mera) comunicazione

Regolamento 800/2008 (integrato dal Regolamento n. 651/2014/UE)

- Aiuti a finalità regionale;
- aiuti agli investimenti e all'occupazione a favore delle PMI;
- aiuti alla costituzione di imprese a partecipazione femminile;
- aiuti per la tutela dell'ambiente;
- aiuti alle PMI per servizi di consulenza e partecipazione a fiere commerciali;
- aiuti sotto forma di capitale di rischio;
- aiuti alla ricerca, sviluppo e innovazione;
- aiuti alla formazione;
- aiuti a favore di lavoratori svantaggiati e disabili.

Aiuti de minimis – solo monitoraggio

Regolamento n.1998/2006 e succ. integrazioni

- Si tratta di aiuti che, collocandosi sotto una certa soglia (200.000 euro nell'arco di tre esercizi finanziari dell'impresa destinataria), non sono considerati corrispondenti alla definizione di cui all'art. 107, § 1, TFUE e che, pertanto, non devono essere comunicati alla Commissione, né in via preventiva né successivamente alla loro adozione. L'esenzione viene concessa in quanto si tratta di aiuti che non vanno ad alterare la concorrenza sul mercato.

Agevolazioni introdotte con specifica finalità di contrasto alla pandemia

Temporary Framework – deroghe autorizzate

Passaggio normativo «tipico» in caso di norma anticovid



Le disposizioni del presente articolo **si applicano nel rispetto dei limiti e delle condizioni** previsti dalla comunicazione della Commissione europea C (2020) 1863 final, del 19 marzo 2020, recante «Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19», e successive modifiche. I relativi adempimenti europei sono curati dal Ministero dello sviluppo economico.



Le misure di aiuto temporanee previste dalla presente comunicazione possono essere cumulate con gli aiuti che ricadono nell'ambito di applicazione del regolamento de minimis, GU L 352 del 24.12.2013.

Articolo 316-ter del codice penale
Indebita percezione di erogazioni pubbliche



*“Chiunque mediante l'utilizzo o la presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi o attestanti cose non vere, ovvero mediante l'omissione di informazioni dovute, consegue indebitamente, per sé o per altri, contributi, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati dallo Stato, da altri enti pubblici o dalle Comunità europee è punito con la **reclusione da sei mesi a tre anni.***

Le deroghe comunitarie di contrasto al COVID-19



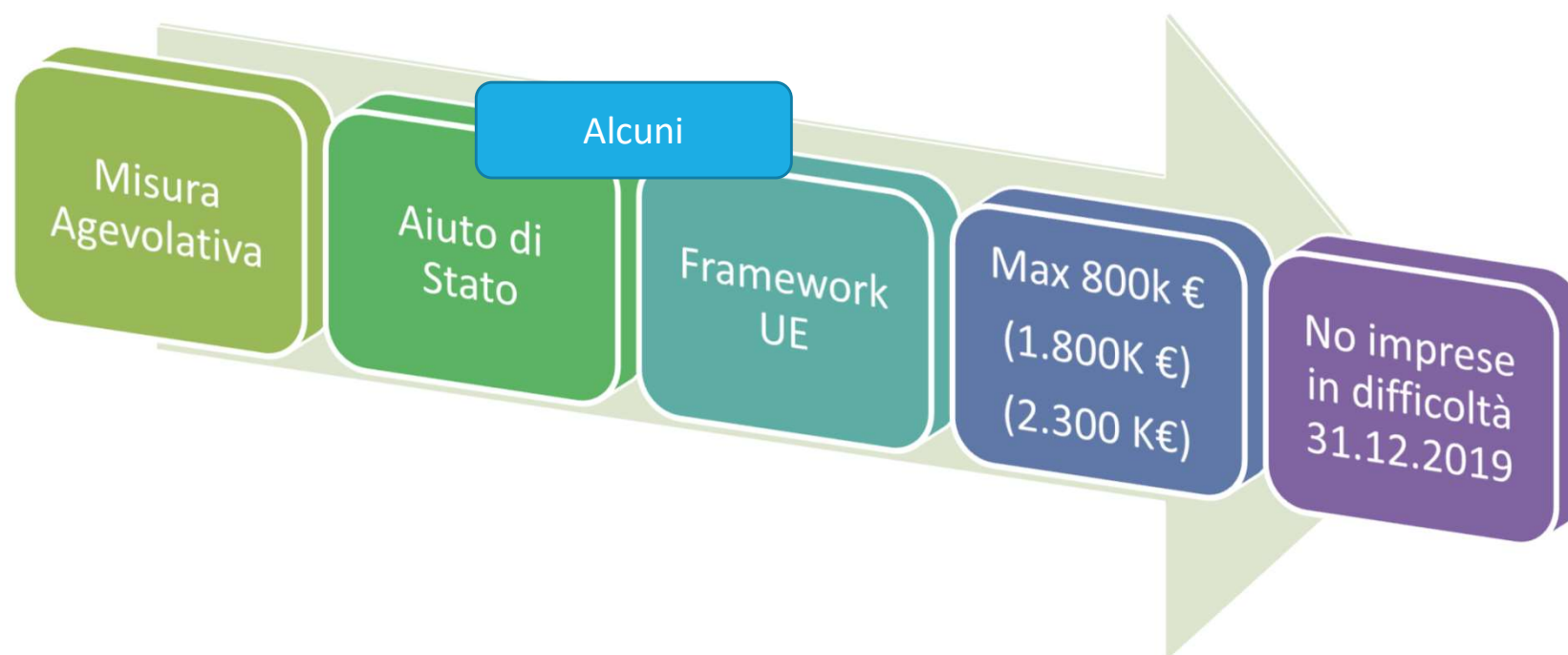
Le misure Covid-19 e il Quadro UE temporaneo di Aiuti di Stato

- **Contributo a fondo perduto**
- **Bonus locazioni** (salvo locazioni marzo 2020)
- Cancellazione delle rata/e IMU
- **Bonus adeguamento ambienti di lavoro**
- **Bonus sanificazione ambienti**
- **Stralcio saldo e acconto Irap**
- **Bonus magazzino settore moda**
- **Etc., etc.**

Crediti d'imposta che
Sono/Non sono
Aiuti di Stato

Si applicano nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla **Comunicazione della Commissione Europea C (2020) 1863 final**, del 19 marzo 2020, recante "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", e successive modifiche.

Le misure Covid-19 e il Quadro UE temporaneo di Aiuti di Stato

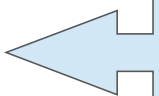


Temporary framework 19 marzo 2020 (1° comunicazione)

3.1. Aiuti sotto forma di sovvenzioni dirette, anticipi rimborsabili o agevolazioni fiscali

La Commissione considererà tali Aiuti di Stato compatibili con il mercato interno ai sensi dell'art. 107, paragrafo 3, lett. b), del TFUE, purché siano soddisfatte tutte le condizioni seguenti:

- l'aiuto non supera **€ 800.000** per impresa **sotto forma di sovvenzioni dirette, anticipi rimborsabili, agevolazioni fiscali o di pagamenti**;
- l'aiuto può essere concesso a imprese che non erano in difficoltà al **31 dicembre 2019** e/o che hanno incontrato difficoltà o si sono trovate in una situazione di difficoltà successivamente, a seguito dell'epidemia di Covid-19.



**Art. 2, punto 18,
del Reg. UE
n. 651/2014
della Commissione,
del 17 giugno 2014**

Evoluzione del Temporary Framework



1° modifica (3 aprile 2020): consentite “Misure a sostegno alle attività di ricerca, sperimentazione, produzione di prodotti connessi al Coronavirus. Consentito lo slittamento delle scadenze fiscali e contributive

2° modifica (8 maggio 2020): consentito il sostegno pubblico alle imprese sotto forma di sottoscrizione di strumenti di capitale e/o strumenti ibridi di capitale

3° modifica (2 luglio 2020): **esclusione riferite alla sole micro e piccole imprese di taluni requisiti che inibiscono l'accesso alle agevolazioni (stemperamento nozione «imprese in difficoltà»)**

4° modifica (13 ottobre 2020): **proroga al 30/6/2021** delle misure di sostegno. Introdotto per i **costi fissi non coperti (Sez. 3.12)** il limite di **€ 3.000.000**.

5° modifica (28 gennaio 2021): **proroga al 31/12/2021** ed incremento tetto di spesa a **€ 1.800.000** (Sez. 3.1). Per costi fissi non coperti (Sez. 3.12) limite elevato a **€ 10.000.000**

6° modifica (18 novembre 2021): **proroga al 30.6.2022** e ulteriormente al **31.12.2023** per **incentivi ad investimenti delle imprese e per sostegno alla solvibilità**. Gli aiuti di importo limitato (sezione 3.1), sono stati portati a **€ 2.300.000**. Il sostegno ai costi fissi non coperti dalle entrate per le imprese colpite dalla crisi (sezione 3.12), da € 10.000.000 a **€ 12.000.000**.

Temporary Framework - Limite massimo di AIUTO

Aiuti di importo limitato – Sezione 3.1

5° modifica

6° modifica

1/3/20

27/1/21

28/1/21

17/11/21

18/11/21

30/6/2022

Non operativo dal 1.1.2022

800.000

1.800.000

2.300.000

Agenzia entrate - risposta n. 237/2022

La “**decisione della Commissione Europea C(2022) 171final dell'11 gennaio 2022** la quale ha soltanto autorizzato l'estensione al 30 giugno 2022 del termine precedentemente fissato al 31 dicembre 2021 per l'individuazione della data di concessione.

Sono rimasti, invece, inalterati i massimali, motivo per cui gli aiuti di cui sopra possono essere fruiti fino al limite complessivo di:

- 800.000 euro per impresa unica se ricevuti dal 19 marzo 2020 al 27 gennaio 2021
- 1.800.000 euro per impresa unica se ricevuti dal 28 gennaio 2021 alla data del 30 giugno 2022.”.

Temporary Framework - Limite massimo di AIUTO

Costi fissi non coperti – Sezione 3.12

5° modifica

6° modifica

1.3.20

27/1/21

28/1/21

17/11/21

18/11/21

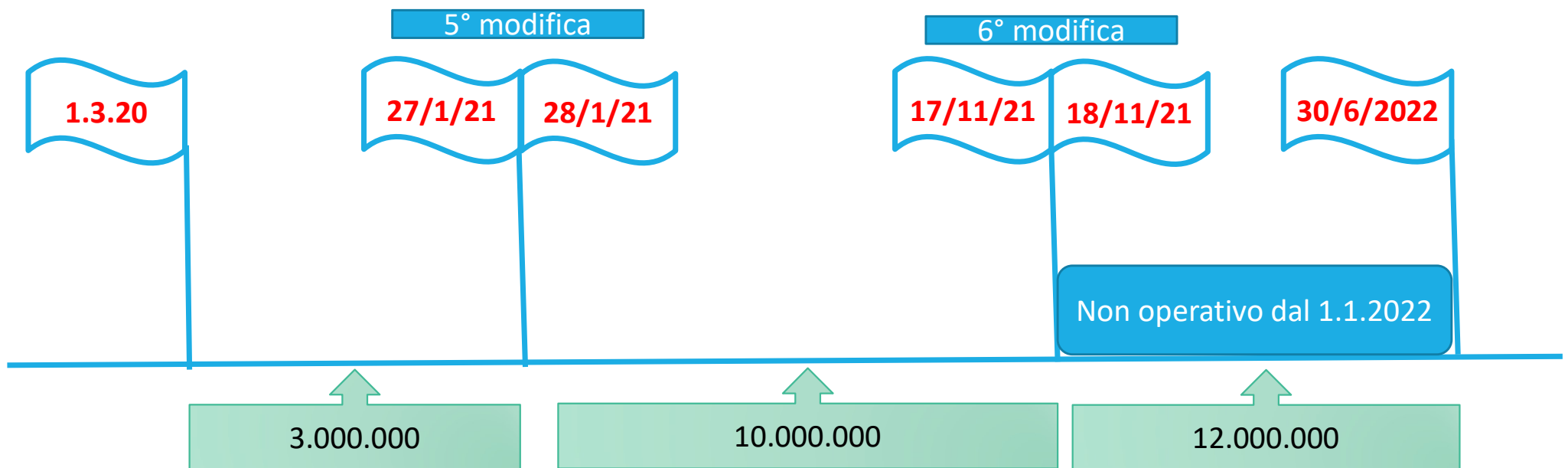
30/6/2022

Non operativo dal 1.1.2022

3.000.000

10.000.000

12.000.000



TF – Sezione 1.12- Costi fissi non coperti

Temporary Framework- Sezione 3.12 - Costi fissi non coperti

Per "costi fissi non coperti" si intendono:

- ☐ i costi fissi sostenuti dalle imprese
- ☐ durante il periodo ammissibile
- ☐ che non sono coperti dagli utili (vale a dire le entrate meno i costi variabili) durante lo stesso periodo;
- ☐ che non sono coperti da altre fonti, quali assicurazioni, misure di aiuto temporanee o sostegno da altre fonti.



Tutti i valori utilizzati sono al lordo di qualsiasi imposta o altro onere. Gli aiuti nell'ambito della presente misura non sono cumulati con altri aiuti per gli stessi costi ammissibili.

Temporary Framework

3.12 Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti

86. Gli Stati membri possono prevedere di contribuire ai costi fissi non coperti delle imprese per le quali la pandemia di COVID-19 ha comportato la sospensione o la riduzione dell'attività commerciale.

87. Se tali misure costituiscono un aiuto, la Commissione le considererà compatibili con il mercato interno ai sensi dell'articolo 107, paragrafo 3, lettera b), del TFUE, purché risultino soddisfatte le seguenti condizioni:

a. l'aiuto è concesso entro il 31 dicembre 2021 e copre i costi fissi scoperti sostenuti nel periodo compreso tra il 1º marzo 2020 e il 31 dicembre 2021, compresi i costi sostenuti in una parte di tale periodo ("periodo ammissibile");

b. l'aiuto è concesso nel quadro di un regime a favore di imprese che subiscono, durante il periodo ammissibile, un calo del fatturato di almeno il 30 % rispetto allo stesso periodo del 2019.

Temporary Framework

3.12. Inoltre:

- Per costi fissi non coperti si intendono i costi fissi sostenuti dalle imprese durante il periodo ammissibile che non sono coperti dagli utili (vale a dire le entrate meno i costi variabili) durante lo stesso periodo e che non sono coperti da altre fonti, quali assicurazioni, misure di aiuto temporanee contemplate dalla presente comunicazione o sostegno da altre fonti.
- L'intensità di aiuto non supera il 70 % dei costi fissi non coperti, tranne per le microimprese e le piccole imprese (ai sensi dell'allegato I del regolamento generale di esenzione per categoria), per le quali l'intensità di aiuto non supera il 90 % dei costi fissi non coperti.
- Ai fini del presente punto, le perdite subite dalle imprese in base al loro conto profitti e perdite durante il periodo ammissibile sono considerate costi fissi non coperti.
- Gli aiuti nell'ambito della presente misura possono essere concessi sulla base delle perdite previste, mentre l'importo definitivo dell'aiuto è determinato dopo il realizzo delle perdite sulla base di conti certificati o, con un'adeguata giustificazione fornita dallo Stato membro alla Commissione (ad esempio in relazione alle caratteristiche o alle dimensioni di determinati tipi di imprese) sulla base di conti fiscali.

Nozione di costi fissi non coperti

CALCOLO DEI COSTI FISSI NON COPERTI (SEZIONE 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK)		
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1	Ricavi delle vendite e prestazioni	,00
+	Altre forme di indennizzo e misure di sostegno (es. assicurazioni, altre misure di aiuto ¹)	,00
	Totale	,00
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
Indicare solo i costi fissi		
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00
7	Per servizi	,00
8	Per godimento beni di terzi	,00
9	Personale	,00
10	Ammortamenti e svalutazioni	,00
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
14	Oneri diversi di gestione	,00
	Totale	,00
Perdita operativa accertata [A-B] (per costi fissi non coperti)		,00

CALCOLO DEL RISPETTO DEI COSTI FISSI NON COPERTI DI CUI ALLA SEZIONE 3.12		
a.	Perdita operativa accertata [A-B] per costi fissi non coperti	,00
b.	Aiuti potenziali ² [a * 70/100 oppure 90/100 fino a max 10 mln]	,00
c.	Aiuti ricevuti ³	,00

NO comunicazione se già precedentemente comunicati salvo siano stati successivamente ottenuti altri aiuti



DM 11/12/2021 – articolo 1 – aiuti “regime ombrello”

Agevolazioni che non vanno comunicate se già comunicate precedentemente

DM	Legge di riferimento	Articolo	Oggetto
A	DL 34/2020 (convertito L. 77/2020)	24, 25, 120, 129-bis e 177	Contributi a fondo perduto
B	DL 34/2020 (convertito L. 77/2020)	28	Contributi a fondo perduto
C	DL 104/2020 (convertito L. 126/2020)	78, c. 1	Esenzione 2° rata 2020 IMU turismo, fiere, spettacoli e discoteche
D	DL 104/2020 (convertito L. 126/2020)	78, c. 3	Esenzione 2021 IMU turismo, fiere, spettacoli e discoteche
E	DL 137/2020 (convertito L. 176/2020)	1, 1-bis, 1-ter, 8, 8-bis, 9 e 9-bis	Fondo perduto ATECO Bonus locazioni (ott/nov/dic 2020) Esenzione 2° rata IMU cod. ATECO
F	DL 172/2021 (convertito L. 6/2021)	2	Contributo a fondo perduto ristorazione
G	L. 178/2020	1, commi 599 e 602	Esenzione 1° rata 2021 IMU turismo allargato
H	DL 41/2021 (convertito L. 69/2021)	1, c. da 1 a 9 6, c. 5 e 6	Contributo a fondo perduto Sostegni bis alternativo Esonero canone RAI
I	DL 41/2021 (convertito L. 69/2021)	1-ter, 5 e 6-sexies	Contributo a fondo perduto Start up Definizione agevolata avvisi bonari Esonero 1° rata 2021 IMU per chi ha il contributo Sostegni bis
J	DL 73/2021 (convertito L. 106/2021)	4	Bonus locazioni (anche per imprese al dettaglio)

Comunicazioni già
effettuate in
passato

DICHIARAZIONE
SOSTITUTIVA DI
ATTO NOTORIO
AI SENSI
DELL'ART. 47
DEL DPR
N. 445/2000
(da rendere per gli
aiuti ricevuti
nell'ambito
della sezione 3.1
del Temporary
Framework)

Il sottoscritto dichiarante/rappresentante del dichiarante consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445,

DICHIARA

A) ☐ che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 1° marzo 2020 al 27 gennaio 2021, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", **non supera** i limiti massimi consentiti di cui alla Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", pari a euro 100.000 per il settore agricolo, a euro 120.000 per il settore della pesca e acquacoltura e a euro 800.000 per i settori diversi da agricoltura e pesca e acquacoltura.

oppure

☐ che il predetto ammontare **supera** i limiti sopra citati e che l'importo eccedente è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".

B) ☐ che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 28 gennaio 2021 alla data di presentazione della presente istanza, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", tenendo conto degli aiuti ricevuti dal 1° marzo 2020 al 27 gennaio 2021, incluso il contributo a fondo perduto richiesto con la presente istanza, **non supera** i limiti massimi consentiti di cui alla Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", come modificati dalla Comunicazione della Commissione europea C(2021) 564 final del 28 gennaio 2021, pari a euro 225.000 per il settore agricolo, a euro 270.000 per il settore della pesca e acquacoltura e a euro 1.800.000 per i settori diversi da agricoltura e pesca e acquacoltura.

oppure

☐ che il predetto ammontare **supera**, per effetto del contributo a fondo perduto richiesto con la presente istanza, i limiti sopra citati. Pertanto, ai fini del rispetto dei predetti limiti, l'ammontare del contributo a fondo perduto richiesto è pari all'importo indicato nel campo "Minor importo richiesto".

C) che l'impresa non risultava già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, oppure che l'impresa è di dimensione micro o piccola e, pur risultando già in difficoltà alla data del 31 dicembre 2019, non è soggetta a procedure concorsuali per insolvenza e non ha ricevuto aiuti per il salvataggio o aiuti per la ristrutturazione, oppure, avendo ricevuto aiuti per il salvataggio, ha rimborsato il prestito o revocato la garanzia al momento della concessione degli aiuti, oppure, avendo ricevuto aiuti per la ristrutturazione, non è più soggetta a un piano di ristrutturazione al momento della concessione degli aiuti.

D) di essere a conoscenza che gli aiuti ottenuti in eccesso rispetto all'importo massimo consentito, o oggetto di false dichiarazioni, dovranno essere volontariamente restituiti dal beneficiario con i relativi interessi e che in caso di mancata restituzione volontaria dell'aiuto e degli interessi di recupero, il corrispondente importo dovrà essere sottratto dagli aiuti di Stato successivamente ricevuti. In assenza di nuovi aiuti a favore dell'impresa beneficiaria, o nel caso in cui l'ammontare del nuovo aiuto non sia sufficiente a garantire il completo recupero, l'importo da recuperare dovrà essere effettivamente ripagato.

E) che non rientra tra i soggetti di cui all'articolo 162-bis (intermediari finanziari e società di partecipazione) del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.

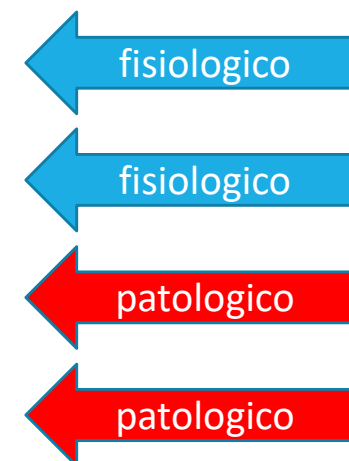
F) ☐ che si trova in una relazione di controllo con altre imprese, rilevante ai fini della definizione di impresa unica secondo la nozione europea di impresa utilizzata ai fini degli aiuti di Stato e che per la dichiarazione del rispetto o meno dei limiti di cui ai punti A) e B) si è tenuto conto dell'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti, nell'ambito della Sezione 3.1 del Temporary Framework, da tutte le imprese che si trovano nella suddetta relazione di controllo, elencati nel quadro A, compreso il contributo richiesto con la presente istanza.

FIRMA

Ad esempio
Fondo perduto perequativo

Quando occorre presentare il modello telematico

1. Per comunicare gli aiuti fuiti attestandone la legittimità (sempre)
2. Quando ho utilizzato sia l'aiuto della Sezione 1, sia quello della Sezione 1.12 (per dare evidenza)
3. Quando ho sfiorato i limiti previsti dal Temporary Framework (per restituire)
4. Quando ero «in difficoltà» al 31/12/2019 (per restituire)



Esempi di sfioramento del limite Sez. 3.1

Esempio di corretto utilizzo degli aiuti

Data ottenimento	Importo	Cumulo	Eccedenza
Fino al 27.01.2021	750.000	750.000	Nessuna
Dal 28.1.2021 Al 17.11.2021	1.000.000	1.750.000	Nessuna
Dal 18.11.2021 Al 30.6.2022	500.000 (fruito entro 31.12.21)	2.250.000	Nessuna



Esempio di NON corretto utilizzo degli aiuti

Data ottenimento	Importo	Cumulo	Eccedenza
Fino al 27.01.2021	900.000	900.000	100.000
Dal 28.1.2021 Al 17.11.2021	1.200.000	2.100.000	300.000
Dal 18.11.2021 Al 30.6.2022	500.000	2.600.000	300.000



Verifica capienza
Sez. 3.12

Ma quando si intende percepito l'aiuto? (data concessione)

TABELLA AIUTI

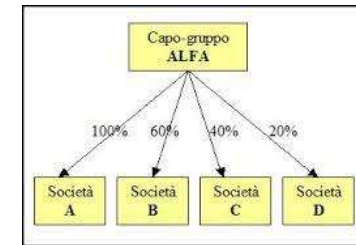
MISURE ESTESE ALLE NUOVE SOGLIE DELLA SEZIONE 3.1 E DELLA SEZIONE 3.12 DEL TF, CON L'ART. 1, COMMI 13-17, DEL DECRETO 41/2021				
NORMA	ARTICOLO	CODICE AIUTO	MISURA	DATA CONCESSIONE MISURA AGEVOLATIVA
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 25	1	"Contributo a fondo perduto"	Data di erogazione del contributo a fondo perduto
D.L. N. 137 DEL 2020	Art. 1	2	"Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive"	
	Art. 1-bis	3	"Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020"	
	Art. 1-ter	4	"Estensione dell'applicazione dell'articolo 1 ad ulteriori attività economiche"	
D.L. N. 172 DEL 2020	Art. 2	5	"Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione"	
D.L. N. 41 DEL 2021	Art. 1	6	"Contributo a fondo perduto in favore degli operatori economici"	
	Art. 1-ter	7	"Contributo a fondo perduto per le start-up"	
D.L. N. 73 DEL 2021	Art. 1, commi da 1 a 4	8	"Contributo a fondo perduto automatico"	
	Art. 1, commi da 5 a 15	9	"Contributo a fondo perduto per gli operatori stagionali"	
	Art. 1, commi da 16 a 27	10	"Contributo a fondo perduto perequativo"	
	Art. 1, comma 30-bis	11	"Contributo a fondo perduto per operatori con fatturato superiore a 10 milioni di euro"	
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 28	12	"Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"	Data di presentazione della dichiarazione dei redditi oppure data di approvazione della compensazione *
D.L. N. 137 DEL 2020	Art. 8	13	"Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"	
	Art. 8-bis	14	"Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda per le imprese interessate dalle nuove misure restrittive di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020"	
L. 178 DEL 2020	Art. 1, comma 602	15	"Proroga gennaio-aprile 2021 del credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda per il settore turistico"	
D.L. N. 73 DEL 2021	Art. 4, commi da 1 a 2	16	"Estensione credito d'imposta per canoni di locazione"	
	Art. 4, comma 2-bis	17	"Estensione credito d'imposta per canoni di locazione"	
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 120	18	"Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro"	
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 129-bis	19	"Agevolazioni fiscali in materia di imposte dirette nel Comune di Campione d'Italia"	Per l'agevolazione consistente nella riduzione delle imposte dirette: data di entrata in vigore della norma. Per il credito d'imposta: data di presentazione della dichiarazione dei redditi oppure data di approvazione della compensazione *
D.L. N. 41 DEL 2021	Art. 5	20	"Ulteriori interventi fiscali di agevolazione e razionalizzazione connessi all'emergenza da COVID-19"	Data di entrata in vigore della norma (23/03/2021)
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 24	21	"Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP"	Data di entrata in vigore della norma (19/05/2020)
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 177	22	"Esenzioni dall'imposta municipale propria IMU per il settore turistico" – Esenzione prima rata IMU 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico e per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni	Data di entrata in vigore della norma (19/05/2020)

NORMA	ARTICOLO	CODICE AIUTO	MISURA	DATA CONCESSIONE MISURA AGEVOLATIVA
D.L. N. 104 DEL 2020	Art. 78, comma 1	23	"Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo" – esenzione seconda rata IMU 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico, per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni, per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli e per gli immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night-club e simili	Data di entrata in vigore della norma (15/08/2020)
	Art. 78, comma 3	24	"Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo" – esenzione 2021 IMU per immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli	Data di entrata in vigore della norma (15/08/2020)
D.L. N. 137 DEL 2020	Art. 9	25	"Cancellazione della seconda rata IMU concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 1"	Data di entrata in vigore della norma (29/10/2020)
	Art. 9-bis	26	"Cancellazione della seconda rata IMU concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 2"	Data di entrata in vigore della norma (09/11/2020)
L. 178 DEL 2020	Art. 1, comma 599	27	"Esenzione prima rata IMU 2021 per gli immobili utilizzati nel settore turistico, per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni e per gli immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night-club e simili"	Data di entrata in vigore della norma (01/01/2021)
D.L. N. 41 DEL 2021	Art. 6, comma 5	28	"Esonero dalla tariffa speciale del Canone RAI"	Data di entrata in vigore della norma (23/03/2021)
	Art. 6, sexies	29	"Esenzione dal versamento della prima rata dell'imposta municipale propria" – esenzione prima rata IMU per gli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni per ottenere il contributo a fondo perduto (commi da 1 a 4)	Data di entrata in vigore della norma (22/05/2021)

Crediti d'imposta - data concessione dell'aiuto

- data presentazione Modello redditi, purché entro 30.06.2022;
- data approvazione compensazione, ossia:
- data della maturazione;
- data rilascio ricevuta presa in carico Agenzia entrate della comunicazione effettuata dal contribuente;
- data presentazione Modello F24

I limiti di importo si applicano al gruppo



Imprese associate: un'impresa (impresa a monte) detiene, da sola o insieme a una o più imprese collegate ai sensi del paragrafo 3, almeno il **25 % del capitale o dei diritti di voto di un'altra impresa** (impresa a valle)."

Imprese collegate: le imprese fra le quali esiste una delle relazioni seguenti:

a) un'impresa detiene la **> dei diritti di voto** degli azionisti o soci di un'altra impresa;

b) un'impresa ha il diritto di **nominare o revocare la > dei membri del consiglio di amministrazione**, direzione o sorveglianza di un'altra impresa;

c) un'impresa ha il diritto di esercitare un'influenza dominante su un'altra impresa in virtù di un **contratto concluso** con quest'ultima oppure in virtù di una clausola dello statuto di quest'ultima;

d) un'impresa azionista o socia di un'altra impresa controlla da sola, in virtù di un **accordo stipulato con altri azionisti** o soci dell'altra impresa, la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di quest'ultima."

assemblea

Cda

Vincolo contratto

Patto sociale

Non è possibile accedere ad alcun beneficio Covid-19 se...

L'impresa è in difficoltà al 31 dicembre 2019



- **Imprese con procedure concorsuali per insolvenza** (in base alla normativa interna su richiesta di terzi) - individuabile in base ad archivi pubblici.
- **Imprese oggetto di salvataggi** - se l'impresa ha ricevuto un aiuto per il salvataggio e non ha ancora rimborsato il prestito o revocato la garanzia o ha ricevuto un aiuto per la ristrutturazione ed è ancora soggetta a un piano di ristrutturazione; ciò deve essere attestato mediante una dichiarazione sottoscritta dal soggetto beneficiario finale.

Concetto di impresa in difficoltà al 31 dicembre 201

Ed inoltre....



crisi

PMI

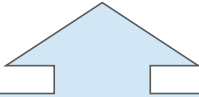
che hanno subito perdite cumulate

- S.p.a., S.r.l., S.a.p.a. - più della metà del capitale sociale.
- Società di persone - più della metà dei fondi propri.

Grandi imprese

Se negli ultimi 2 anni:

- il rapporto Debito/PN contabile è $>$ di 7,5
- il quoziente copertura interessi dell'impresa (EBITDA/interessi) è $<$ a 1,0.



Sono “graziate” le PMI costituite da meno di 3 anni o le PMI nei 7 anni dalla prima vendita commerciale.

Norma in deroga di favore



3° modifica del 2 luglio 2020 “Comunicazione 2020/C 2018/03,
Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato
a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza della Covid-19”.

**Solo Micro e Piccole imprese
(No Medie, no Grandi)**

Dunque, max 50 dipendenti e fatturato/attivo SP 10 milioni di euro.

Non si applicano i parametri della perdita del
capitale o patrimonio per oltre il 50%.



Resta confermato che l’impresa non deve avere in corso una procedura
concorsuale per insolvenza o essere oggetto di salvataggi.

Imprese (principalmente gruppi) che hanno sfiorato i limiti di importo ammesso.

Restituzione **Irap** entro 30 novembre 2020

Ma prorogata

30/4/2021 con il decreto Ristori

30/9/2021 con il decreto Sostegni

30/11/2021 con il D.L. n. 132/2021

31/01/2022 con decreto Fisco-Lavoro (D.L. n. 146/2021)

30/6/2022 con Milleproroghe (D.L. n. 228/2021)



Ma tolleranza solo sul **saldo e acconto irap!!**

L'obbligo di comunicazione ed eventuale restituzione

DM n. 41 del 11 dicembre 2021, rubricato *“Modalità di monitoraggio e controllo degli aiuti riconosciuti ai sensi delle Sezioni 3.1 e 3.12 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final*

Art. 4 (disposizioni finali)

L'importo dell'aiuto eccedente il massimale spettante è **volontariamente restituito dal beneficiario**, comprensivo degli interessi di recupero

Demanda a Provvedimento
Ade per attuazione

Provvedimento
Prot. n. 143438/2022 del 27 aprile 2022

Provvedimento Prot. n. 143438/2022 del 27 aprile 2022

Gli importi eccedenti i limiti dei massimali previsti devono essere
volontariamente restituiti
o sottratti da aiuti successivamente ricevuti
entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi
relativa al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2021.



Data limite: 30 novembre 2022

Il modello di comunicazione telematico



**DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO DEL RISPETTO
DEI REQUISITI DI CUI ALLE SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK
PER LE MISURE DI AIUTO A SOSTEGNO DELL'ECONOMIA
NELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19**

Il modello telematico

Il sottoscritto dichiarante/rappresentante del dichiarante consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445,

DICHIARA

**DICHIARAZIONE
SOSTITUTIVA DI
ATTO NOTORIO
AI SENSI
DELL'ART. 47
DEL DPR
N. 445/2000**
(da rendere per gli
aiuti ricevuti
nell'ambito
della sezione 3.1
del Temporary
Framework)

Che è tutto



**DICHIARAZIONE
SOSTITUTIVA DI
ATTO NOTORIO
AI SENSI
DELL'ART. 47
DEL DPR
N. 445/2000**
(da rendere per gli
aiuti ricevuti
nell'ambito
della sezione 3.12
del Temporary
Framework)

**SUPERAMENTO
LIMITI SEZIONI
3.1 E 3.12
DEL TEMPORARY
FRAMEWORK**



SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 1° MARZO 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale	Sez. 3.1 post 27/01/2021	Sez. 3.12 ante 28/01/2021
1 _____,00	2 _____,00	3 _____,00	4 _____,00	5 _____,00	6 _____,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021	Totale da riversare				
7 _____,00	8 _____,00				

SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 _____,00	2 _____,00	3 _____,00	4 _____,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021	Totale da riversare		
7 _____,00	8 _____,00		

SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 13 OTTOBRE 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 _____,00	2 _____,00	3 _____,00	4 _____,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021	Totale da riversare		
7 _____,00	8 _____,00		

SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 _____,00	2 _____,00	3 _____,00	4 _____,00
	Totale da riversare		
	8 _____,00		

DECRETO LEGGE 34/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 77/2020

	Sez. 3.1	Sez. 3.12	PERIODO AMMISSIBILE						Settore	Codice attività		
			Data inizio			Data fine						
	1	2	3	giorno	mese	anno	4	giorno	mese	anno	5	6
Articolo 24 "Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP"												
Articolo 25 "Contributo a fondo perduto"												
Articolo 28 "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"												
Articolo 120 "Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro"												
Articolo 129-bis "Agevolazioni fiscali in materia di imposte dirette nel Comune di Campione d'Italia"												
Articolo 177 "Esenzioni dall'imposta municipale propria IMU per il settore turistico" – Esenzione prima rata IMU 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico e per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni												

DECRETO LEGGE 104/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 126/2020

La compilazione
affranca dalla
compilazione del
prospetto aiuti di Stato
Nel modello
Redditi/Irap

DECRETO LEGGE 137/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 176/2020

Articolo 1, commi 1-10 "Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive"	Sez. 3.1	Sez. 3.12	PERIODO AMMISSIBILE						Settore	Codice attività
			Data inizio			Data fine				
	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno	5	6
Articolo 1-bis "Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno	5	6
Articolo 1-ter "Estensione dell'applicazione dell'articolo 1 ad ulteriori attività economiche"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno	5	6
Articolo 8 "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 8-bis "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda per le imprese interessate dalle nuove misure restrittive di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 9 "Cancellazione della seconda rata IMU concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 1"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 9-bis "Cancellazione della seconda rata IMU concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 2"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		

La compilazione
affranca dalla
compilazione del
prospetto aiuti di Stato
Nel modello
Redditi/Irap

DECRETO LEGGE 73/2021 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 106/2021

	Sez. 3.1	Sez. 3.12	PERIODO AMMISSIBILE						Settore 5	Codice attività 6
			Data inizio			Data fine				
Articolo 1, commi 1-4 "Contributo a fondo perduto automatico"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 1, commi 5 - 15 "Contributo a fondo perduto per gli operatori stagionali"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno	5	6
Articolo 1, commi 16 - 27 "Contributo a fondo perduto perequativo"	1								5	6
Articolo 1, comma 30-bis "Contributo a fondo perduto per operatori con fatturato superiore a 10 milioni di euro"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno	5	6
Articolo 4, commi 1 - 2 "Estensione credito d'imposta per canoni di locazione"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno	5	6
Art. 4, comma 2-bis - "Estensione credito d'imposta per canoni di locazione"	1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno	5	6

CODICE FISCALE

Mod. n.

--	--

QUADRO B - ELENCO DEI SOGGETTI APPARTENENTI ALL'IMPRESA UNICA

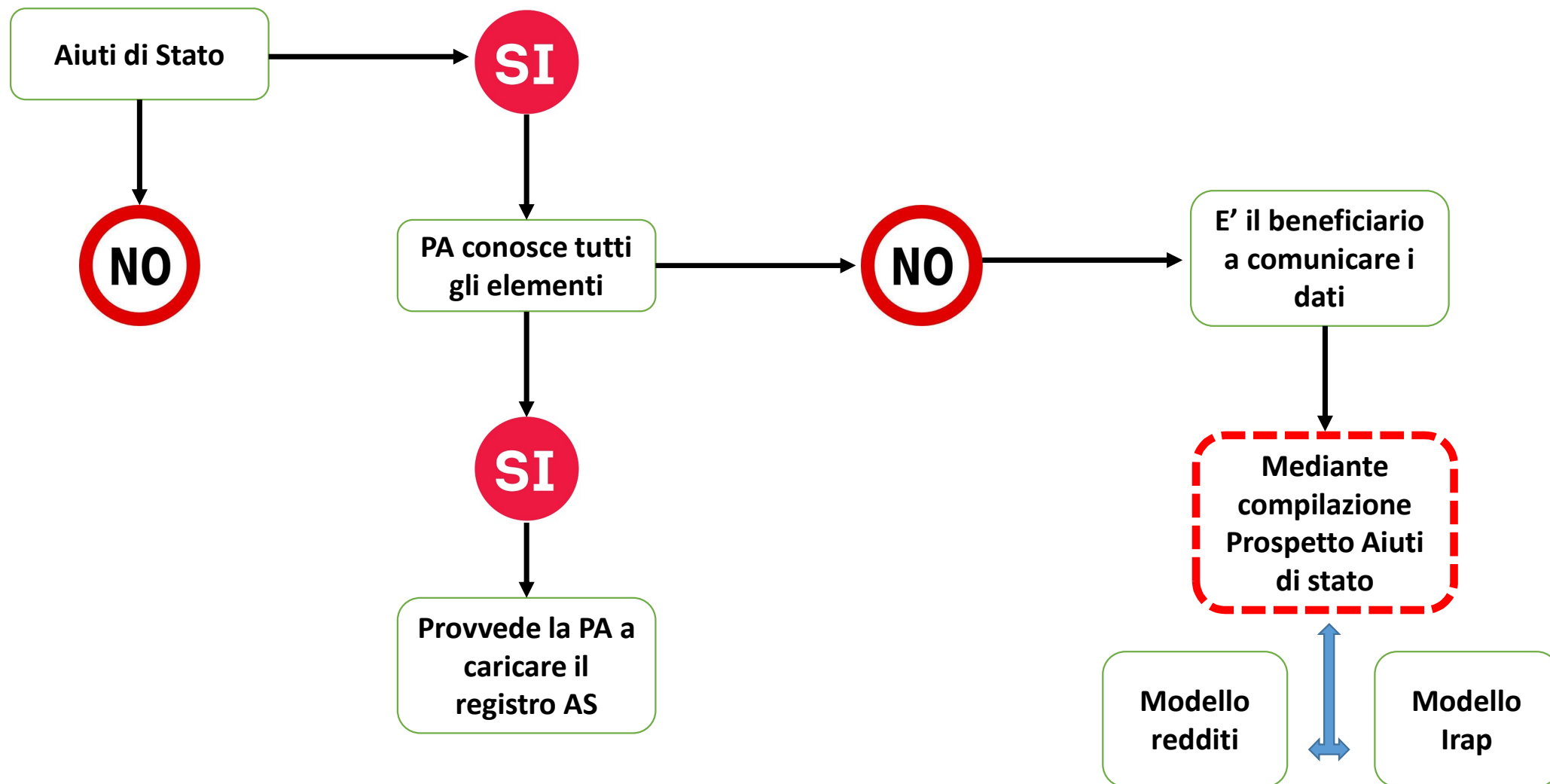
	Codice fiscale	
B1		
B2		
B3		
B4		
B5		
B6		
B7		
B8		
B9		
B10		
B11		
B12		
B13		
B14		
B15		
B16		
B17		
B18		
B19		
B20		

CODICE FISCALE

Mod. n.

QUADRO C - ELENCO DEI COMUNI

	Codice comune	Numero immobili
C1	1	2
C2	1	2
C3	1	2
C4	1	2
C5	1	2
C6	1	2
C7	1	2
C8	1	2
C9	1	2
C10	1	2
C11	1	2
C12	1	2
C13	1	2
C14	1	2
C15	1	2
C16	1	2
C17	1	2
C18	1	2
C19	1	2
C20	1	2



Registro aiuti di Stato: caricamento della banca

Gli aiuti di Stato, concessi ai sensi dell'articolo 107, paragrafo 1, del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE) sono, in linea di principio, vietati: risulta, quindi, fondamentale che tutte gli attori coinvolti nel procedimento abbiano la possibilità di verificare se un aiuto sia concesso in conformità alle norme applicabili.

ESEMPIO
Finanziamento
interamente
garantito dallo stato

Decreto Sostegni: il testo coordi... AiutoTemporaryFramework

ma.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/AiutoTemporaryFramework.jspx

App Articoli - Progetto B... Cantiere Terzo Sett... Impresa sociale

Elenco di lettura

Identificativo Misura (CAR) 12627

Data Concessione 10/11/2020

Titolo Misura COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N)

Atto Concessione LetteraEsitoRichiedente_1959262_2020-07-28.pdf

Tipo Misura Regime di aiuti

Denominazione Beneficiario [REDACTED]

Norma Misura DECRETO-LEGGE 8 aprile 2020, n. 23 Misure urgenti in materia di accesso al credito e di adempimenti fiscali per le imprese, di poteri speciali nei settori strategici, nonché interventi in materia di salute e lavoro, di proroga di termini amministrativi e processuali. (20G00043) (GU Serie Generale n.94 del 08-04-2020)

C.F. Beneficiario [REDACTED]

Autorità Concedente Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.

Dimensione Beneficiario PMI

COR 3259165

Regione Lazio

Titolo Progetto COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N)

Cup

Descrizione COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N) - Garanzia diretta

Componenti di Aiuto

Identificativo componente	Tipo procedimento	Regolamento/Comunicazione	Obiettivo	Settore di attività	Soggetto Intermediario *	Strumento di aiuto	Importo Nominale	Elemento di aiuto
3713498	Notifica	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	R.90.0	-	Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione della Commissione (10))	€ 19.963,00	€ 19.963,00

* Soggetto intermediario (Art. 16 e 21 Reg UE 651/2014) - (1) Intermediario Finanziario; (2) Entità Delegata

https://www.ma.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/AiutoTemporaryFramework... Ministero dello Sviluppo Economico

15:08 14/06/2021

Registro aiuti di Stato – caricamento della Regione

Esempio Contributo in conto interessi A f.do perduto

Identificativo Misura (CAR) 15880

Titolo Misura Regime quadro nazionale sugli aiuti di Stato – COVID 19 (Artt. 54 - 61 del DL Rilancio come modificato dall'art. 62 del DL 104/2020)

Tipo Misura Regime di aiuti

Norma Misura Decreto Legge N. 104 del 14 agosto 2020

Identificativo Misura Attuativa 24665

Titolo Misura Attuativa PO FESR Sicilia 2014/2020 – Azione 3.1.1.04a – Sostegno al capitale circolante delle imprese

Ente Competente REGIONE SICILIANA - DIPARTIMENTO ATTIVITA' PRODUTTIVE

Base Giuridica Misura Attuativa Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. (20G00052) (GU Serie Generale n.128 del 19-05-2020 - Suppl. Ordinario n. 21)

Autorità Concedente REGIONE SICILIANA - DIPARTIMENTO ATTIVITA' PRODUTTIVE

Titolo Progetto Bonusicilia

Cup G69D20000810007

Descrizione Contributo a fondo perduto

Data Concessione 28/12/2020

Atto Concessione DDG n.2466 del 20/11/2020

Denominazione Beneficiario [REDACTED]

C.F. Beneficiario [REDACTED]

Dimensione Beneficiario PMI

Regione Sicilia

Componenti di Aiuto

Identificativo componente	Tipo procedimento	Regolamento/Comunicazione	Obiettivo	Settore di attività	Soggetto Intermediario *	Strumento di aiuto	Importo Nominale	Elemento di aiuto
5221965	Notifica	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	G.46.4	-	Sovvenzione/Contributo in conto interessi	€ 2.156,65	€ 2.156,65

* Soggetto intermediario (Art. 16 e 21 Reg UE 651/2014) – (1) Intermediario Finanziario; (2) Entità Delegata

https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/AiutoTemporaryFramework... Ministero dello Sviluppo Economico

Quadro RS 401 - Aiuti di Stato

Aiuti di Stato		BASE GIURIDICA									
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma Estensione	Lettera		
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
11-A											
Codice CAR		Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante			
11-A		12	13	14		15	16	17 ,00			
RS401											
DATI DEL PROGETTO											
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune			
18 giorno	mese	anno	19 giorno	mese	anno	20		21			
Obiettivo		Tipologia costi	Costi agevolabili		Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante					
25		26	27 ,00		28	29 ,00					
IMPRESA UNICA											
Codice fiscale 1					Codice fiscale 2						
Codice fiscale 3					Codice fiscale 4						
Codice fiscale 5					Codice fiscale 6						
RS402											
Assenza Impresa Unica <input type="checkbox"/>											

Riservato
ai gruppi

Sez. XVIII
Aiuti di Stato

Tipo aiuto ☐

BASE GIURIDICA

Codice aiuto 1	Codice Regione 2	Quadro 3	Tipo norma 4	Anno 5	Numero 6	Articolo 7	Estensione 8	Numero 9	Comma Estensione 10	Lettera 11
11A	12	13	14	15	16	Importo totale aiuto spettante 17 ,00				

DATI DEL PROGETTO

IS201

Data inizio 18 giorno mese anno			Data fine 19 giorno mese anno			Codice Regione 20	Codice Comune 21	CAP 22
Tipologia (via, piazza, ecc.) 23			Indirizzo 24					Numero civico 25
Tipologia costi 26		Costi agevolabili 27 ,00		Intensità di aiuto 28		Importo aiuto spettante 29 ,00		

IMPRESA UNICA

IS202

Codice fiscale 1	Codice fiscale 2
Codice fiscale 3	Codice fiscale 4
Codice fiscale 5	Codice fiscale 6

Quadro RS 401 - Aiuti di Stato

D.L. 22 marzo 2021, n. 41 e succ. mod. e integr.

13. Le disposizioni del presente comma e dei commi da 14 a 17 si applicano alle misure di agevolazione contenute **nelle seguenti disposizioni**, per le quali rilevano le condizioni e i limiti previsti dalle Sezioni

3.1 “Aiuti di importo limitato”

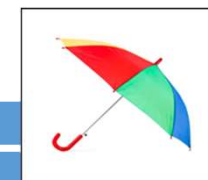
3.12 “Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti”

della Comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza del COVID-19”, e successive modificazioni.



Segue elencazioni con richiamo agli articoli dei diversi Decreti legge

NO comunicazione se già precedentemente comunicati salvo siano stati successivamente ottenuti altri aiuti



DM 11/12/2021 – articolo 1 – aiuti “regime ombrello”

Agevolazioni che non vanno comunicate se già comunicate precedentemente

DM	Legge di riferimento	Articolo	Oggetto
A	DL 34/2020 (convertito L. 77/2020)	24, 25, 120, 129-bis e 177	Contributi a fondo perduto
B	DL 34/2020 (convertito L. 77/2020)	28	Contributi a fondo perduto
C	DL 104/2020 (convertito L. 126/2020)	78, c. 1	Esenzione 2° rata 2020 IMU turismo, fiere, spettacoli e discoteche
D	DL 104/2020 (convertito L. 126/2020)	78, c. 3	Esenzione 2021 IMU turismo, fiere, spettacoli e discoteche
E	DL 137/2020 (convertito L. 176/2020)	1, 1-bis, 1-ter, 8, 8-bis, 9 e 9-bis	Fondo perduto ATECO Bonus locazioni (ott/nov/dic 2020) Esenzione 2° rata IMU cod. ATECO
F	DL 172/2021 (convertito L. 6/2021)	2	Contributo a fondo perduto ristorazione
G	L. 178/2020	1, commi 599 e 602	Esenzione 1° rata 2021 IMU turismo allargato
H	DL 41/2021 (convertito L. 69/2021)	1, c. da 1 a 9 6, c. 5 e 6	Contributo a fondo perduto Sostegni bis alternativo Esonero canone RAI
I	DL 41/2021 (convertito L. 69/2021)	1-ter, 5 e 6-sexies	Contributo a fondo perduto Start up Definizione agevolata avvisi bonari Esonero 1° rata 2021 IMU per chi ha il contributo Sostegni bis
J	DL 73/2021 (convertito L. 106/2021)	4	Bonus locazioni (anche per imprese al dettaglio)

Quadro RS 401 - Aiuti di Stato

Attenzione

I contribuenti che hanno beneficiato di contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle entrate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, sono tenuti a compilare il prospetto "Aiuti di Stato" del quadro RS (rigo RS401), riportando nella colonna 1, l'apposito codice aiuto desumibile dalla "Tabella codici aiuti di Stato", sempre che i dati necessari per la registrazione nel RNA (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) non siano stati già comunicati mediante l'autodichiarazione di cui all'art. 3 del d.m. 11 dicembre 2021.

DECRETO LEGGE 34/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 77/2020

	Sez. 3.1	Sez. 3.12	PERIODO AMMISSIBILE						Settore	Codice attività
	1	2	Data inizio			Data fine				
			3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
Articolo 24 "Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP"										
Articolo 25 "Contributo a fondo perduto"									5	6
Articolo 28 "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"										
Articolo 120 "Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro"										
Articolo 129-bis "Agevolazioni fiscali in materia di imposte dirette nel Comune di Campione d'Italia"										
Articolo 177 "Esenzioni dall'imposta municipale propria IMU per il settore turistico" – Esenzione prima rata IMU 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico e per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni										

La compilazione affranca dalla compilazione del prospetto aiuti di Stato Nel modello Redditi/Irap

DECRETO LEGGE 104/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 126/2020

Quadro RS 401 - Aiuti di Stato

TABELLA CODICI AIUTI DI STATO			
Codice aiuto	Descrizione	Norma	Obiettivo
1	Regime forfetario di determinazione del reddito imponibile delle imprese navali	Artt. da 155 a 161, TUIR	
2	Detassazione dei proventi di cui alla lett. g) del c. 1 dell'art. 44 del TUIR derivanti dalla partecipazione ai Fondi per il Venture Capital	Art. 31, D.L. n. 98/2011	
3	Deduzione/detrazione IRES/IRPEF all'investimento in <i>Start-Up</i> innovative	Art. 29, D.L. n. 179/2012	
4	Deduzione/detrazione IRES/IRPEF delle somme investite nel capitale sociale delle PMI innovative	Art. 4, D.L. n. 3/2015	
5	Esenzione parziale del reddito derivante dall'utilizzo di navi iscritte nel Registro internazionale	Art. 4, c. 2, D.L. n. 457/1997	
6	Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto degli eventi sismici verificatisi nel centro Italia a far data dal 24 agosto 2016	Art. 47, D.L. n. 189/2016	
7	Deduzione della quota, non superiore al 3% degli utili netti annuali, versata dalle imprese sociali a fondi specificamente ed esclusivamente destinati alla promozione e allo sviluppo delle imprese sociali	Art. 16, D.lgs. n. 112/2017	
8	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle somme destinate al versamento del contributo per l'attività ispettiva di cui all'art. 15 del d.lgs. n. 112/2017, nonché delle somme destinate ad apposite riserve ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2 del predetto decreto	Art. 18, c. 1, D.lgs. n. 112/2017	
9	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle imposte sui redditi riferibili alle variazioni effettuate ai sensi dell'art. 83 del TUIR	Art. 18, c. 2, D.lgs. n. 112/2017	
10	Non concorrenza alla formazione del reddito d'impresa nella misura del 40% dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1, D.L. n. 47/2014	
11	Detrazione IRPEF riconosciuta ai coltivatori diretti e agli IAP di età inferiore ai 35 anni, nella misura del 19% delle spese sostenute per i canoni di affitto dei terreni agricoli diversi da quelli di proprietà dei genitori	Art. 16, c. 1-quinquies.1, TUIR	
12	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile della quota di utili destinata dalle società cooperative di consumo e dai loro consorzi ad aumento del capitale sociale	Art. 17-bis, c. 1, D.L. n. 91/2014	

Segue fino a codice 72 e poi codice 999 Altri aiuti di Stato o aiuti de minimis diversi da quelli sopra elencati

Codifica
Prospetto
Aiuti di stato

TABELLA FORMA GIURIDICA

COD.	DESCRIZIONE	COD.	DESCRIZIONE
AF	Altre forme	ID	Istituto di credito di diritto pubblico
AC	Associazione	IR	Istituto religioso
AI	Associazione impresa	MA	Mutua assicurazione
PA	Associazione in partecipazione	PF	Persona fisica
AT	Azienda autonoma statale	PC	Piccola società cooperativa
AM	Azienda municipale	PS	Piccola società cooperativa a responsabilità limitata
AP	Azienda provinciale	AU	Società per azioni con socio unico
AR	Azienda regionale	SR	Società a responsabilità limitata
AZ	Azienda speciale	RR	Società a responsabilità limitata a capitale ridotto
LL	Azienda speciale di cui al d.lgs. 267/2000	SU	Società a responsabilità limitata con unico socio
AL	Azienda speciale di ente locale	RS	Società a responsabilità limitata semplificata
CE	Comunione ereditaria	SA	Società anonima
CO	Consorzio	CN	Società consortile
CC	Consorzio con attività esterna	SL	Società consortile a responsabilità limitata
CZ	Consorzio di cui al d.lgs. 267/2000	OS	Società consortile cooperativa a responsabilità limitata
CF	Consorzio fidi	AE	Società consortile in accomandita semplice
CR	Consorzio intercomunale	AN	Società consortile in nome collettivo
CM	Consorzio municipale	SO	Società consortile per azioni
CS	Consorzio senza attività esterna	SC	Società cooperativa
RC	Contratto di rete dotato di soggettività giuridica	CI	Società cooperativa a responsabilità illimitata
OO	Cooperativa sociale	CL	Società cooperativa a responsabilità limitata
EN	Ente	OC	Società cooperativa consortile
ES	Ente di cui alla l.r. 21-12-93, n.88	SG	Società cooperativa europea
ED	Ente diritto pubblico	SS	Società costituita in base a leggi di altro stato
EE	Ente ecclesiastico	SF	Società di fatto
ER	Ente ecclesiastico civilmente riconosciuto	SM	Società di mutuo soccorso
EI	Ente impresa	SD	Società europea
EM	Ente morale	AA	Società in accomandita per azioni
EC	Ente pubblico commerciale	AS	Società in accomandita semplice
EP	Ente pubblico economico	SN	Società in nome collettivo
EL	Ente sociale	SI	Società irregolare
FO	Fondazione	SZ	Società non prevista dalla legislazione italiana
FI	Fondazione impresa	SP	Società per azioni
GE	Gruppo europeo di interesse economico	SE	Società semplice
IF	Impresa familiare	SV	Società tra professionisti
DI	Impresa individuale	ST	Soggetto estero
IC	Istituto di credito		

Il quadro RU – analisi metodologica



TABELLA CODICI CREDITI D'IMPOSTA		
Credito	Codice	Sezione
TELERISCALDAMENTO CON BIOMASSA ED ENERGIA GEOTERMICA	01	I
ESERCENTI SALE CINEMATOGRAFICHE	02	I
INCENTIVI OCCUPAZIONALI	03	I
INVESTIMENTI DELLE IMPRESE EDITRICI	04	VI-C
ESERCIZIO DI SERVIZIO DI TAXI	05	I
GIORNALI CALCIATORI	06	I
CAMPAGNE PUBBLICITARIE	07	VI-C
INVESTIMENTI IN AGRICOLTURA	09	I
INVESTIMENTI EX ART. 6 L. 388/2000	10	I
INVESTIMENTI EX ART. 10 D.L. 138/2002	15	I
INVESTIMENTI EX ART. 62 L. 289/2002 - ISTANZA 2006	56	I
INVESTIMENTI INNOVATIVI	10	VI-C
SPESA DI RICERCA	11	VI-C
COMMERCIO E TURISMO	12	VI-C
STRUMENTI PER PESARE	13	VI-C
INCENTIVI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	17	I
VEICOLI ELETTRICI, A METANO O A GPL	20	I
CARO PETROLIO	23	II
ASSUNZIONE DETENTORI	24	I
MEZZI ANTICRIPINO E AUTOAMBULANZE	28	I
REGIME FISCALI AGEVOLATI	30	I
SOFTWARE PER FARMACIE	34	I
PREMIO CONCENTRAZIONE EX ART. 9 D.L. 35/2005	36	VI-C
RICUPERO CONTRIBUTO SMI	38	VI-C
ROTAMAZIONE AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCUO EX ART. 1, C. 234, L. 296/2006	41	I
ACQUISTO E ROTAMAZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOVEICOLI EX ART. 1, C. 236, L. 296/2006	42	I
ACQUISTO E ROTAMAZIONE AUTOCARRI EX ART. 1, C. 237, L. 296/2006	43	I
ACQUISTO VEICOLI ECOLOGICI EX ART. 1, C. 228, L. 296/2006	44	I
ACQUISTO E ROTAMAZIONE MOTOCICLI EX ART. 1, C. 236, L. 296/2006	45	I
PROMOZIONE PUBBLICITARIA IMPRESE AGRICOLE	48	I
RICERCA E SVILUPPO	49	I
AGRICOLTURA 2007	50	I
IMPRESE DI AUTOTRASPORTO MERCI	51	I
MISURE SICUREZZA PMI	52	I
MISURE SICUREZZA RIVENDITORI GENERI MONOPOLIO	54	I
INCREMENTO OCCUPAZIONE EX ART. 2, C. 539, L. 244/2007	55	I
ROTAMAZIONE AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 1, D.L. 248/2007	57	I
ACQUISTO E ROTAMAZIONE MOTOCICLI 2008 EX ART. 29, C. 2, D.L. 248/2007	58	I
ACQUISTO E ROTAMAZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 3, D.L. 248/2007	59	I
ACQUISTO E ROTAMAZIONE AUTOCARRI 2008 EX ART. 29, C. 4, D.L. 248/2007	60	I
NAUZI INVESTIMENTI NELLE ARRE SPANZAGGATE EX ART. 1, COMMA 271, L. 296/2006	62	I
TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI	63	I
SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOVEICOLI PER TRASPORTO PROMISCUO 2009 EX ART. 1, C. 1, D.L. 5/2009	69	I
SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOCARRI 2009 EX ART. 1, C. 2, D.L. 5/2009	70	I
ACQUISTO AUTOVEICOLI ECOLOGICI 2009 EX ART. 1, C. 3, D.L. 5/2009	71	I
ACQUISTO AUTOCARRI ALIMENTATI A GAS METANO 2009 EX ART. 1, C. 4, D.L. 5/2009	72	I
SOSTITUZIONE MOTOCICLI E CICLOMOTORI 2009 EX ART. 1, C. 5, D.L. 5/2009	73	I
TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2009	74	I
MEZZI PESANTI AUTOTRASPORTATORI	75	I
FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA ABRUZZO/BANCHE	76	III
TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2010	77	I
INDENNITA DI MEDIAZIONE	78	I
IMPOSTE ANTICIPATE STAL	80	I
RICERCA SCIENTIFICA EX ART. 1, D.L. 70/2011	81	I
CARTA PER EDITORI 2011	83	VI-C
INCENTIVI SOSTITUZIONE VEICOLI EX D.L. 83/2012	85	I
NUOVE ASSUNZIONI PERSONALE ALTAMENTE QUALIFICATO	86	I
INCENTIVI RICOSTRUZIONE /SISMA MAGGIO 2012/IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI	87	I
FINANZIAMENTI AGEVOLATI RICOSTRUZIONE /SISMA MAGGIO 2012/BANCHE	88	I
FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI /SISMA MAGGIO 2012/BANCHE	89	I
NUOVE INFRASTRUTTURE	90	I
PROMOZIONE OPERE MUSICALI	93	I
MISURE FISCALI PER NUOVE INFRASTRUTTURE EX ART. 18 L. 183/2011	94	I
BONIFICHE DEI SITI DI INTERESSE NAZIONALE	96	I
FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI / ALLUVIONE SARDEGNA 2013 / BANCHE	A1	I
ENTI PREVIDENZIALI	A2	I
ART KOLAS	A3	I
RESTAURO SALE CINEMATOGRAFICHE	A4	I
DIGITALIZZAZIONE ESERCIZI RICETTIVI	A5	I
REGOLAMENTAZIONE STRUTTURE RICETTIVE TURISTICO-ALBERGHIERE	A6	I
COMMERCIO ELETTRONICO SETTORE AGRICOLA	A7	I
SVILUPPO NUOVI PRODOTTI SETTORE AGRICOLA	A8	I
INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI	A9	I
RETA A BANDA ULTRALARGA	B1	I
BENI CAPITALI AUTOTRASPORTATORI	B2	I
FORMAZIONE AUTOTRASPORTATORI	B3	I
RICUPERO IMPOSTA SU UTRI E DIVIDENDI	B4	I
RICERCA E SVILUPPO L. 190/2014	B5	I
CASSE E FONDI DI PREVIDENZA	C1	I
NEGOTIAZIONE E ARBITRATO	C2	I
SOSTITUZIONE AUTOCARRI	C3	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI EX L. 208/2015	C4	I
STRUMENTI MUSICALI	C5	I
FONDO POVERTA' MINORILE	C6	I
SCHOOL BONUS	C7	I

Credito	Codice	Sezione
INTERVENTI DI BONIFICA DALL'AMianto	C8	I
FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA CENTRO ITALIA/BANCHE	C9	I
ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA	D1	I
TAX CREDIT PRODUZIONE OPERE CINEMATOGRAFICHE EX ART. 15 L. 220/2016	D2	I
TAX CREDIT PER L'ATTRAZIONE IN ITALIA DI INVESTIMENTI STRANIERI EX ART. 19 L. 220/2016	D3	I
TAX CREDIT PER GLI INVESTITORI ESTERNI EX ART. 20 L. 220/2016	D4	I
TAX CREDIT DISTRIBUZIONE EX ART. 16 L. 220/2016	D5	I
TAX CREDIT SALE CINEMATOGRAFICHE EX ART. 17, C. 1, L. 220/2016	D6	I
TAX CREDIT POTENZIAMENTO OFFERTA CINEMATOGRAFICA	D7	I
TAX CREDIT PRODUZIONE OPERE TV E WEB	D8	I
FONDAZIONI BANCARIE - FONDI SPECIALI	E1	I
FINANZIAMENTO AGEVOLATO EVENTI CALAMITOSI/BANCHE	E2	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI /SISMA CENTRO-ITALIA	E3	I
INVESTIMENTI PUBBLICITARI	E4	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI/ZES	E5	I
IMPRESE CULTURALI E RICREATIVE	E6	I
PMI QUOTATE	E7	I
RIDUZIONE IMPATTO AMBIENTALE DEGLI IMBALLAGGI	E8	I
ESERCENTI LIBRERIE (TAX CREDIT LIBRERIE)	E9	I
AMMODERNAMENTO STADI	F1	I
SPORT-BONUS	F2	I
ESERCENTI IMPIANTI DISTRIBUZIONE CARBURANTE	F3	I
FINANZIAMENTO DEI CENTRI DI SERVIZIO PER IL VOLONTARIATO	F4	I
FINANZA SOCIALE/BANCHE	F5	I
SOCIAL-BONUS	F6	I
FORMAZIONE 4.0	F7	I
WELFARE DI COMUNITA'	F8	I
ADEGUAMENTO TECNOLOGICO INVIO CORRISPETTIVI	F9	I
ESERCENTI EDICOLE (TAX CREDIT EDICOLE)	G1	I
ECOBONUS VEICOLI ELETTRICI E IBRIDI	G2	I
ECOBONUS MOTOCICLI ELETTRICI E IBRIDI	G3	I
FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI /SISMA CENTRO ITALIA/BANCHE	G4	I
BONUS BONIFICA AMBIENTALE	G5	I
BONUS TV/RIVENDITORI	G6	I
BONUS IMBALLAGGI RESTITUITI	G7	I
PRODOTTI DA RICICLO E RIUSO/ IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI	G9	I
PRODOTTI DA RICICLO E RIUSO/ RIVENDITORI	G9	I
MONITORAGGIO IMMOBILI	H1	I
PARTICIPAZIONE DI PMI A FIERE	H2	I
COMMISSIONI PAGAMENTI ELETTRONICI	H3	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2020	H4	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI/ZLS	H5	I
PRODUZIONE MANUFATTI COMPOSTABILI	H6	I
ATTIVITA' DI FORMAZIONE PRODUZIONE MANUFATTI COMPOSTABILI	H7	I
CANONI LOCAZIONE IMMOBILI A USO NON ABITATIVO E AFFITTO D'AZIENDA	H8	I
SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE	H9	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2020	2H	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2020	3H	I
BOTTEGHE E NEGOZI	I1	I
RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE DELLE IMPRESE DI MEDIE DIMENSIONI-INVESTITORI	I2	I
RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE DELLE IMPRESE DI MEDIE DIMENSIONI-SOCIETA' CONFERITARIE	I3	I
SOCIETA' BENEFIT	I4	I
RIAMENENZE MAGAZZINO	I5	I
SPESA PER ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO	I6	I
TAX CREDIT VACANZE	I7	I
IMPRESE EDITRICI ACQUISIZIONE SERVIZI DIGITALI	I8	I
CAMPAGNE PUBBLICITARIE AFFIDATE A LEGHE E SOCIETA' SPORTIVE	I9	I
RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONE 2020-2022	L1	I
INVESTIMENTI CAMPIONE D'ITALIA	L2	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2021	L3	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2021	2L	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2021	3L	I
VUOTO A RENDERE	L4	I
BONUS ACCOLTA POTABILE	L5	I
FORMAZIONE MANAGERIALE	L6	I
CARTA PER EDITORI D.L. 34/2020	L7	I
FARMACIE / PRESTAZIONI DI TELEMEDICINA	L8	I
CARGO BIKE	L9	I
ALTRI CREDITI D'IMPOSTA	99	V

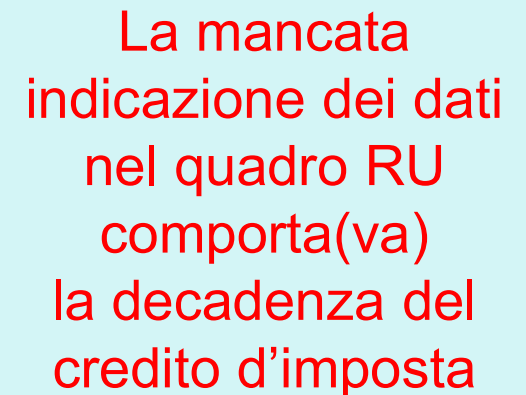
+ di 160
Crediti d'imposta
codificati



Codice residuale
99

Conseguenza della omissione di segnalazione in RU

- Credito d'imposta per l'esercizio del servizio **taxi** concesso per l'anno 2006 di cui all'art. 20, D.L. n. 331/1993; D.Lgs. n. 504/1995; art. 1, D.L. n. 265/2000; art. 23, Legge n. 388/2000.
- Credito di imposta per la **ricerca scientifica** ex art. 5, Legge n. 449/1997; D.L. n. 275/1998 e D.Lgs. n. 297/1999; D.M. n. 593/2000.
- Credito d'imposta per **investimenti in attività di ricerca e sviluppo** (art. 1, commi da 280 a 283, Legge n. 296/2006; art. 1, comma 66, Legge n. 244/2007; D.L. n. 185/2008; D.L. 4 marzo 2011).



La mancata
indicazione dei dati
nel quadro RU
comporta(va)
la decadenza del
credito d'imposta

Corte di Cassazione, ord. 20 ottobre 2020, n. 22852

Legge n. 317/1991, art. 11 - credito d'imposta spese di ricerca (peraltro non più operativo da tempo)

“Il credito d'imposta di cui agli articoli 6, 7, 8 e 9 deve essere indicato, **a pena di decadenza**, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel corso del quale è concesso il beneficio ai sensi della comunicazione di cui all'articolo 10, comma 3, che deve essere allegata alla medesima dichiarazione dei redditi, oppure nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta successivo”) nel senso che la decadenza ivi indicata debba ritenersi incompatibile con i principi, di maggior valenza, fissati dalla successiva legge n. 212 del 2000, incentrati sulla **emendabilità della dichiarazione**, la quale deve esser resa possibile a seguito di doverosa informativa ad opera dell'Ufficio”.

Cassazione Sez. 5 n. 34266 del 16 novembre 2021

*“sia il principio di generale emendabilità delle dichiarazioni dei redditi (Cass., sez.un., n. 15063 del 2002), sia la specificazione che ne fa questa Corte, a sezioni unite (Cass., sez.un., 13378/16), muovono dalla considerazione della dichiarazione dei redditi come atto non negoziale e non dispositivo, recante una mera esternazione di scienza e di giudizio, ma non sono invocabili nel diverso campo delle dichiarazioni aventi contenuto e valore negoziale, in relazione alle quali eventuali errori della volontà espressa dal contribuente assumono rilevanza soltanto ove sussistano i requisiti di essenzialità e riconoscibilità ex art. 1428 c.c.. In tali ipotesi, **la possibilità di rimediare all'errore attraverso istanza di rimborso è, dunque, da escludere in radice, per l'impossibilità di procedere ad emenda di una dichiarazione negoziale**, se non nei ristretti limiti della rilevanza dell'errore negli atti negoziali.”*

No dichiarazione integrativa



Credito d'imposta R&S - Legge n. 190/2014

Circolare del 27 aprile 2017, n. 13 - Indicazione del credito di imposta nella dichiarazione dei redditi

Quali effetti possono derivare dalla mancata indicazione del credito di imposta nel quadro RU del modello di dichiarazione dei redditi?

Risposta

- Né l'articolo 3, **né il decreto attuativo** prevedono l'indicazione in dichiarazione a pena di decadenza dal diritto all'agevolazione. Dal suddetto adempimento, quindi, non dipende né il momento in cui sorge il diritto al credito di imposta né quello da cui decorre la sua fruizione, stante l'automaticità del riconoscimento del credito stesso a seguito dell'effettuazione delle spese agevolate.
- **La mancata esposizione nel quadro RU dei relativi dati va sanata mediante la presentazione da parte dell'impresa beneficiaria di una dichiarazione integrativa.** L'omessa indicazione del credito di imposta nel quadro RU dei modelli di dichiarazione costituisce una violazione di natura meramente formale alla quale si rende applicabile la sanzione prevista per le "violazioni relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni" di cui all'articolo 8, comma 1, del decreto legislativo 19 dicembre 1997, n. 471 (da 250 euro a 2.000 euro), con possibilità di avvalersi, ai fini sanzionatori, del ravvedimento operoso.



Credito d'imposta formazione 4.0



Decreto interministeriale 4 maggio 2018

4. I dati relativi al numero di ore e dei lavoratori che prendono parte alla formazione vanno indicati nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento delle spese ammissibili e in quello dei periodi successivi fino a quando se ne conclude l'utilizzo, secondo le indicazioni che saranno fornite dall'Agenzia delle entrate nelle istruzioni di compilazione dell'apposito quadro.



Non si parla di decadenza in caso di omissione

La mappa del quadro RU

I	Comune
II	Autotrasportatori Consumo gasolio
III	Banche recupero finanziam. Ricostruz. Abruzzo
IV	<ul style="list-style-type: none">• R&S• Formaz. 4.0• Investimenti beni strumentali
V	Altri crediti d'imposta residuali
VI	Gestione crediti d'imposta



VI - A
Ricevuti

VI - B
Trasferiti

VI - C
Eccedenti i limiti

**REDDITI
QUADRO RU**
Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Mod. N.

--	--	--



SEZIONE I

Crediti d'imposta

(I crediti da indicare
nella sezione
sono elencati
nelle istruzioni)

Alcuni righi e/o
colonne possono
essere compilati
solo con
riferimento a
taluni crediti
d'imposta.

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante				Codice credito						
					1						
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione										
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)										
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo		(di cui	1	2	B2	C2	D2)	3	
				,00	,00	,00	,00	,00		,00	
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24										
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP			
	1		2	3	4	5	6	7			
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00			
RU8	Credito d'imposta riversato										
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				Art. 1260 c.c.	1		Art. 43-ter D.P.R. 602/73	2		
							,00			,00	
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)										
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso										
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)						Vedere istruzioni	1		2	
											,00

Tabella e istruzioni: 160 codice + cod. 999

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito
	<input type="text" value="Ricerca & Sviluppo"/>	<input type="text" value="1"/>

**B9: Ricerca
& Sviluppo**

**F7:
Formazione 4.0**

(art. 3, D.L. n. 145/2013, come sostituito dall'art. 1, comma 35, Legge n. 190/2014; art. 1, commi 15 e 16, Legge n. 232/2016; art. 1, commi 70 e 71, Legge n. 145/2018; art. 1, comma 209, Legge n. 160/2019)

Cosa fare quanto il quadro RU non prevede il codice credito
Ipotesi di periodo d'imposta a cavallo d'anno



Lo scomputo dei crediti d'imposta da Covid-19 - Per i soggetti IRES



RARO!

SE
credito
d'imposta
utilizzabile in
dichiarazione

RN14	Altri crediti di imposta		Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo		Art bonus		School bonus	
			1	,00	2	,00	3	,00
	(di cui	Sport bonus	Bonus bonifica ambientale		Alloggi sociali		Altri crediti	
	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00
							8	,00

Non esiste un campo "dedicato" ai crediti d'imposta da Covid-19

I soggetti che hanno “acquistato” dal locatario il credito d'imposta non compilano il quadro RU

Ma evidenziano il credito “acquistato” in RS450

Crediti d'imposta COVID-19 ricevuti	RS450	Credito d'imposta locazioni (art. 28 DL 34/2020)	Credito d'imposta sanificazione (art. 125 DL 34/2020)	Sono gli unici bonus utilizzabili a scomputo imposte sui Redditi
		1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	

E poi lo utilizzano alternativamente

RN14	Altri crediti di imposta	(di cui	Sport bonus	Immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	Art bonus	School bonus
			4 <input type="text" value="0,00"/>	1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>
			Bonus bonifica ambientale	Alloggi sociali	Altri crediti	
			5 <input type="text" value="0,00"/>	6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	8 <input type="text" value="0,00"/>



Credito d'imposta sanificazione e acquisto DPI



**REDDITI
QUADRO RU**
Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

No Aiuti
di Stato

Mod. N.

--	--

SEZIONE I	
Crediti d'imposta	
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	
RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante
	Codice credito
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione
	EURO ,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)
	EURO ,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ^{B2} ,00 ^{C2} ,00 ^{D2} ,00) ³ ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24
	EURO ,00
RU7	Credito utilizzato ai fini
	Ritenute ¹ ,00 ² ,00 ³ ,00 ⁴ ,00 ⁵ EURO ,00 ⁶ EURO ,00 ⁷ ,00
RU8	Credito d'imposta riversato
	EURO ,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)
	Art. 1260 c.c. ¹ EURO ,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 ² ,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)
	EURO ,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso
	,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)
	Vedere istruzioni ¹ ² EURO ,00

SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE

SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE

H 9

2020

M 1

2021

A photograph of a retail store's exterior. The building has a light-colored facade with a large, arched window display. The window is framed in dark metal and shows a well-lit interior with various clothing items on display. To the left of the arch, there is a smaller rectangular window showing more clothing. A dark downspout runs vertically along the wall to the left of the arch. The address number '10' is visible on the wall to the right of the arch.



BOTTEGHE E NEGOZI

No Aiuti di Stato

Mod. N.

1. 1

(I crediti da indicare
nella sezione
sono elencati
nelle istruzioni)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante					Codice credito 1 1 1			
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione							EURO	,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)							EURO	,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00 B2 ,00 C2 ,00 D2 ,00) 3 ,00								
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							EURO	,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP	
	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 EURO ,00	6 ,00	7 ,00		
RU8	Credito d'imposta riversato							EURO	,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				Art. 1260 c.c.	1 EURO ,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	2	,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)							EURO	,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso								,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)					Vedere istruzioni	1	2	EURO ,00

Credito d'imposta locazioni post marzo 2020

Altri bonus locazioni : codice "H8"



**REDDITI
QUADRO RU**
Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI A USO NON ABITATIVO E
AFFITTO D'AZIENDA**

Mod. N.

--	--

SEZIONE I

Crediti d'imposta

(I crediti da indicare
nella sezione
sono elencati
nelle istruzioni)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito													
			1 H 8													
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione										EURO	,00				
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)										EURO	,00				
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00 B2 ,00 C2 ,00 D2 ,00) 3										EURO	,00				
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24										EURO	,00				
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP								
	1	,00	2	,00	3	,00	4	EURO ,00	5	EURO ,00	6	,00	7	,00		
RU8	Credito d'imposta riversato										EURO	,00				
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)										Art. 1260 c.c.	1	EURO00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	2	,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)										EURO	,00				
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso											,00				
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)										Vedere istruzioni	1		2	EURO ,00	

Credito d'imposta incremento
rimanenze di magazzino

Art. 48-bis, D.L. n. 34/2020



Art. 48-bis, D.L. n. 34/2020 - Credito imposta incremento rimanenze

Motivazione: effetti da Covid-19 sulle rimanenze di magazzino nei settori contraddistinti da stagionalità e obsolescenza dei prodotti.

Periodo temporale: periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore delle disposizioni di cui al D.P.C.M. 9 marzo 2020 (e successivo: 2021).

Beneficiari: imprese operanti nell'industria tessile e della moda, della produzione calzaturiera e della pelletteria.

Stanziamento: 95 milioni di euro (per il 2020); 250 milioni di euro (per il 2021)

Misura: credito d'imposta, pari al 30% delle rimanenze finali di magazzino (art. 92, comma 1, del TUIR) eccedente la media del medesimo valore registrato nei 3 periodi d'imposta precedenti a quello in corso alla data di entrata in vigore del citato D.P.C.M.

Utilizzo: in compensazione nel periodo d'imposta di maturazione

D.M. Mise 27 luglio 2021 - individuazione settori attività

13.10.00 - Preparazione e filatura di fibre tessili;
13.20.00 - Tessitura;
13.30.00 - Finissaggio tessili, di articoli di vestiario e attività simili;
13.91.00 - Fabbricazione di tessuti a maglia;
13.92.10 - Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento;
13.92.20 - Fabbricazione articoli materie tessili NCA;
13.93.00 - Fabbricazione di tappeti e moquette;
13.94.00 - Fabbricazione spago, corde, funi e reti;
13.95.00 - Fabbricazione tessuti non tessuti e di articoli in tali materie (escluso abbigliamento);
13.96.10 - Fabbricazione di nastri, etichette e passamanerie di fibre tessili;
13.96.20 - Fabbricazione di altri articoli tessili tecnici ed industriali;

13.99.10 - Fabbricazione di ricami;
13.99.20 - Fabbricazione di tulle, pizzi e merletti;
13.99.90 - Fabbricazione di feltro e articoli tessili diversi;
14.11.00 - Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle;
14.12.00 - Confezione di camici, divise ed altri indumenti da lavoro;
14.13.10 - Confezione in serie di abbigliamento esterno;
14.13.20 - Sartoria e confezione su misura di abbigliamento esterno;
14.14.00 - Confezione di camicie, T-shirt, corsetteria e altra biancheria intima;
14.19.10 - Confezioni varie e accessori per l'abbigliamento;

D.M. Mise 27/7/2021 - individuazione settori attività

14.19.29 - Confezioni di abbigliamento sportivo o di altri indumenti particolari;

14.20.00 - Confezione di articoli in pelliccia;

14.31.00 - Fabbricazione di articoli di calzetteria in maglia;

14.39.00 - Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia;

15.11.00 - Preparazione e concia del cuoio e pelle; preparazione e tintura di pellicce;

15.12.01 - Fabbricazione di frustini e scudisci per equitazione;

15.12.09 - Fabbricazione di altri articoli da viaggio, borse e simili, pelletteria e selleria;

15.20.10 - Fabbricazione di calzature;

15.20.20 - Fabbricazione di parti in cuoio per calzature;

16.29.11 - Fabbricazione di parti in legno per calzature;

16.29.12 - Fabbricazione di manici di ombrelli, bastoni e simili

14.19.21 - Fabbricazione di calzature realizzate in materiale tessile senza suole applicate;

20.42.00 - Fabbricazione di prodotti per toletta: profumi, cosmetici, saponi e simili;

20.59.60 - Fabbricazione di prodotti ausiliari per le industrie tessili e del cuoio;

32.12.10 - Fabbricazione di oggetti di gioielleria e oreficeria in metalli preziosi o rivestiti di metalli preziosi;

32.12.20 - Lavorazione di pietre preziose e semipreziose per gioielleria e per uso industriale;

32.13.01 - Fabbricazione di cinturini metallici per orologi (esclusi quelli in metalli preziosi);

32.13.09 - Fabbricazione di bigiotteria e articoli simili NCA;

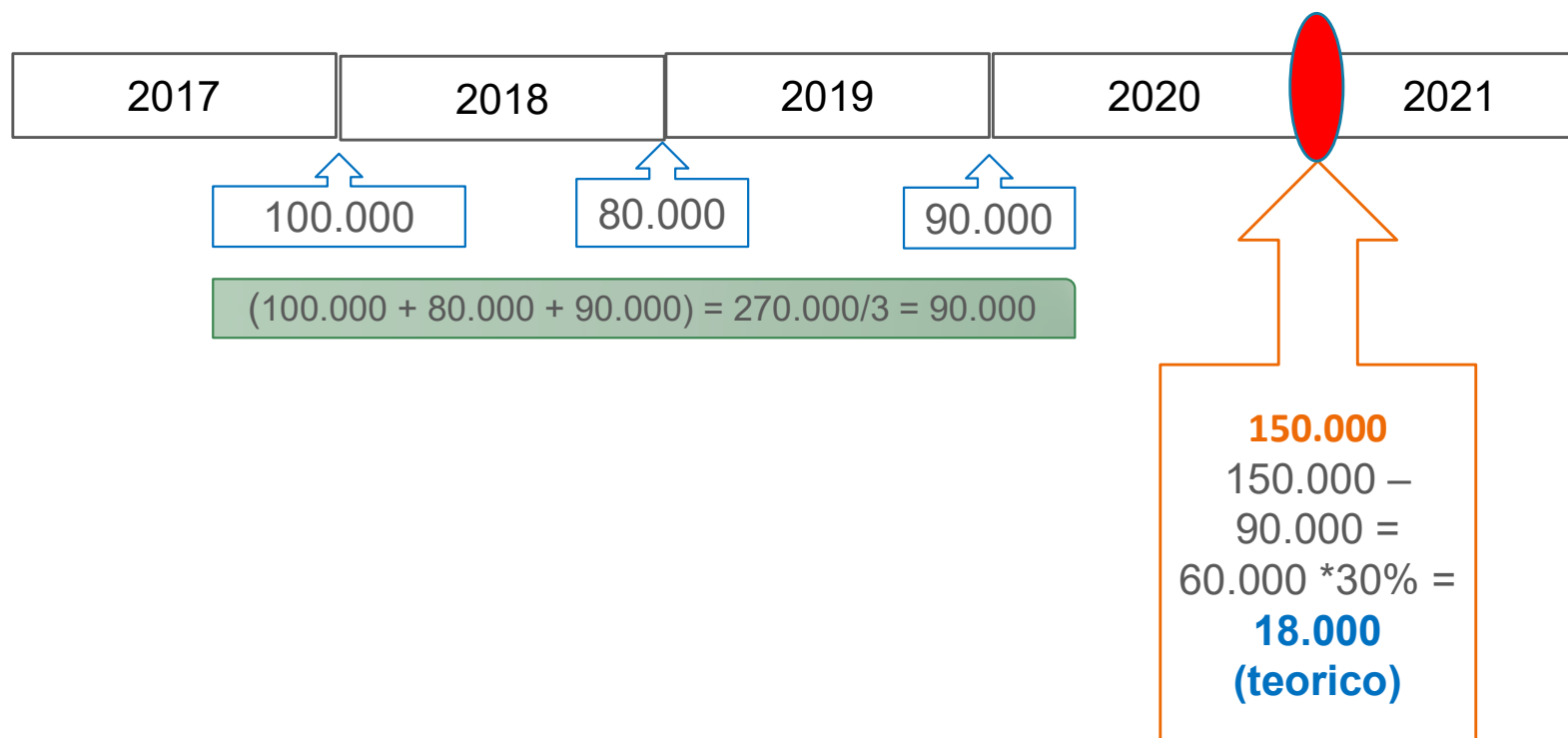
32.50.50 - Fabbricazione di armature per occhiali di qualsiasi tipo; montatura in serie di occhiali comuni;

32.99.20 - Fabbricazione di ombrelli, bottoni, chiusure lampo, parrucche e affini.

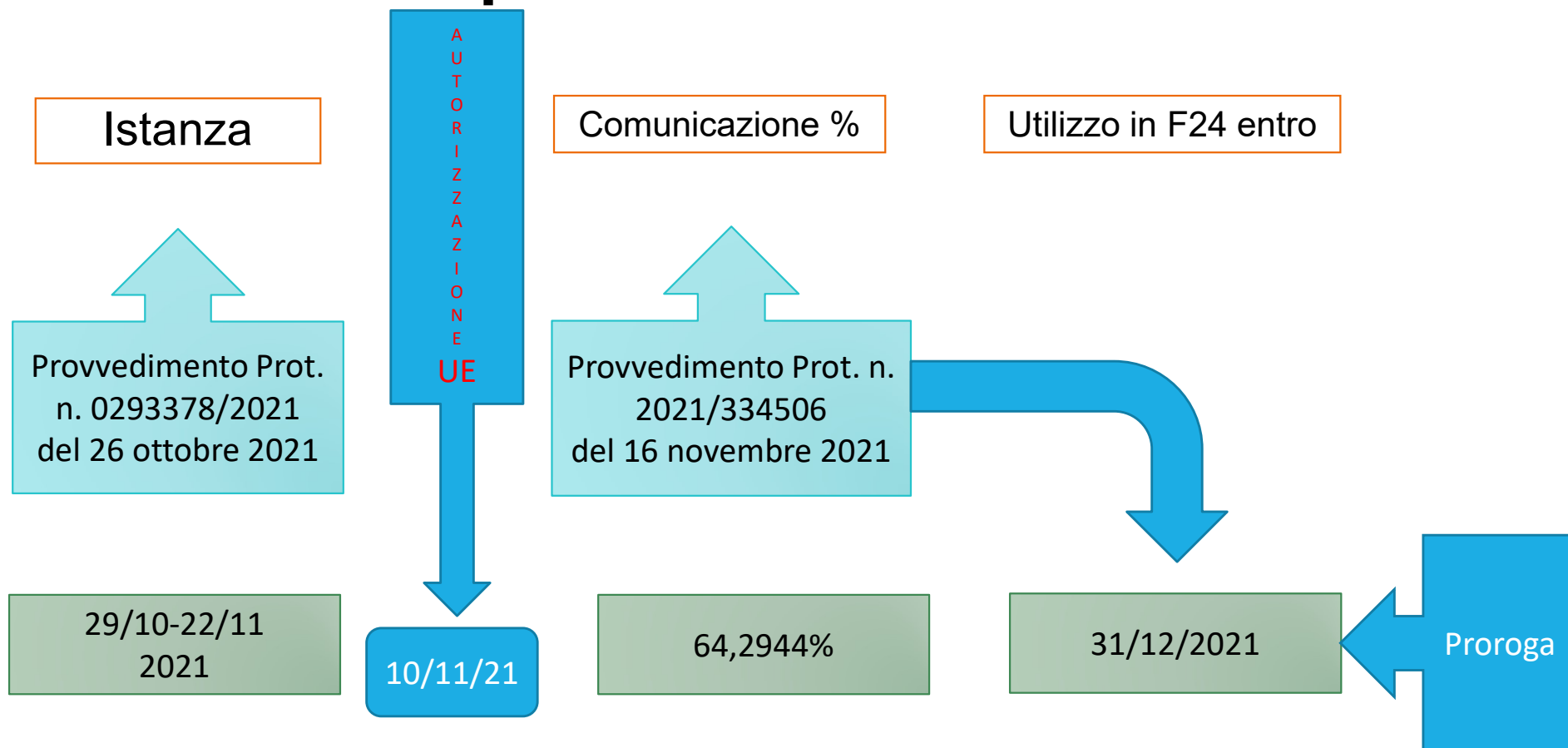
Ulteriori ATECO introdotti da DL 27/1/2022, n. 4, art. 3, comma 3

- **47.51 - Commercio dettaglio prodotti tessili in esercizi specializzati**
- **47.71 - Commercio al dettaglio di articoli di abbigliamento in esercizi specializzati**
- **47.72 - Commercio dettaglio calzature/articoli pelle in esercizi specializzati**

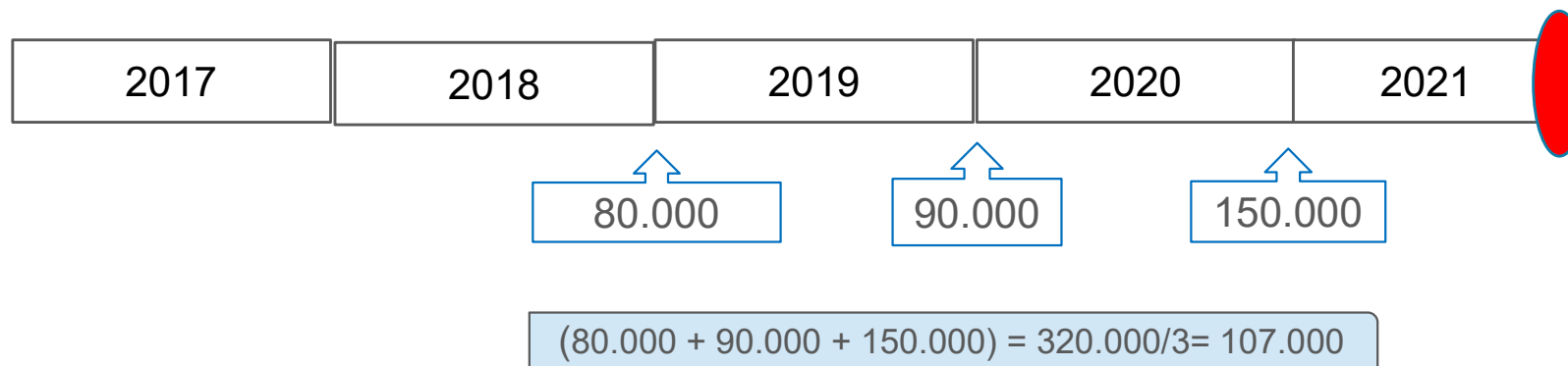
Art. 48-bis - Credito imposta : calcolo bilancio 2020



Ma ... si va a riparto



Art. 48-bis - Credito imposta : calcolo bilancio 2021



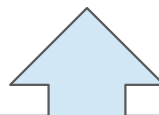
Magazzino 31/12/2021: 140.000

Magazzino 31/12/2021: 107.000

Magazzino 31/12/2021: $33.000 * 30\% = 9.900$

Bonus teorico

Art. 48-bis - Credito imposta rimanenze settore moda



Limiti UE: il credito si applica **nel rispetto dei limiti e delle condizioni** previsti dalla comunicazione della Commissione europea C (2020) 1863 final, del 19 marzo 2020, recante “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza del Covid-19”, e successive modifiche”.

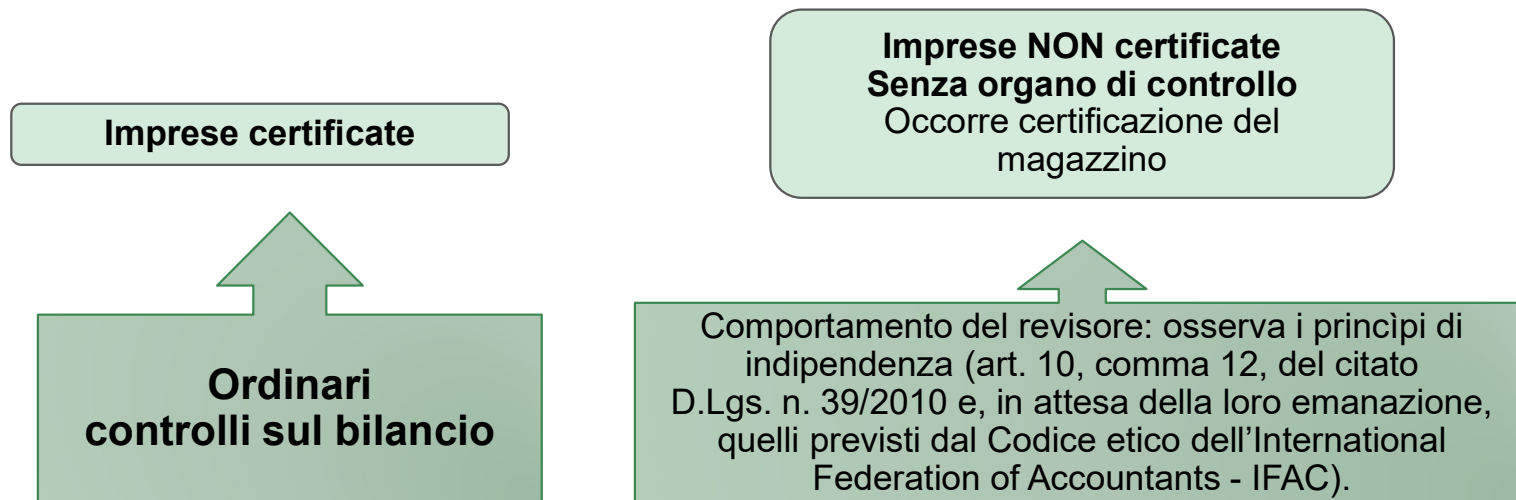
Credito imposta rimanenze settore moda



Valutazione del magazzino

- 1. Il criterio di valorizzazione del magazzino è quello fiscale non quello civilistico**
- 2. Il Metodo e criteri applicati nel periodo d'imposta di spettanza del beneficio devono essere omogenei rispetto a quelli utilizzati nei 3 periodi d'imposta considerati ai fini della media.**

Credito imposta rimanenze settore moda





Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

Mod. N.

Rimanenze magazzino (bonus tessile moda e accessori)

Crediti d'imposta

(I crediti da indicare
nella sezione
sono elencati
nelle istruzioni)

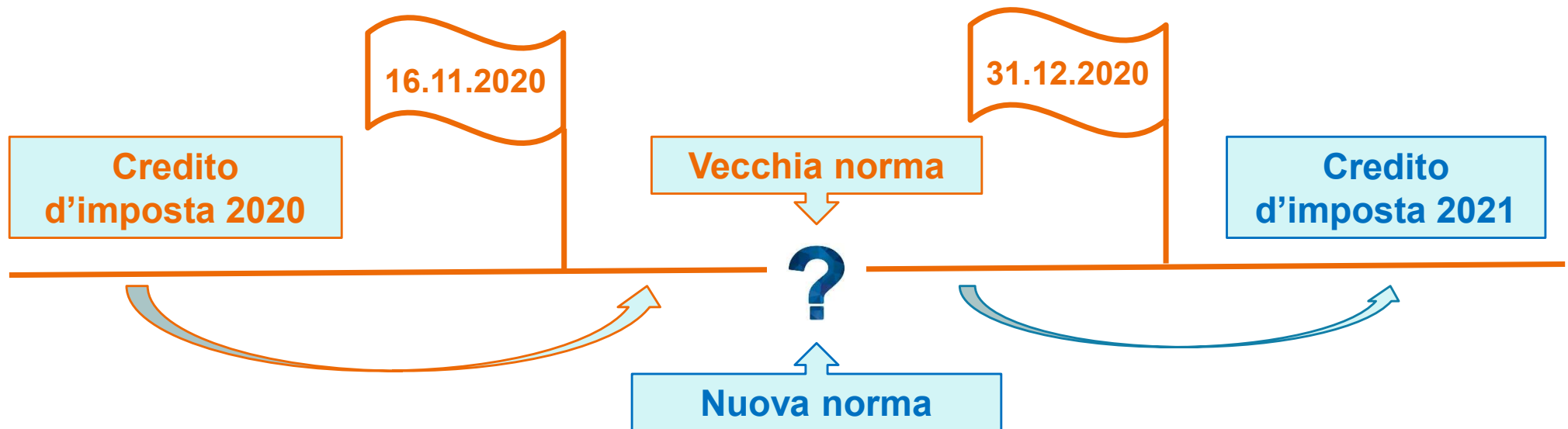
RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante						Codice credito 1 15			
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione								EURO	,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)								EURO	,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00 B2 ,00 C2 ,00 D2 ,00) 3								EURO	,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24								EURO	,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute 1 ,00	IVA (Periodici e acconto) 2 ,00	IVA (Saldo) 3 ,00	IRES (Acconti) 4 ,00	IRES (Saldo) 5 ,00	Imposta sostitutiva 6 ,00	IRAP 7 ,00		
RU8	Credito d'imposta riversato								EURO	,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				Art. 1260 c.c.	1 EURO ,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	2	,00	
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)								EURO	,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso									,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)					Vedere istruzioni	1	2	EURO	,00

I crediti d'imposta investimenti ordinari e 4.0

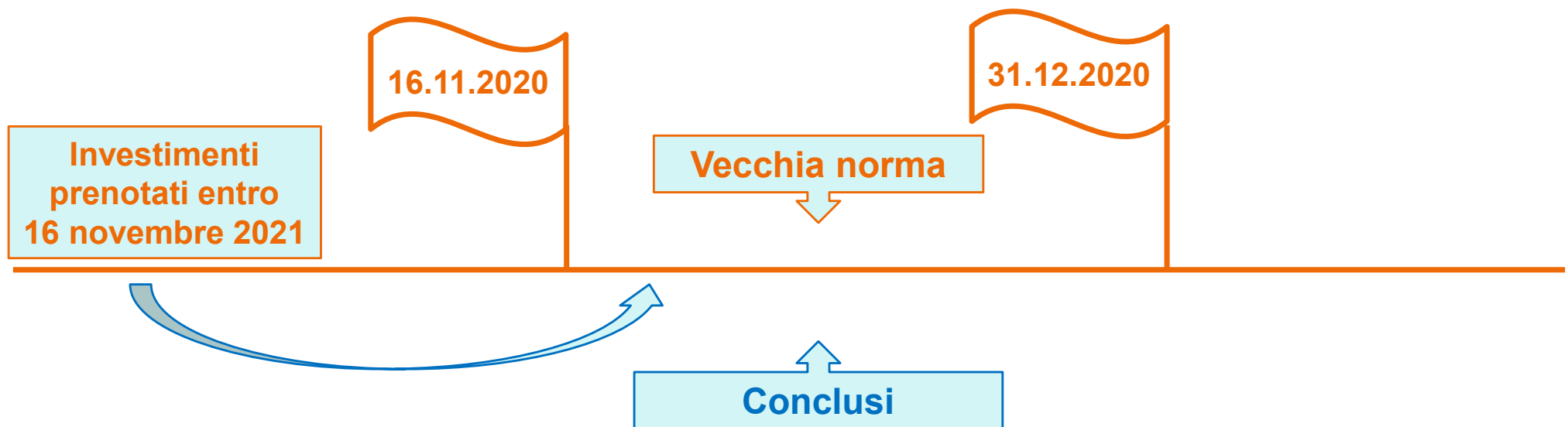


La matassa oramai inestricabile

Manca una disciplina transitoria



Manca una disciplina transitoria



Investimenti realizzati entro 30 giugno 2021
Previa prenotazione al 31 dicembre 2020

Non sono
Aiuti di Stato

Investimenti realizzati entro 31 dicembre 2020
Previa prenotazione al 15 novembre 2020

“H4” - Beni strumentali ordinari: cod. 6932

“2H” - Beni strumentali 4.0: cod. 6933

“3H” - Software interconnessi: cod. 6934

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante												
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1	Codice credito												
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione								,00				
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)								,00				
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00 B2 ,00 C2 ,00 D2 ,00 3 Prenotazione entro 15.11.2020 ,00)												
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24												
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IPAP					
	RU8	Credito d'imposta riversato												
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)								Art. 1260 c.c.	1 ,00	Art. D.P.R.		
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)										,00		
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso										,00		
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)										Vedere istruzioni	1	2 ,00

Effettuati
entro il 30.6.2021

“H4” - Beni strumentali ordinari: cod. 6932

“2H” - Beni strumentali 4.0: cod. 6933

“3H” - Software interconnessi: cod. 6934

SEZIONE IV
Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato

RU100	“R, S e I 2020 -2022” Ricerca e sviluppo (Comma 200)	Totale spese per ricerca e sviluppo 1	Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4	R&I nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; L. 185 L 178/20) 5
		,00	,00	,00	,00	,00
RU101	“R, S e I 2020 -2022” Innovazione tecnologica (Comma 201)	Totale spese per attività innovazione tecnologica 1	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4	
		,00	,00	,00		
		Totale spese (Transizione ecologica) 5	Totale spese (Innovazione digitale 4.0) 6	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 7	Totale spese di personale (lett.a) 8	Numero neo assunti <=35 anni 9
		,00	,00	,00	,00	
RU102	“R, S e I 2020 -2022” Design e ideazione estetica (Comma 202)	Totale spese per design e ideazione estetica 1	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4	
		,00	,00	,00		
RU110	“Formazione 4.0”			Numero ore di formazione 1	Numero lavoratori 2	
RU120	Investimenti beni strumentali 2020			Investimenti c.188 1	Investimenti c.189 2	Investimenti c. 190 3
				,00	,00	,00
RU130	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati nel periodo d'imposta)	Investimenti c.1054				
		Beni materiali 1	Beni immateriali 2	Strumenti tecnologici sw 3	Investimenti c.1056 4	Investimenti c.1058 5
		,00	,00	,00	,00	,00
RU140	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta e fino al 30 giugno 2022)	Investimenti c.1054				
		Beni materiali 1	Beni immateriali 2	Strumenti tecnologici sw 3	Investimenti c.1056 4	Investimenti c.1058 5
		,00	,00	,00	,00	,00

Investimenti realizzati dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2021
o 30 giugno 2022 previa prenotazione al 31 dicembre 2021

No Aiuti di Stato

“L3” - Beni materiali e software ordinari:
cod. 6935

“2L” - Beni strumentali 4.0: cod. 6936

“3L” - Software interconnessi: cod. 6937

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito		
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1			1		
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione				
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)				
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo	(d	Inv. 2021	Inv. 2022	
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRAP
	RU8	Credito d'imposta riversato				
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)				
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)				
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso				
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)				

Monitoraggio PNRR

Prenotazione
entro
31.12.2021

Istruzioni: realizzati entro il 30 giugno 2022
Milleproroghe: realizzati entro 31 dicembre 2021



“L3” - Beni materiali e software ordinari: cod. 6935

“2L” - Beni strumentali 4.0: cod. 6936

“3L” - Software interconnessi: cod. 6937

SEZIONE IV Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato						
RU100	"R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	Totale spese per ricerca e sviluppo 1	Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4	R&S nel Mezzogiorno (art. 244 L. 34/20; c. 185 L. 78/20) 5
		,00	,00	,00	,00	,00
RU101	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	Totale spese per attività innovazione tecnologica 1		Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4
		,00		,00	,00	
		Totale spese (Transizione ecologica) 5	Totale spese (Innovazione digitale 4.0) 6	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 7	Totale spese di personale (lett.a) 8	Numero neo assunti <=35 anni 9
		,00	,00	,00	,00	
RU102	"R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202)	Totale spese per design e ideazione estetica 1		Attività commissionata (lett. c) 1° periodo 2	Totale spese di personale (lett.a) 3	Numero neo assunti <=35 anni 4
		,00		,00	,00	
RU110	"Formazione 4.0"				Numero ore di formazione 1	Numero lavoratori 2
RU120	Investimenti beni strumentali 2020				Investimenti c.188 1	Investimenti c. 189 2
					,00	,00
RU130	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati nel periodo d'imposta)	Investimenti c.1054			Investimenti c.1056 4	Investimenti c.1058 5
		Beni materiali 1	Beni immateriali 2	Strumenti tecnologici sw 3	,00	,00
		,00	,00	,00		
RU140	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta - fino al 30 giugno 2022)	Investimenti c.1054			Investimenti c.1056 4	Investimenti c.1058 5
		Beni materiali 1	Beni immateriali 2	Strumenti tecnologici sw 3	,00	,00
		,00	,00	,00		

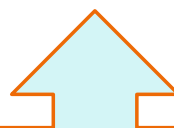
Realizzati 2021

Prenotati al 31.12.2021

Investimenti in beni strumentali Leggi di Bilancio 2020 e 2021

Istruzioni al quadro RU

Coloro i quali si avvalgono delle misure agevolative introdotte dai commi 1056, 1057 e 1058 della Legge di Bilancio 2021, effettuano una comunicazione al Ministero dello Sviluppo economico, secondo le modalità e i termini definiti con apposito Decreto Direttoriale del Ministero dello Sviluppo economico (comma 1059).



La comunicazione non è obbligatoria
(sito Mise del 20 maggio 2020 e 29 dicembre 2020)

Il modello è stato messo in linea nel 2022

Nota integrativa

Art. 1, comma 125-bis, Legge n. 124/2017: obbligo di indicazione in Nota integrativa degli importi e delle informazioni relativi a **“sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti”**.

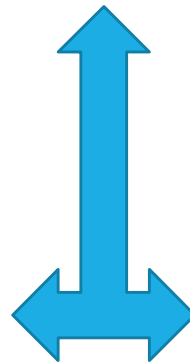
- Le misure di sostegno previste per le imprese a causa dell'emergenza epidemiologica non sembrano rientrare nell'ambito di quelle con obbligo di indicazione in Nota integrativa, trattandosi di **Aiuti aventi carattere generale**.
- I benefici sono infatti concessi a tutti i soggetti che posseggono determinati requisiti; non si instaura quindi un rapporto “particolare” (uti singoli) tra ente pubblico e soggetto beneficiario.

Aiuti e sovvenzioni dalla P.A. da indicare in Nota integrativa

Soggetti interessati alla norma

Imprese

- Società di capitali
- Cooperative
- Società di persone
- Imprese individuali



No Profit

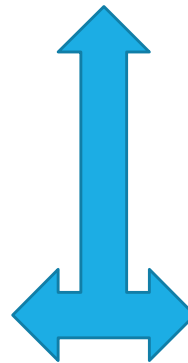
- Associazioni
- Fondazioni
- Onlus
- Cooperative sociali che svolgono attività a favore degli stranieri
- Associazioni nazionali di protezione ambientale
- Associazioni nazionali dei consumatori e degli utenti

Aiuti e sovvenzioni dalla P.A. da indicare in Nota integrativa

Cosa comunicare

Sì

- Sovvenzioni
- Sussidi
- Vantaggi
- Contributi
- Aiuti in denaro o in natura



No

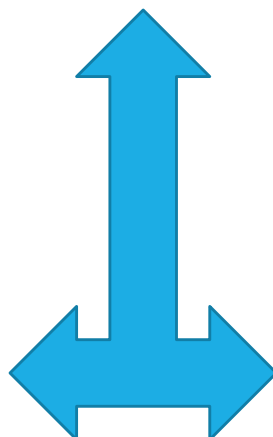
- Corrispettivi
- Retribuzioni
- Risarcimenti
- Contributi aventi carattere generale

Aiuti e sovvenzioni dalla P.A. da indicare in Nota integrativa

Limiti di importo e ambito temporale

**Solo se non inferiori
a € 10.000**

(per beni in natura
vale l'importo monetario)



Bilancio 2021

(si applica il principio di cassa)

Aiuti e sovvenzioni dalla P.A. da indicare in Nota integrativa

Quadro normativo - Il limite di 10.000 euro

- Il tenore letterale della disposizione induce a ritenere che detto limite vada inteso in senso cumulativo, si riferisca cioè al totale dei vantaggi pubblici ricevuti e non alla singola erogazione (Min. Lavoro).
- L'obbligo di informazione scatterebbe, quindi, allorquando il totale dei vantaggi economici ricevuti, sia pari o superiore a 10.000 euro, con la conseguenza che andranno pubblicati gli elementi informativi relativi a tutte le voci che, nel periodo di riferimento, hanno concorso al raggiungimento o al superamento di tale limite, quantunque il valore della singola erogazione sia inferiore a 10.000 euro.

Aiuti e sovvenzioni dalla P.A. da indicare in Nota integrativa

Dove comunicare i dati

Imprese

Società di capitali:

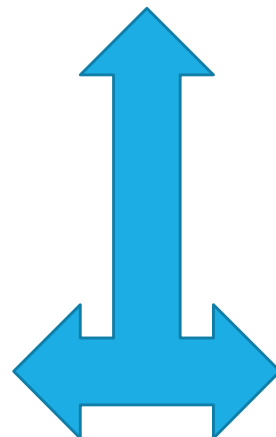
- in Nota integrativa (bilancio d'esercizio e bilancio consolidato)

Microimprese:

- in calce allo Stato patrimoniale
- o sul proprio sito internet o portale digitale dell'associazione di categoria: entro il 30 giugno

Società di persone e imprese individuali:

- sul proprio sito internet o portale digitale dell'associazione di categoria: entro il 30 giugno



No Profit

Generalità di soggetti:

- o sul proprio sito internet o analoghi portali digitali (Facebook, LinkedIn?): entro il 30 giugno anno successivo

Aiuti e sovvenzioni dalla P.A. da indicare in Nota integrativa

Ulteriore deroga all'obbligo di comunicazione

Per gli Aiuti di Stato e gli Aiuti *De minimis* contenuti nel Registro nazionale degli Aiuti di Stato, di cui all'art. 52 della Legge 24 dicembre 2012, n. 234, la registrazione degli aiuti nel predetto sistema, con conseguente pubblicazione nella sezione trasparenza ivi prevista, operata dai soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi ai sensi della relativa disciplina, **tiene luogo degli obblighi di pubblicazione.**



Nota integrativa o sito internet

La società/ente/Impresa ha ottenuto nel corso dell'esercizio 2018 Aiuti di Stato / De minimis i cui importi, superiori a € 10.000, sono consultabili sul Registro Aiuti di Stato