

Aiuti di stato da indicare in dichiarazione – Quadro RS

Giacomo Manzana Elena Iori   

ROVERETO

Via S. Maria, 55 T 0464.420613
38068 Rovereto F 0464.458657

VERONA

Viale del Lavoro, 33 T 045.8201986
37135 Verona F 045.509627

MILANO

Via M. Pagano, 67 T 02.4813821
20145 Milano F 02.48197197

NORMA DI RIFERIMENTO

L'articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234, integralmente sostituito dalla legge 29 luglio 2015, n. 115, ha apportato sostanziali modifiche in materia di monitoraggio e controllo degli aiuti di Stato, **istituendo presso il Ministero dello sviluppo economico il “Registro nazionale degli aiuti di Stato” (RNA)** e stabilendo che esso venga utilizzato per effettuare le verifiche necessarie al rispetto dei divieti di cumulo e di altre condizioni previste dalla normativa europea per la concessione degli aiuti di Stato e degli aiuti “de minimis”.

L'articolo 52 prevede che l'adempimento degli obblighi di utilizzazione del Registro costituisce condizione legale di efficacia dei provvedimenti di concessione ed erogazione degli aiuti.

Modalità di registrazione degli Aiuti di stato

1. In caso di **aiuti subordinati all'emanazione di provvedimenti di concessione o di autorizzazione** alla fruizione, è prevista un'attività preventiva sia da parte **dell'Autorità responsabile**, che è tenuta ad iscrivere la misura agevolativa nel Registro nazionale degli aiuti di Stato, sia da parte del **Soggetto concedente**, il quale, prima del rilascio del provvedimento di concessione o di autorizzazione alla fruizione dell'aiuto, è tenuto alla consultazione del Registro e alla indicazione nel provvedimento di concessione o di autorizzazione del codice identificativo rilasciato dal Registro.
2. Per gli **aiuti non subordinati all'emanazione di Provvedimenti di concessione / autorizzazione (art. 10 del Regolamento)**, gli obblighi di consultazione e di registrazione sono **effettuati successivamente** alla fruizione dell'aiuto.
In particolare, tali aiuti, ***si intendono concessi e sono registrati nel RNA*** da parte dell'Agenzia delle Entrate **nell'esercizio finanziario successivo a quello di presentazione della dichiarazione nella quale sono riportati da parte del beneficiario.**
3. La modalità di registrazione degli aiuti fiscali prevista dal comma 1 dell'articolo 10 del Regolamento si applica, ai sensi del comma 7 del medesimo articolo anche agli aiuti di Stato e agli aiuti "de minimis" 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 (c.d. semi-automatici).

Al fine di permettere all'Agenzia delle entate di adempiere al proprio incarico di registrazione degli aiuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato, è prevista la **compilazione del Quadro RS (401)** della dichiarazione nelle ipotesi di

1. Aiuti automatici
2. Aiuti non automatici i cui importo è determinabile solo a seguito di presentazione di dichiarazione.

Modalità di registrazione degli Aiuti di stato

Dal **Registro nazionale degli aiuti di Stato** sono espressamente escluse **le informazioni relative agli aiuti nei “settori agricoltura e pesca”**, come definiti dall’articolo 1, comma 1, lett. o), del Regolamento (“[...] aiuti di Stato di cui all’articolo 107 del TFUE relativi al settore agricolo e forestale e nelle zone rurali e al settore della pesca e dell’acquacoltura inclusi gli aiuti de minimis”).

Le informazioni relative agli aiuti nei citati settori, infatti, sono contenute nei **registri SIAN e SIPA**, cui competono, in relazione ai predetti aiuti, le funzioni di registrazione delle Misure e degli Aiuti individuali e quelle di verifica propedeutica alla concessione degli Aiuti individuali.

Anche questi vanno indicate in dichiarazione al fine di permettere la registrazione nei registri SIAN e SIPA

Aiuti che devono essere indicati nel quadro RS della dichiarazione modello redditi

1) Aiuti di stato e gli aiuti de minimis

No, il credito d'imposta per attività di R&S (di cui all'art. 3 del decreto legge n. 145 del 2013, in quanto tale misura, pur essendo di natura fiscale e automatica, non presenta profili di selettività ma ha una portata applicativa generale e, pertanto, non costituisce un aiuto di Stato); Ace, Super o iper-ammortamento (peraltro non imputabile temporalmente).

- 2) Aiuti di stato e aiuti de minimis ●**automatici** nonché di quelli ●●**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, disciplinati dall'articolo 10 del Regolamento.
●●●Va anche compilato dai soggetti che hanno beneficiato nel periodo d'imposta di **aiuti fiscali nei settori dell'agricoltura e della pesca e acquacoltura**, da registrare nei registri SIAN e SIPA.

3) Agevolazioni di natura fiscale

No agevolazioni fruibili in diminuzione dei contributi previdenziali

4) Agevolazioni fruibili ai fini di imposte sui redditi

No quelle diverse, quali ad esempio, le agevolazioni utilizzabili ai fini IRAP, istituite da leggi statali e regionali, che vanno indicate nel modello IRAP;

5) Agevolazioni di qualunque importo (no limite 10 mila)

- 6) **Agevolazioni rilevate per competenza**, nel senso che occorre indicare gli aiuti i cui presupposti per la fruizione si sono verificati nel periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione anche se non ma non fruiti nel medesimo periodo.
No gli importi residui utilizzati nel periodo d'imposta relativi ad aiuti di Stato e aiuti de minimis i cui presupposti si sono realizzati nei precedenti periodi d'imposta, quali Tremonti quater (articolo 18 del decreto legge 91/14)

L'indicazione degli aiuti nel prospetto è necessaria e indispensabile ai fini della legittima fruizione degli stessi.

La compilazione del modello RS401

Il prospetto è compilato ai fini di monitorare / controllare gli "aiuti" beneficiati nel 2020.

Il **rigo RS401** contenuto nel prospetto "**Aiuti di Stato**" del mod. REDDITI 2020 SC / SP / PF va compilato dai soggetti che **nel 2020** hanno beneficiato di:

1. **aiuti fiscali automatici** (aiuti di Stato e aiuti "de minimis");
2. **aiuti subordinati all'emanazione di Provvedimenti di concessione / autorizzazione** alla fruizione, comunque denominati, **il cui importo non è determinabile nei predetti Provvedimenti** ma solo a seguito della presentazione della dichiarazione nella quale sono riportati (c.d. "aiuti semi-automatici");
3. **aiuti fiscali nei settori dell'agricoltura / pesca / acquacoltura**, da registrare nei registri SIAN e SIPA.

Il prospetto va compilato:

- con riferimento agli aiuti i cui **presupposti per la fruizione si sono verificati nel 2020**;
- con riferimento agli **aiuti di cui alla Tabella "Codici aiuti di Stato"** (di seguito riportata), **già indicati nei relativi quadri** (ad esempio, quadro RF) del mod. REDDITI 2021, compreso il quadro RU.
- **anche per gli aiuti maturati nel 2020 ma non fruiti** nel medesimo periodo.

L'indicazione degli aiuti nel prospetto è **condizione necessaria / indispensabile** ai fini della fruizione.

TIPOLOGIE DI AIUTI

FATTISPECIE	COMPILAZIONE RS
Tremonti quater " (articolo 18 del decreto legge 91/14)	NO - va per competenza e non per cassa
Ace	NO - non è aiuto di Stato o de minimis
Super o iper-ammortamento	NO - non è aiuto di Stato o de minimis
Patent box	NO - non è aiuto di Stato o de minimis
Credito d'imposta R&S	NO - non è aiuto di Stato o de minimis
Bonus alberghi (decreto legge 83/14)	SI - codice 999
Recupero dei contributi Ssn (articolo 1, comma 103, legge 266/05)	SI - Dal 2019 non è presente l'agevolazione "Credito d'imposta recupero contributi SSN" (ex codice 56) in quanto non prevista
Deduzione / Detrazione IRPEF/IRES per investimenti in Start-Up innovative Art. 29, DL n. 179/2012	Codice3
Deduzione / Detrazione IRPEF/IRES per investimenti investite nel capitale sociale delle PMI innovative Art. 4, DL n. 3/2015	Codice 4
Contributo a fondo perduto i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19" Art. 25, D.L. n. 34/2020	Codice 20
Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici Art. 59, D.L. n. 104/2020	Codice 22
Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive Art. 1, D.L. n. 137/2020	Codice 23
Detassazione di contributi, di indennità e di ogni altra misura a favore di imprese e lavoratori autonomi, relativi all'emergenza COVID-19 Art. 10-bis, D.L. n. 137/2020	Codice 24
Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive del d.P.C.M. del 3 novembre 2020 Art. 2, D.L. n. 149/2020	Codice 27
Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione Art. 2, D.L. n. 172/2020	Codice 28
Credito d'imposta Formazione 4.0 Art. 1, c. 46-56, Legge 205/2017	Codice 54
Credito d'imposta Esercenti impianti distribuzione carburante Art. 1, c. 924-925, Legge n. 205/2017	Codice 55
Credito d'imposta canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda - Art. 28 D.L. n. 34/2020	Codice 60
Credito d'imposta adeguamento degli ambienti di lavoro Art. 120, D.L. n. 34/2020	Codice 63
Credito d'imposta rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (investitori) Art. 26, comma 4, D.L. n. 34/2020	Codice 64
Credito d'imposta rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (società conferitarie) Art. 26, comma 8, D.L. n. 34/2020	Codice 65

Compilazione del quadro RS401

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma		
							Numero	Estensione	Lettera
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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	CAP
18 giorno	mes	anno	19 giorno	mes	anno	20	21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo				Numero civico	
23			24				25	
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
26		27		28		29 ,00		

IMPRESA UNICA

RS402

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

Esempio 1

La AB srl (codice attività 55.10.00) nel 2020 ha effettuato investimenti pubblicitari su emittenti televisive e radiofoniche per i quali ha beneficiato di un credito d'imposta pari a € 6.000.

Non essendo individuati i costi agevolati in base ai Regolamenti comunitari, a campo 26 va riportato il codice "20"; di conseguenza i campi 27 e 28 non vanno compilati.

Il prospetto "Aiuti di Stato" del mod. REDDITI 2020 SC va così compilato.

Aiuti di Stato										
BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma			
1	2	3	4	5	6	7	Numero	Estensione	Lettera	
056										
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante			
11-A	12	13	14		15	16	17	18		
	SR	1	55.10.00		1		6.000	,00		
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		CAP
18	giorno	mese	anno	19	giorno	mese	anno	20	21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo					Numero civico		
23			24					25		
Tipologia costi			Costi agevolabili			Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
26			27			28		29		
20								6.000,00		

Esempio 2

Alla CZ snc, esercente l'attività di distributore di carburante (codice attività 47.30.00), sono state addebitate commissioni bancarie per l'utilizzo delle carte di credito per un importo pari a € 4.000.

Considerato che l'ammontare è riferito a qualsiasi acquisto (carburante, altri beni, lavaggi, ecc.) effettuato dai clienti, la società ha determinato il beneficio spettante sulla base del rapporto del volume d'affari 2020, come segue:

• volume d'affari 2020 cessioni carburante	€	6.000.000
• volume d'affari 2020 complessivo	€	6.120.000
• rapporto volume d'affari 2020 (6.000.000 / 6.120.000)		98%

Il credito d'imposta spettante al distributore risulta pari a € 1.961 (4.000 x 98% x 50%).

Non essendo individuati i costi agevolati in base ai Regolamenti comunitari, a campo 26 va riportato il codice "20"; di conseguenza i campi 27 e 28 non vanno compilati.

Il prospetto "Aiuti di Stato" del mod. REDDITI 2020 SP va così compilato.

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma		
							Numero	Estensione	Lettera
055	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante		
11-A	SN	1	47.30.00		1	16	1.961,00		

DATI DEL PROGETTO

RS401

Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP
18 giorno	18 mese	18 anno	19 giorno	19 mese	19 anno	20	21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo					Numero civico	
23		24					25	
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
26		27		28		29		
20						1.961,00		

MODELLO IRAP

Sez. XVIII
Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma		
								Numero	Estensione	Lettera
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO			Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante		
11A	12	13	14			15	16	17 ,00		

Tipo aiuto

IS201

DATI DEL PROGETTO

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

IMPRESA UNICA

IS202

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