



STUDIO COMMERCIALISTI ASSOCIATI
S.CROCE



Santa Croce sull'Arno, lì 12 novembre 2020.

A TUTTI I NOSTRI CLIENTI

LORO SEDI

CIRCOLARE N. 49/2019

CONTRIBUTI: INDISPENSABILE L'INDICAZIONE DEGLI AIUTI DI STATO NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Per le imprese che hanno conseguito **aiuti di Stato** nel **2019**, sussiste un ulteriore obbligo da assolvere nell'ambito della **Dichiarazione dei redditi ed IRAP 2020**. Si tratta di un adempimento nuovo rispetto agli specifici vincoli previsti dalle singole discipline agevolative.

Come riportato nelle istruzioni ai modelli dichiarativi, tale compilazione è **necessaria ed indispensabile** ai fini della **legittima fruizione** degli stessi aiuti.

Le imprese sono chiamate, infatti, ad indicare gli aiuti nel **prospetto degli aiuti di Stato** presente in tutti i modelli dichiarativi delle imposte sui redditi (enti non commerciali compresi), e nel modello Irap.

Il prospetto RS deve essere compilato con riferimento agli aiuti di Stato i cui presupposti per la fruizione si sono verificati nel periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione, ed altresì in caso di aiuti maturati nel periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione, ma non fruiti nel medesimo periodo. Quindi in genere gli **aiuti maturati nel 2019**.

Non occorre indicare tutti i contributi facenti capo all'impresa nel periodo di imposta 2019, bensì esclusivamente le agevolazioni di cui **all'articolo 10 del Regolamento** recante la disciplina per il funzionamento del **Registro Nazionale degli aiuti di Stato** (Decreto 115/2017):

- gli **aiuti fiscali automatici** (aiuti di Stato e aiuti "de minimis");
- gli aiuti subordinati all'emanazione di **provvedimenti di concessione o di autorizzazione alla fruizione**, comunque denominati, il cui importo non è determinabile nei predetti provvedimenti ma solo a seguito della presentazione della dichiarazione resa a fini fiscali nella quale sono dichiarati.

Per tali aiuti, infatti, gli obblighi di registrazione nel **Registro Nazionale degli Aiuti di Stato** sono assolti dall'Amministrazione in un **momento successivo alla fruizione** da parte dell'impresa beneficiaria. A norma dell'articolo 10, comma 1, del Regolamento, gli aiuti fiscali automatici si intendono concessi e sono registrati nel Registro Nazionale dall'Agenzia delle Entrate **nell'esercizio finanziario successivo a quello di presentazione della dichiarazione** fiscale nella quale sono dichiarati dal beneficiario.

Peraltro, si segnala che questa discrasia temporale implica la necessità, per le imprese, di prestare particolare attenzione allorché si affidano al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato per valutare la propria posizione agevolativa, ad esempio ai fini della determinazione della **capienza de minimis**

Le informazioni contenute nel prospetto sono utilizzate dall’Agenzia delle Entrate per la registrazione dell’aiuto individuale nel Registro Nazionale degli Aiuti, previa le verifiche necessarie per il rispetto dei divieti di cumulo e delle altre condizioni previste dalla normativa europea per la concessione degli aiuti di Stato e degli aiuti “de minimis”.

Sono invece esclusi dall’obbligo di indicazione nel prospetto gli aiuti inseriti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, ai sensi degli articoli 8 e 9 del Regolamento, ossia gli aiuti soggetti ad un procedimento di concessione.

Il prospetto va compilato anche dai soggetti che hanno beneficiato nel periodo d’imposta di aiuti fiscali nei settori dell’agricoltura e della pesca e acquacoltura

Quanto all’individuazione degli aiuti rilevanti, le istruzioni contengono una tabella, che tuttavia non è completamente esaustiva di tutti gli incentivi da indicare nel prospetto degli aiuti di Stato. La corretta definizione della portata applicativa degli obblighi dichiarativi è rimessa, pertanto, all’impresa.

codice aiuto	codice aiuto
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 IRES all’investimento in Start-Up innovative Art. 29, D.L. n. 179/2012
4	Deduzione IRES 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
13	Non concorrenza alla formazione del reddito d'impresa del 40% dei redditi derivanti dai contratti di locazione con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti e di vendita con riserva di proprietà di alloggi sociali Art. 8, c. 5-bis, D.L. n. 47/2014
14	Non concorrenza alla formazione del reddito di lavoro autonomo del 90% degli emolumenti percepiti dai docenti e dai ricercatori che abbiano svolto attività di ricerca o docenza all'estero e che vengono a svolgere la loro attività in Italia Art. 44, D.L. n. 78/2010
15	Non concorrenza alla formazione del reddito complessivo di una quota del reddito di lavoro autonomo e d'impresa prodotto in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato Art. 16, D.lgs. n. 147/2015
16	Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto del crollo ponte Genova Art. 3, c. 2, D.L. n. 109/2018
17	Riduzione dei redditi prodotti in franchi svizzeri e/o in euro nel comune di Campione d'Italia Art. 188-bis, TUIR
50	Credito d'imposta Finanza sociale/Banche Art. 77, c. 5 e 10, D.Lgs. n. 117/2017
51	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali ex L. 208/2015 Art. 1, c. 98, L. n. 208/2015
52	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/Sisma Centro-Italia Art. 18-quater, D.L. n. 8/2017
53	Credito d'imposta per Investimenti beni strumentali/ ZES Art. 5, c. 2, D.L. n. 91/2017
54	Credito d'imposta Formazione 4.0 Art. 1, c. 46-56, L. 205/2017
55	Credito d'imposta Esercenti impianti distribuzione carburante Art. 1, c. 924-925, L. 205/2017
56	Credito d'imposta Investimenti pubblicitari Art. 57-bis, D.L. n. 50/2017
57	Credito d'imposta Imposte anticipate (DTA) - Aggregazioni imprese del Mezzogiorno Art. 44-bis D.L. n. 34/2019
58	Credito d'imposta Commissioni per pagamenti elettronici Art. 22, D.L. n. 124/2019
59	Credito d'imposta Produzione manufatti compostabili Art. 1, c. 653, L. n. 160/2019
60	Credito d'imposta Attività di formazione produzione manufatti compostabili Art. 1, c. 656, L. n. 160/2019
61	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ ZLS (zone logistiche semplificate) Art. 1, c. 313, L. n. 160/2019
999	Altri aiuti di Stato o aiuti de minimis diversi da quelli sopra elencati

Esemplificando, le imprese beneficiarie del **Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno** (art. 1, commi 98 e ss della L. 208/2015) **o del Bonus Pubblicità** (art. 57-bis DL 50/2017) **o del Credito d'imposta Formazione 4.0** (art. 1, commi 45-46 L. 205/2017) **sono tenute alla compilazione del prospetto.**

Invece, sempre a titolo meramente esemplificativo, **la Sabatini** non implica la necessità di compilare il prospetto, in quanto la misura è già presente nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Le misure generali non qualificabili come aiuti di Stato (si pensi all'**iperammortamento**, al **superammortamento**, al **credito d'imposta R&S**) **non rientrano**, invece, tra le ipotesi di compilazione del prospetto.

Aiuti di Stato		BASE GIURIDICA						
Codice aiuto 1	Tipo norma 2	Data 4 giorno mese anno			Numero 5	Articolo 6	Comma 7	Lettera 8
Forma Giuridica 9	Dimensione impresa 10	Codice attività ATECO 11	Settore 12	Tipo SIEG 13	Importo totale aiuto spettante 14			,00
RS401								
Data inizio 15 giorno mese anno			Data fine 16 giorno mese anno			Codice Regione 17	Codice Comune 18	CAP 19
Tipologia (via, piazza, ecc.) 20	Indirizzo 21						Numero civico 22	
Tipologia costi 23	Costi agevolabili 24		Intensità di aiuto 25	Importo aiuto spettante 26		Continuazione 27		
		,00			,00			

Come procedere:

1. Dapprima è necessario verificare se nel provvedimento di concessione il contributo è definito “aiuto di Stato” o viene fatto rientrare nei contributi “de minimis”.
2. Se il contributo rientra in una delle due categorie, è necessario verificare se l’importo è indicato nel provvedimento ovvero se è quantificabile.
3. Se il contributo rientra in una delle due categorie e non è determinato o determinabile, allora va indicato nel quadro RS e vanno riportati i dati identificativi del contributo, l’ammontare, il settore di aiuto ... che dovranno esserci forniti dal cliente.

Precisiamo inoltre che anche la consultazione dello stesso portale del Registro nazionale al [link www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it_IT/home](http://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it_IT/home) nella sezione “Trasparenza”, previa indicazione del codice fiscale, può essere di aiuto.

Vi chiediamo pertanto, in vista della prossima scadenza per l’invio delle dichiarazioni dei redditi (30/11/2020), di informarvi presso i soggetti che vi hanno assistito per l’ottenimento di contributi ed agevolazioni ed informarci della tipologia di contributi richiesti nell’anno 2019.

Lo Studio rimane, come sempre, a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

Studio Commercialisti Associati