

Partner di



A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi

Dott. Sandro Guarnieri
Dott. Marco Guarnieri
Dott. Corrado Baldini
Dott. Paolo Fantuzzi

Reggio Emilia, lì 16/05/2022

Dott.ssa Clementina Mercati
Dott.ssa Sara Redeghieri
Dott.ssa Federica Lusenti
Dott. Paolo Caprari
Dott.ssa Beatrice Cocconcelli
Dott. David Coi
Dott. Daniele Pecora
Dott.ssa Veronica Praudi

CIRCOLARE N. 31/2022

Approfondimento

Oggetto: Dichiarazione aiuti di Stato per l'emergenza Covid-19 ai fini del rispetto dei limiti UE

Avv. Simone Baldini
Avv. Francesca Palladi

A) Limiti entro i quali è possibile beneficiare degli Aiuti di Stato per l'emergenza Covid

L'art. 1, commi da 13 a 17, del D.L. 22 marzo 2021, n. 41 ha fissato i limiti entro i quali gli operatori economici beneficiari degli Aiuti di Stato per l'emergenza Covid, elencati al comma 13 del medesimo articolo, possono beneficiare dei suddetti Aiuti.

Le misure di sostegno di cui si tratta, elencate nell'art. 1, comma 13 del D.L. 41/2021 e richiamate nel decreto di attuazione della suddetta norma (art. 1 D.M. 11.12.2021) sono:

Riferimento normativo		Agevolazione
DL n. 34/2020 "Decreto Rilancio"	art. 24	Esenzione IRAP versamento saldo 2019 e prima rata acconto 2020.
	art. 25	Contributo a favore di imprese /lavoratori autonomi con ricavi / compensi non superiori a € 5 milioni e riduzione fatturato / corrispettivi aprile 2020 inferiore ai 2/3 fatturato / corrispettivi aprile 2019.
	art. 28	Credito d'imposta canoni locazione immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda.
	art. 120	Credito d'imposta adeguamento ambienti di lavoro.

Sede legale
Via Emilia all'Angelo n. 44/B
42124 Reggio Emilia
CF 01180810358
Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

	art. 177	Esenzione prima rata IMU 2020 per una serie di immobili (immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali; immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e immobili degli agriturismo / villaggi turistici / ostelli della gioventù, ecc..
DL n. 104/2020 "Decreto Agosto"	art. 78, comma 1	Esenzione seconda rata IMU 2020 per una serie di immobili (immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali; rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze e degli agriturismo / villaggi turistici / ostelli della gioventù; rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate, ecc..
	art. 78, comma 3	Esenzione IMU 2021 per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.
DL n. 137/2020 "Decreto Ristori"	art. 8	Estensione bonus canoni locazione di cui al citato art. 28, DL n. 34/2020 per i mesi di ottobre / novembre/ dicembre a favore dei soggetti operanti nei settori economici oggetto delle limitazioni previste dal DPCM 24.10.2020.
	art. 8-bis	Estensione bonus canoni locazione per i mesi di ottobre / novembre / dicembre a favore delle imprese operanti in specifici settori/ agenzie di viaggio / tour operator con sede operativa nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità e da un livello di rischio alto, individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 19-bis, DL n. 137/2020 (zone "rosse").

Sede legale
 Via Emilia all'Angelo n. 44/B
 42124 Reggio Emilia
 CF 01180810358
 Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
 Fax +39 0522 941885
 Mail info@sgbstudio.it
 Web www.sgbstudio.it

	artt. 9, 9-bis	Cancellazione seconda rata IMU 2020 con riferimento agli immobili e relative pertinenze in cui sono esercitate le attività riferite ai settori economici oggetto delle limitazioni previste dal DPCM 24.10.2020, riportate nella Tabella 1 / Tabella 2, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate e che gli immobili siano ubicati nei Comuni delle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità ("4") e da un livello di rischio alto, individuate con le Ordinanze del Ministero della Salute adottate ex artt. 3, DPCM 3.11.2020 e 19-bis, DL n. 137/2020 (zone "rosse").
DL n. 172/2020 "Decreto Natale"	art. 2	Contributo a favore di soggetti esercenti l'attività dei servizi di ristorazione, interessati dalle misure restrittive per COVID-19.
DL n. 178/2020 "Finanziaria 2021"	art. 1, comma 599	Esenzione prima rata IMU 2021 con riferimento agli immobili ove si svolgono specifiche attività connesse ai settori del turismo, ricettività alberghiera e spettacoli.
DL n. 41/2021 "Decreto Sostegni"	art. 1	Contributo a favore di soggetti con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 10 milioni e ammontare medio mensile del fatturato / corrispettivi 2020 inferiore almeno del 30% rispetto all'ammontare medio mensile del fatturato / corrispettivi 2019.
	art. 1-ter	Contributo a fondo perduto, nella misura massima di € 1.000, a favore delle imprese che hanno attivato la partita IVA nel 2018 che hanno iniziato l'attività, come desumibile dal Registro Imprese, nel corso del 2019, che non hanno potuto beneficiare del contributo di cui all'art. 1, DL n. 41/2021.
	art. 5, commi da 1 a 7	Definizione agevolata avvisi bonari (possibilità per i soggetti che hanno subito una riduzione del fatturato 2020 superiore al 30% rispetto a quello del 2019 di definire le somme dovute a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni relative al 2017 e 2018, richieste con le comunicazioni di irregolarità elaborate rispettivamente entro il 31.12.2020 e 31.12.2021.

	art. 6-sexies	Esenzione prima rata IMU 2021 relativa agli immobili posseduti dai soggetti beneficiari del predetto contributo a fondo perduto di cui all'art. 1, DL n. 41/2021.
DL n. 137/2020 "Decreto Ristori"	art. 1	Contributo a favore di imprese / lavoratori autonomi esercenti in via prevalente specifiche attività (Tabella 1) con riduzione fatturato / corrispettivi aprile 2020 inferiore ai 2/3 fatturato / corrispettivi aprile 2019.
	art. 1-bis	Contributo a favore di soggetti esercenti in via prevalente specifiche attività (Tabella 2) interessati dalle misure restrittive di cui al DPCM 3.11.2020 aventi domicilio / sede nelle zone "rosse".
	art. 1-ter	Contributo a favore di soggetti esercenti specifiche attività di agenzia / mediazione / procacciamento d'affari.
DL n. 73/2021 "Decreto Sostegni-bis"	art. 1	Contributi a fondo perduto (automatico / alternativo / perequativo).
	art. 4	Estensione bonus canoni locazioni.

L'art. 2 del D.M. 11.12.2021 stabilisce che gli aiuti sopra citati possono essere usufruiti alle condizioni e nei limiti dei massimali previsti dal Quadro Temporaneo degli Aiuti di Stato di cui alla Sezione 3.1 della decisione della Commissione europea 19 marzo 2020 (C(2020) 1863) e successive modificazioni, vale a dire:

- per gli Aiuti ricevuti dal 19 marzo 2020 al 27 gennaio 2021, 800.000 euro per impresa unica. A differenza del D.M. 11.12.2021, il modello di autodichiarazione fa riferimento al 1° marzo 2020;
- per gli Aiuti ricevuti dal 28 gennaio 2021 alla data del 30 Giugno 2022, 1.800.000 euro per impresa unica (tenendo conto anche degli aiuti ricevuti nel periodo precedente).

Tali Aiuti sono cumulabili con gli aiuti "*de minimis*" (Euro 200.000 nel triennio).

Nel caso dei gruppi per "**impresa unica**" si intende l'insieme delle imprese del gruppo con sede in Italia tra le quali esiste un rapporto di controllo diretto o indiretto.

Quando i massimali previsti dalla Sezione 3.1 sono insufficienti e pertanto pregiudicherebbero l'effettivo diritto alla fruizione degli Aiuti, si può fare

ricorso agli Aiuti di cui alla Sezione 3.12 (“Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti”) alle condizioni ivi indicate e nei seguenti limiti:

- per gli Aiuti ricevuti dal 13 ottobre 2020 al 27 gennaio 2021, Euro 3.000.000 per impresa unica;
- per gli Aiuti ricevuti dal 27 gennaio 2021 al 30 Giugno 2022, Euro 10.000.000 per impresa unica (tenendo conto anche degli aiuti ricevuti nel periodo precedente).

B) Soggetti obbligati a presentare la Dichiarazione

1) L’art. 3, primo comma del D.M. 11.12.2021 stabilisce che gli operatori economici che hanno beneficiato degli Aiuti sopra elencati devono presentare all’Agenzia delle entrate una dichiarazione ai sensi dell’articolo 47 del D.P.R. 445/2000, nella quale attestino che l’importo complessivo degli aiuti fruiti non supera i massimali di cui alla Sezione 3.1 ovvero alla Sezione 3.12 del Quadro Temporaneo degli Aiuti di Stato.

Con Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 27.4.2022 n. 143438 è stato approvato il modello di dichiarazione e sono stati individuati i termini e le modalità di presentazione.

2) La Dichiarazione deve essere presentata dagli operatori economici che hanno beneficiato delle misure di aiuto sopra indicate. Tuttavia, nel caso in cui la dichiarazione sostitutiva sia stata già resa unitamente al modello di comunicazione/istanza presentato per l’accesso agli aiuti di cui sopra, per i quali il relativo modello includeva la dichiarazione sostitutiva (come, ad esempio, l’istanza per il riconoscimento del contributo perequativo di cui al D.L 73/2021), la presentazione della Dichiarazione non è obbligatoria sempre che il beneficiario non abbia successivamente fruito di ulteriori aiuti tra quelli sopra indicati. In tale ultimo caso, va presentata la Dichiarazione riportando i dati degli ulteriori aiuti successivamente fruiti nonché di quelli già indicati nella precedente dichiarazione sostitutiva già presentata.

La Dichiarazione in esame va comunque presentata qualora il dichiarante:

- abbia fruito degli aiuti riconosciuti ai fini IMU senza aver compilato nella precedente dichiarazione il quadro C;
- abbia superato i limiti massimi spettanti e debba riversare gli aiuti eccedenti i massimali previsti;
- si sia avvalso della possibilità di “allocare” la stessa misura in parte nella Sezione 3.12 e in parte nella Sezione 3.1;
- sia tenuto a compilare il quadro D della dichiarazione.

3) I contribuenti che hanno beneficiato degli aiuti sopra indicati nell’esercizio 2021 sono tenuti a compilare il prospetto "Aiuti di Stato" del quadro RS (rigo RS401). **Il prospetto, tuttavia, non deve essere compilato qualora i dati siano già stati comunicati mediante la presente Dichiarazione.**

Il prospetto deve comunque essere compilato per gli aiuti che non vanno indicati nel Quadro A nella Dichiarazione e per quelli che vanno indicati nel Quadro A ma per i quali non sono presenti il “Settore” e il “Codice di attività”.

Considerato che per i predetti aiuti è prevista l’indicazione nel quadro RS della dichiarazione dei redditi, **ci si è chiesti se l’indicazione in dichiarazione dei redditi** (che oltretutto consentirebbe di trasmettere i dati entro il 30 Novembre anziché entro il 30 Giugno) **possa evitare l’invio della Dichiarazione** in esame. **La risposta è negativa**. Con la risposta all’Interrogazione parlamentare 5/5/2022 n. 5-08011 è stato affermato che:

- le norme che hanno introdotto l’autodichiarazione non prevedono eccezioni;
- considerando che la fornitura dei dati contenuti nell’autodichiarazione è funzionale anche all’iscrizione degli aiuti stessi nell’RNA (Registro Nazionale degli Aiuti di Stato), il differimento della data del 30.6.2022 per la presentazione della stessa pregiudicherebbe il rispetto della scadenza del 31.12.2022 per l’assolvimento di tale obbligo di registrazione.

C) Presentazione della Dichiarazione

La Dichiarazione va presentata dal 28.4.2022 al 30.6.2022:

- utilizzando l’apposito modello;
- esclusivamente in via telematica, tramite il servizio web disponibile nell’area riservata del sito Internet dell’Agenzia delle Entrate/mediante i canali telematici dell’Agenzia (Entratel/Fisconline) direttamente dal contribuente ovvero tramite un intermediario abilitato.

È possibile presentare entro il 30.6.2022 una nuova dichiarazione in sostituzione di quella già presentata.

D) Compilazione della Dichiarazione

- 1) Nei campi “*Forma giuridica*” e “*dimensioni dell’impresa*” presenti nel riquadro Dichiarante vanno indicati i codici desumibili dalla Tabella presente nelle istruzioni del rigo RS401 del modello Redditi 2022;
- 2) nel **Quadro A Sezione I:**
 - a) i campi 5 “**Settore**” e 6 “**Codice attività**” vanno compilati per gli aiuti per i quali sono presenti nel riquadro indicando:
 - il codice del settore (1=Generale, 4=Agricoltura, 5=Pesca);
 - il codice ATECO dell’attività;
 - b) nei campi “**Sez. 3.1**” e “**Sez. 3.12**” va barrata l’apposita casella secondo la Sezione nel cui ambito l’aiuto è stato ricevuto.

Partner di



E) Sanzioni

In caso di omessa o errata compilazione della Dichiarazione non sono previste sanzioni tributarie.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

Cordiali Saluti.

SGB & Partners - Commercialisti

Sede legale

Via Emilia all'Angelo n. 44/B

42124 Reggio Emilia

CF 01180810358

Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it