



**COMMERCIALISTI  
REVISORI CONTABILI**

Santa Croce sull'Arno, lì 20/10/2022.

Dott. Riccardo Bartolommei  
Rag. Carlo Carli Maltinti  
Rag. Adriana Benelli  
Dott.ssa Lucia Cioli

**A tutti i Sigg.ri Clienti**

**Loro sedi**

**COLLABORATORI CIRCOLARE N. 23/2022**

Rag. Stefano Terreni  
(consulente del lavoro)

Dott.ssa Monica Masini

(commercialista – revisore contabile)

Dott. Luca Grossi

(commercialista – revisore legale)

Dott.ssa Benedetta Caponi

(commercialista)

Dott.ssa Paola Urti

(avvocato)

**AIUTI DI STATO - DEFINIZIONE ED ADEMPIMENTI**

**DEFINIZIONE**

In base alla normativa dell'Unione europea sono considerati **aiuti di Stato, quelli concessi dagli Stati membri, sotto qualsiasi forma che, favorendo talune imprese o talune produzioni, falsino o minaccino di falsare la concorrenza.** Pertanto, affinché sia qualificabile quale aiuto di stato, la misura di favore deve:

- essere concessa dallo Stato o comunque mediante risorse statali;
- favorire alcune imprese o alcune produzioni;
- falsare la concorrenza;
- incidere sugli scambi tra Stati membri.

I finanziamenti statali e le altre misure che soddisfano i suddetti criteri **costituiscono aiuti di Stato** e sono soggetti a notifica alla Commissione europea, ad eccezione di alcune categorie di aiuti, tra cui quella dei c.d. **aiuti "de minimis"**, ovvero gli aiuti **concessi ad un'impresa unica** che non superano l'importo prestabilito di **200.000 euro nell'arco di tre esercizi finanziari.**

Al fine di verificare il rispetto dei divieti di cumulo e delle altre condizioni previste dalla normativa europea, presso il Ministero dello Sviluppo Economico è stato istituito il **Registro nazionale degli aiuti di Stato (RNA)**, consultabile al sito [www.rna.gov.it](http://www.rna.gov.it).

**ADEMPIMENTI**

**INDICAZIONE in DICHIARAZIONE DEI REDDITI degli AIUTI FISCALI**

Nei modelli relativi alle dichiarazioni dei REDDITI è previsto, **nel quadro RS, un prospetto denominato "Aiuti di Stato"**, che deve essere compilato dai soggetti che indicano nella dichiarazione aiuti di Stato e/o aiuti "de minimis".

**Si evidenzia come l'indicazione degli aiuti nel prospetto sia necessaria ai fini della legittima fruizione degli stessi.**

A titolo esemplificativo e non esaustivo nella seguente tabella si riepiloga la natura di alcune delle principali agevolazioni fiscali.

via Basili, 4/C - 1°e 2° piano  
via San Tommaso, 5 - 1° piano  
56029 S.Croce sull'Arno (Pisa)  
Tel. +39 0571 322.54 – 0571 333.21  
Fax +39 0571.327.10 - 383.336  
info@sca.pi.it  
www.sca.pi.it  
Cod. Fisc. e Part. IVA 01601690504

Agevolazioni	Aiuto di Stato
<p><i>Bonus</i> ricerca e sviluppo (<a href="#">art. 3</a> del DL 145/2013)</p>	<p>No (circ. Agenzia delle Entrate 16.3.2016 n. <a href="#">5</a>, § 6)</p>
<p><i>Bonus investimenti nel Mezzogiorno</i> (<a href="#">art. 1</a> co. 98 ss. della L. 208/2015)</p>	<p>Si (<a href="#">art. 1</a> co. 107 della L. 208/2015)</p>
<p>Detrazione/deduzione per investimenti in <i>start up innovative</i> (<a href="#">art. 29</a> del DL 179/2012)</p>	<p>Si (circ. Agenzia delle Entrate 11.6.2014 n. <a href="#">16</a>)</p>
<p><i>Bonus investimenti pubblicitari</i> (<a href="#">art. 57-bis</a> del DL 50/2017)</p>	<p>Si (DPCM <a href="#">16.5.2018</a>)</p>
<p><i>Super-ammortamenti</i> e <i>iper-ammortamenti</i> (<a href="#">art. 1</a> co. 91 ss. della L. 208/2015 e <a href="#">art. 1</a> co. 8 ss. della L. 232/2016)</p>	<p>No (circ. Agenzia delle Entrate 26.5.2016 n. <a href="#">23</a> e 3.8.2016 n. <a href="#">34</a>, § 7)</p>
<p><i>Bonus investimenti in beni strumentali</i> (<a href="#">art. 1</a> co. 185 ss. della L. 160/2019 e <a href="#">art. 1</a> co. 1051 ss. della L. 178/2020)</p>	<p>No (risposte interpello Agenzia delle Entrate 16.9.2020 n. <a href="#">360</a> e 5.3.2021 n. <a href="#">157</a>)</p>
<p><i>Bonus ricerca, sviluppo, innovazione</i> (<a href="#">art. 1</a> co. 198 ss. della L. 160/2019, modificato dalla L. 178/2020)</p>	<p>No (cfr. anche risposta interrogazione parlamentare n. <a href="#">5-03577/2020</a>)</p>
<p><i>Bonus</i> ricerca e sviluppo maggiorato per il Mezzogiorno (<a href="#">art. 244</a> del DL 34/2020 e <a href="#">art. 1</a> co. 185 della L. 178/2020)</p>	<p>Si</p>
<p><i>Bonus locazione immobili Coronavirus</i> (<a href="#">art. 28</a> del DL 34/2020)</p>	<p>Si (<b>opera nei limiti del Quadro temporaneo sugli aiuti Stato</b>; cfr. risposta a interpello Agenzia delle Entrate 20.9.2021 n. <a href="#">618</a>)</p>
<p><i>Bonus locazione botteghe e negozi</i> (art. 65 del DL 18/2020)</p>	<p>No (<a href="#">FAQ</a> Agenzia delle Entrate 28.7.2021)</p>
<p><i>Bonus adeguamento pubblici esercizi Coronavirus</i> (<a href="#">art. 120</a> del DL 34/2020)</p>	<p>Si (<b>opera nei limiti del Quadro temporaneo sugli aiuti Stato</b>)</p>
<p><i>Bonus sanificazione ambienti di lavoro</i> (art. 125 del DL 34/2020)</p>	<p>No (<a href="#">FAQ</a> Agenzia delle Entrate 28.7.2021)</p>
<p><i>Contributi a fondo perduto Coronavirus</i> (<a href="#">art. 25</a> del DL 34/2020 e <a href="#">artt. 1, 1-bis</a> e <a href="#">1-ter</a> del DL 137/2020; <a href="#">art. 1</a> co. 1 - 9 del DL 41/2021; <a href="#">art. 1-ter</a> del DL 41/2021; <a href="#">art. 1</a> del DL 73/2021).</p>	<p>Si (<b>operano nei limiti del Quadro temporaneo sugli aiuti Stato</b>; cfr. <a href="#">FAQ</a> Agenzia delle Entrate 28.7.2021)</p>

Detassazione contributi e indennità  
Coronavirus art. 10-*bis* del DL 137/2020

No  
(l'[art. 1-bis](#) del DL 73/2021 ha abrogato il co. 2 dell'[art. 10-bis](#) del DL 137/2020, per cui la non concorrenza alla formazione del reddito non è più subordinata al rispetto dei limiti e delle condizioni del Quadro temporaneo sugli aiuti di Stato; cfr. anche [avvertenza](#) Agenzia delle Entrate 27.7.2021)

## AUTODICHIARAZIONE AIUTI DI STATO COVID

### Misure temporanee per l'emergenza Coronavirus

Per fronteggiare l'emergenza da Coronavirus la Commissione Europea ha definito il **Quadro temporaneo in materia di aiuti di Stato a sostegno dell'economia nel contesto dell'epidemia di COVID-19**, in vigore fino al 30.6.2022, con il quale è stato previsto che gli Stati membri potessero concedere una serie di **tipologie di aiuti**, con **massimali specifici**, previsti per le **Sezioni 3.1 "Aiuti di importo limitato"** e **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.

Gli operatori economici che hanno beneficiato delle misure di aiuti indicate nell'art. 1 cc.13-17 DL 41/2021 (DL Sostegni), che ha introdotto il quadro normativo temporaneo per l'accesso agli Aiuti di Stato per l'emergenza Coronavirus, saranno tenuti a presentare un'autodichiarazione per il monitoraggio degli Aiuti Covid ricevuti, anche al fine di evidenziare le eventuali eccedenze da restituire.

Per i beneficiari di questi aiuti è quindi necessario comunicare all'Agenzia delle Entrate l'elencazione di tutti i **contributi ricevuti nel 2020 e nel 2021 classificabili come Aiuti di Stato.**

### Aiuti da monitorare

La tabella sottostante riepiloga le agevolazioni espressamente indicate nell'art. 1 c. 13 del DL Sostegni e richiamate nell'art.1 del DM 11.12.2021, oggetto dell'autodichiarazione:

Tipologia di agevolazione	Norme di riferimento
Contributi a fondo perduto	<ul style="list-style-type: none"> <li>contributo del DL "Rilancio" (<a href="#">art. 25</a> del DL 34/2020);</li> <li>contributi del DL "Ristori" (<a href="#">artt. 1, 1-bis, 1-ter</a> del DL 137/2020);</li> <li>contributo del DL "Natale" (<a href="#">art. 2</a> del DL 172/2020);</li> <li>contributo generale previsto dal DL "Sostegni" (<a href="#">art. 1</a> co. 1 - 9 del DL 41/2021);</li> <li>contributo per le start up (<a href="#">art. 1-ter</a> del DL 41/2021);</li> <li>contributo del DL "Sostegni-bis" (<a href="#">art. 1</a> del DL 73/2021).</li> </ul>
Credito d'imposta per i canoni di locazione di immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	<a href="#">Art. 28</a> del DL 34/2020 convertito e modificato dall' <a href="#">art. 77</a> co. 1 lett. 0a), a), b), b-bis) del DL 104/2020, <a href="#">artt. 8</a> e 8-bis del DL 137/2020, <a href="#">art. 2-bis</a> del DL 172/2020, <a href="#">art. 1</a> co. 602 della L. 178/2020 e <a href="#">art. 4</a> del DL 73/2021
Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro	<a href="#">Art. 120</a> del DL 34/2020

Esclusione dei versamenti IRAP	<a href="#">Art. 24</a> del DL 34/2020
Esenzione IMU con riferimento a particolari tipologie di immobili	<a href="#">Art. 177</a> del DL 34/2020, <a href="#">art. 78</a> co. 1 del DL 104/2020, <a href="#">art. 78</a> co. 3 del medesimo DL 104/2020 limitatamente all'IMU dovuta per l'anno 2021, <a href="#">artt. 9, 9-bis</a> co. 1 del DL 137/2020, <a href="#">art. 1</a> co. 599 della L. 178/2020 e <a href="#">art. 6-sexies</a> del DL 41/2021
Disposizioni in materia di imposte dirette e di accise nel Comune di Campione d'Italia	Art. 129-bis del DL 34/2020
Definizione agevolata degli avvisi bonari	Art. 5 del DL 41/2021
Esonero per il 2021 dal versamento del canone di abbonamento RAI a favore delle strutture ricettive nonché di somministrazione e consumo di bevande in locali pubblici o aperti al pubblico, comprese le attività similari svolte da enti del Terzo settore	<a href="#">Art. 6</a> co. 5 e 6 del DL 41/2021

**Modalità e termini di presentazione dell'autodichiarazione:** l'autodichiarazione, redatta mediante l'apposito modello, va presentata all'Agenzia delle Entrate entro il **30.11.2022**;

- direttamente dal beneficiario o tramite un intermediario abilitato;
- in via telematica, mediante il servizio web disponibile nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate o attraverso i canali telematici della stessa, nel rispetto dei requisiti definiti dalle specifiche tecniche.

Secondo le istruzioni ai modelli REDDITI 2022, non devono essere indicati nel prospetto "aiuti di Stato", di cui al quadro RS, gli aiuti i cui dati per la registrazione nel "Registro nazionale degli aiuti di Stato" (RNA) sono già stati comunicati mediante l'autodichiarazione prevista dal DM 11.12.2021.

**Lo Studio è a disposizione per la compilazione e la trasmissione dell'Autodichiarazione aiuti di Stato. In tal caso, è necessario che sia fornito al professionista di riferimento, entro e non oltre il 10.11.2022, un elenco di tutte le misure rientranti negli Aiuti di Stato di cui si è beneficiato e dei relativi importi.**

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

Cordiali saluti.

**Studio Commercialisti Associati**



**DICHIARAZIONE AIUTI DI STATO**

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_ C.F. \_\_\_\_\_  
nato/a a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_ e residente a \_\_\_\_\_ in  
\_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_ (rappresentante legale della società/ditta  
\_\_\_\_\_, C.F. \_\_\_\_\_), presa visione della circolare  
dello Studio relativa agli "AIUTI DI STATO"

**DICHIARA**

in merito agli AIUTI DI STATO/DE MINIMIS/TEMPORARY FRAMERWORK maturati e/o fruiti nel 2020 e 2021:

(di non avere/che la società non ha) maturato o fruito di Aiuti di Stato/De Minimis/Temporary Framework;

(di avere/che la società ha) maturato o fruito di Aiuti di Stato/De Minimis/Temporary Framework di seguito indicati:

Descrizione aiuto	Importo 2020	Importo 2021

Si esonera lo Studio da qualunque responsabilità per la mancata compilazione del quadro RS "Aiuti di Stato" della dichiarazione dei redditi o della autodichiarazione Aiuti di Stato Covid-19 nei casi che rispettivamente ricorrono, qualora non venga fornita con la presente idonea informativa.

Data e firma