



DR2021: implicazioni dichiarative degli aiuti da framework UE Covid-19

Mauro Nicola

Professore a contratto di Tecnica Professionale – Università Giustino Fortunato



La sintesi degli adempimenti

La sintesi degli adempimenti



	Compensazione F24	Aiuti di Stato De minimis Quadro RS (1)	Credito imposta Quadro RU	Tassazione Quadri RF/RG/RE (2)	Cessione	Istanza
Contributo a fondo perduto perdita di ricavi/compensi (D.L. n. 34/2020 - D.L. n. 104/2020 - D.L. n. 149/2020 - D.L. n. 157/2020)	No	Sì	No	No	No	Sì
Contributo a fondo perduto centri storici (art. 59, D.L. n. 104/2020 - L. n. 126/2020)	No	Sì	No	No	No	Sì
Contributo a fondo perduto centri commerciali (art. 1, D.L. n. 149/2020)	No	Sì	No	No	No	Sì
Credito imposta locazioni (art. 28, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020 - art. 8, D.L. n. 137/2020 - art. 4, D.L. n. 149/2020 - L. n. 176/2020)	Sì	Sì	Sì	No	Sì	No
Contributo a fondo perduto filiera ristorazione (art. 58, D.L. n. 104/2020 - L. n. 126/2020)	No	Sì	No	No	No	Sì
Credito imposta bonus magazzino (art. 48-bis, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020)	Sì	Sì	Sì	Sì	No	Sì
Stralcio prima rata IMU 2020 (art. 177, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020 - art. 78, D.L. n. 104/2020 - L. n. 126/2020)	No	Sì	No	Sì (3)	No	No
Stralcio seconda rata IMU 2020 (art. 78, D.L. n. 104/2020 - L. n. 126/2020 - art. 9, D.L. n. 137/2020 - art. 5, D.L. n. 149/2020 - L. n. 176/2020)	No	Sì	No	Sì (4)	No	No

3

La sintesi degli adempimenti



	Compensazione F24	Aiuti di Stato De minimis Quadro RS (1)	Credito imposta Quadro RU	Tassazione Quadri RF/RG/RE (2)	Cessione	Istanza
Stralcio saldo IRAP 2019 e prima rata acconto IRAP 2020 (art. 24, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020)	No	Sì	No	No	No	No
Credito imposta bonus capitalizzazione società (art. 26, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020)	Sì	Sì	Sì	No	No	Sì
Credito imposta aumenti capitale sociale (art. 26, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020)	Sì	Sì	Sì	No	No	Sì
Credito imposta bonus vacanze (art. 176, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020)	Sì	No	No	Sì (5)	Sì (6)	Sì (7)
Credito imposta bonus mobilità (art. 229, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020)	No	No	No	Sì (8)	No	Sì (9)
Credito imposta sanificazione (art. 125, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020)	Sì	No	Sì	No	Sì	Sì
Credito imposta adeguamento ambienti (art. 120, D.L. n. 34/2020 - L. n. 77/2020)	Sì	Sì	Sì	Sì	Sì	Sì

- (1) Indicazione in Nota integrativa e sito internet - confluiscono in RNA.
 (2) In funzione della tipologia di reddito del soggetto dichiarante.
 (3) Nei limiti di deducibilità del relativo costo.
 (4) Nei limiti di deducibilità del relativo costo.
 (5) Unicamente in capo al soggetto cessionario.
 (6) Istanza a carico del soggetto beneficiario.
 (7) Istanza a carico del soggetto beneficiario.
 (8) Unicamente in capo al soggetto cessionario.
 (9) Istanza a carico del soggetto beneficiario.

4



La sintesi dei Ristori

La sintesi dei Ristori



	Richiesta	Beneficiari	Requisiti	Importi
Contributo a fondo perduto perdita di ricavi/compensi (D.L. n. 34/2020 - D.L. n. 104/2020 - D.L. n. 149/2020 - D.L. n. 157/2020)	Richieste da 15 giugno al 13 agosto.	Esercenti attività d'impresa, di lavoro autonomo e di reddito agrario, titolari di partita IVA, con ricavi 2019 inferiori a 5 milioni.	Calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33,33% ad aprile 2020 rispetto ad aprile 2019.	20%, 15% o 10% del calo di fatturato, con minimo di 1.000 euro (persone fisiche) o 2.000 euro (altri).
Comuni montani calamitati D.L. n. 104/2020, art. 60, comma 7-sexies	In attesa di provvedimento Entrate.	Soggetti che non hanno fatto domanda del contributo "Rilancio", nei Comuni montani e in stato di emergenza al 31 gennaio 2020.	Anche senza calo di ricavi del 33,33% tra aprile 2020 e aprile 2019.	20%, 15% o 10% del calo di fatturato, con minimo di 1.000 euro (persone fisiche) o 2.000 euro (altri).
Revisione richieste "Rilancio" Ris. Entrate n. 65/E/2020	Richieste dall'11 ottobre 2020.	Beneficiari del ristorno contenuto nel "Decreto Rilancio" che per errore sono stati rigettati o hanno ottenuto un importo inferiore.		20%, 15% o 10% del calo, con minimo di 1.000 euro (persone fisiche) o 2.000 euro (altri), moltiplicato per i "coefficienti settoriali" (dal 100% al 400%) ex Allegato 1 al D.L.
Restrizioni D.P.C.M. 3 novembre - D.L. Ristori n. 137/2020, art. 1	Richieste dal 20 novembre 2020 al 15 gennaio 2021.	Soggetti con domicilio fiscale o sede operativa nelle "zone rosse" e che dichiarano attività prevalente con ATECO nell'Allegato 2 al D.L.	Calo di almeno il 33,33% ad aprile 2020 rispetto ad aprile 2019.	20%, 15% o 10% del calo con minimo di 1.000 euro (persone fisiche) o 2.000 euro (altri), moltiplicato per i "coefficienti settoriali" (dal 100% al 400%) ex Allegato 2 al D.L.

La sintesi dei Ristori



	Richiesta	Beneficiari	Requisiti	Importi
Bonus "Ristori" automatico D.L. Ristori n. 137/2020, art. 1		Soggetti che dichiarano attività prevalente con ATECO nell'Allegato 1 al D.L. e hanno avuto l'Aiuto "Rilancio".		Importo "Rilancio", moltiplicato per i "coefficienti settoriali" (dal 100% al 400%) ex Allegato 1 al D.L.
Bonus "Ristori" non automatico D.L. Ristori n. 137/2020, art. 1	Richieste dal 20 novembre 2020 al 15 gennaio 2021.		Calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33,33% ad aprile 2020 rispetto ad aprile 2019.	
Contributo a fondo perduto centri storici (art. 59, D.L. n. 104/2020 - L. n. 126/2020)	Richieste dal 18 novembre 2020 al 14 gennaio 2021.	Esercizi di vendita in aree centrali (zone A) di 29 Comuni capoluogo con forte perdita di turisti stranieri.	Calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33,33% ad aprile 2020 rispetto ad aprile 2019.	15%, 10% o 5% del calo di fatturato, con minimo di 1.000 euro (persone fisiche) o 2.000 euro (altri).
Contributo a fondo perduto filiera ristorazione (art. 58, D.L. n. 104/2020 - L. n. 126/2020)	Richieste dal 15 novembre al 15 dicembre 2020.	Ristoranti, agriturismi, mense, catering, alberghi, a copertura dei costi sostenuti dopo il 14 agosto per prodotti agricoli e alimentari <i>Made in Italy</i> , anche D.o.p. e I.g.p., e vitivinicoli.	Calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 25% tra il quadrimestre marzo-giugno 2020 e quello 2019.	Contributo parametrato agli acquisti, con un minimo di 10.000 euro.

7

La sintesi dei Ristori



	Richiesta	Beneficiari	Requisiti	Importi
Operatori della cultura D.L. n. 34/2020, art. 183 - D.L. n. 137/2020, art. 5, comma 3 (con Decreti Mibact)		Musei e imprese e istituti culturali.	Requisiti e contributi previsti dai D.M. 26 giugno, 3-10 agosto, 7-14-29 ottobre, 13-17-24 novembre, 4 dicembre.	
Centri con santuari religiosi Legge n. 178/2020, art. 1, commi 87-88 (in attesa di Decreto attuativo)		Esercizi di vendita in aree centrali dei Comuni con santuari religiosi e con forte perdita di turisti stranieri.	Calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33,33% ad aprile 2020 rispetto ad aprile 2019.	15%, 10% o 5% del calo di fatturato, con minimo di 1.000 euro (persone fisiche) o 2.000 euro (altri).
Filiera agricola, della pesca e dell'acquacoltura Legge n. 178/2020, art. 1, comma 128 (in attesa di Decreto attuativo)		Da individuare con D.M. del Mipaa.		

8

La sintesi dei Ristori



	Richiesta	Beneficiari	Requisiti	Importi
Fiere internazionali D.L. n. 37/2020, art. 6, comma 3	In attesa di delibera del Comitato agevolazioni Fondo Legge n. 295/1973.	Enti fieristici italiani (S.p.a., S.r.l.) e imprese con attività prevalente organizzazione fiere internazionali.		Contributi commisurati ai costi fissi sostenuti dal 1° marzo 2020 e non coperti da utili, sostegni erogati da P.A. o altre fonti di ricavo.
Sport dilettantistico D.L. n. 34/2020, art. 217 - D.L. n. 137/2020, art. 3 (D.P.C.M. 11 giugno e 18 novembre)		Associazioni e società sportive dilettantistiche, con requisiti D.P.C.M.		Contributi fissi (800 euro / 1600 euro) o parametrati ad alcune voci.
Spettacolo, cinema, teatro D.L. Cura Italia n. 18/2020, art. 89 - D.L. n. 137/2020, art. 5, comma 1 (attuati con vari Decreti Mibact)		Organismi dello spettacolo dal vivo (teatro, danza, musica e circo).	Requisiti e contributi fissati dai D.M. 23-28 aprile, 5-11 giugno, 10 luglio, 10-17 agosto, 7-14-16-29 ottobre, 9 novembre, 3-4 dicembre.	
Settore turistico D.L. n. 34/2020, art. 182 - D.L. n. 104/2020, art. 77 - D.L. n. 137/2020, art. 5, comma 2 (Decreti Mibact)		Agenzie di viaggio, tour operator, guide e accompagnatori turistici.	Requisiti e contributi fissati dai D.M. 12 agosto, 2-5 ottobre, 2 novembre, 4 dicembre.	

9

La detassazione degli aiuti Covid-19



10

Detassazione Aiuti Covid-19



I contributi e i crediti di imposta:

- **non concorrono** alla formazione della **base imponibile delle IIDD e IRAP**;
- non rilevano ai fini del computo degli interessi passivi e delle **altre componenti negative di reddito deducibili dal reddito di impresa** ai sensi degli artt. 61 e 109, comma 5, del TUIR;
- **non sono assoggettati alla ritenuta a titolo d'acconto** (nella misura del 4%) di cui all'art. 28, comma 2, D.P.R. n. 633/1972;
- contabilmente, costituiscono un **contributo in conto esercizio**, erogato ad integrazione di mancati ricavi a causa della crisi innescata dal Covid-19;
- in applicazione del principio contabile **OIC 12**, sarà rilevato nella **voce A5 del conto economico**.

11

E se l'erogazione viene assoggettata a ritenuta?



Divisione Contribuenti

Direzione Centrale Persone fisiche, lavoratori autonomi ed enti non commerciali

21 ottobre 2020

Risposta n. 494

OGGETTO: Trattamento fiscale dei contributi economici erogati una tantum dal Comune in favore di talune attività di impresa del proprio territorio, soggette a chiusura durante l'emergenza sanitaria determinata da COVID-19



Comune
Provincia di

Cod. Fiscale
Partita Iva
Data **21-01-2021** Spett.le

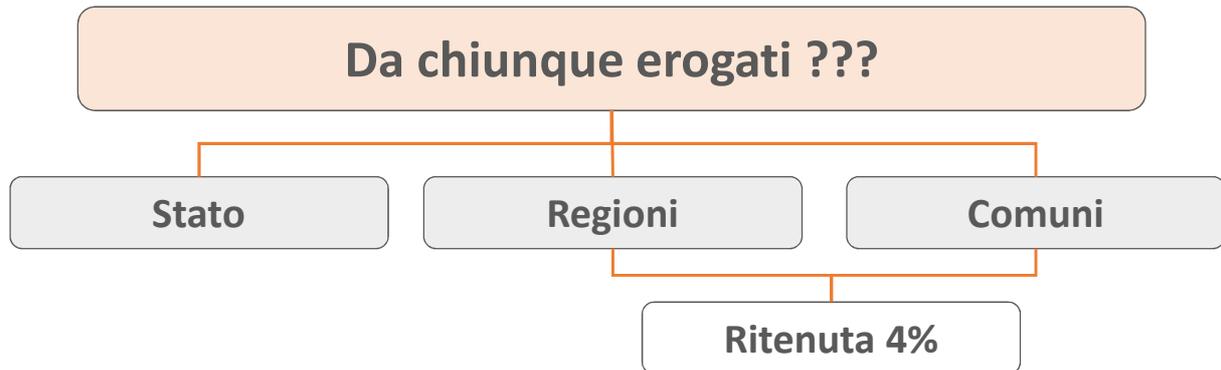
Oggetto: **AVVISO DI PAGAMENTO**
Si informa che presso il TESORIERE COMUNALE sono stati emessi, a suo credito, i sottodacati Mandati di Pagamento a mezzo:
BONIFICO

IBAN: IT31A06170108000001529294 BIC / SWIFT: CN A ABI: 6170 CAB: 31080 C/C: 000001529294

Mandato	N.Sub	Data	Descrizione	Importo Lordo	Ritenute	Importo Netto
-1	1	21-01-2021	CONTRIBUTO DI CARATTERE STRAORDINARIO ED EMERGENZIALE CAUSA PANDEMIA DA COVID-19 A SOSTEGNO DEL COMMERCIO DEI PUBBLICI ESERCIZI E DELLE ATTIVITÀ ARTIGIANALI E DELLE ASSOCIAZIONI DEL COMUN.	1.000,00	40,00	960,00
TOTALE						960,00

12

Detassazione Aiuti Covid-19



13

Detassazione Aiuti Covid-19



Divisione Contribuenti

Direzione Centrale Persone fisiche, lavoratori autonomi ed enti non commerciali

3.2.2021

Risposta n. 84



NO TAX

OGGETTO: Trattamento fiscale dei contributi erogati dalla Regione ai liberi professionisti nonché ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa per far fronte alla crisi a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19. Art. 10-bis d.l. n.137 del 2020 (decreto Ristori)

14

Detassazione Aiuti Covid-19



Art. 10-bis, Legge n. 176/2020 - Detassazione di contributi, di indennità e di ogni altra misura a favore di imprese e lavoratori autonomi, relativi all'emergenza COVID-19



1. I **contributi** e le **indennità** di qualsiasi natura erogati in via eccezionale **a seguito dell'emergenza** epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da **chiunque erogati** e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione, spettanti ai soggetti esercenti **impresa, arte o professione**, nonché ai **lavoratori autonomi, non concorrono** alla formazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del TUIR.

Le disposizioni di cui al comma 1 si **applicano**, nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla 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 modifiche, alle misure deliberate successivamente alla dichiarazione dello stato di emergenza sul territorio nazionale avvenuta con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 dicembre 2020, e successive proroghe.

15

Aspetti dichiarativi



16

Quadro RS e poi?

Variazione dei criteri di valutazione ES280

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

1	2	3	4	5	6	7	8
11	12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25	26

DATI DEL PROGETTO ES401

19	20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31	32	33	34
35	36	37	38	39	40	41	42

IMPRESA UNICA ES402

1	2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23	24



- LM
- RE
- RF
- RG
- RU
- IS

17

Agevolazioni Covid-19 - Contributi fondo perduto

	Istanza	Aiuti di Stato <i>De minimis</i> Quadro RS	Credito imposta Quadro RU	Tassazione Quadri RF/RG/RE
Contributo a fondo perduto perdita di ricavi/compensi (D.L. n. 34/2020 - D.L. n. 104/2020 - D.L. n. 149/2020 - D.L. n. 157/2020)	Sì	Sì	No	No
Contributo a fondo perduto centri storici (art. 59, D.L. n. 104/2020 - Legge n. 126/2020)	Sì	Sì	No	No
Contributo a fondo perduto centri commerciali (art. 1, D.L. n. 149/2020)	Sì	Sì	No	No
Contributo a fondo perduto filiera ristorazione (art. 58, D.L. n. 104/2020 - Legge n. 126/2020)	Sì	Sì	No	No

18

LM

La gestione dei contributi a fondo perduto da Covid-19



21

Contribuenti minimi e CFP

Per la gestione dei contributi in esame a favore dei **contribuenti minimi** che compilano la Sezione I del quadro LM, a **rigo LM2** sono state introdotti **2 nuovi campi**, il cui ammontare, non dovendo concorrere al reddito imponibile, **non va ricompreso a campo 3**.

LM1	Codice attività				
LM2	Totale componenti positivi	1	,00	2	,00
				3	,00

Rigo LM2 "Totale componenti positivi"

Campo	Descrizione
1	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (diversi da quelli indicati a campo 2), di cui all'art. 25, DL n. 34/2020, art. 1, DL n. 137/2020, art. 2, DL n. 149/2020 e art. 2, DL n. 172/2020.
2	Contributi / indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

22

Contribuenti minimi e CFP



Per la gestione dei contributi / indennità in esame a favore dei **contribuenti forfetari** che compilano la Sezione II del quadro LM, è introdotto il **nuovo rigo LM33**, che **non incide** sulla determinazione forfetaria del reddito.

LM33 Contributi a fondo perduto ¹	∞	Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020 ²	∞
--	---	---	---

Rigo LM33	
Campo	Descrizione
1	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (diversi da quelli indicati a campo 2), di cui all'art. 25, DL n. 34/2020, art. 1, DL n. 137/2020, art. 2, DL n. 149/2020 e art. 2, DL n. 172/2020.
2	Contributi / indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

23

RE La gestione dei contributi a fondo perduto da Covid-19



24

Contribuenti minimi e CFP

Per la gestione dei contributi in esame a favore dei contribuenti minimi che compilano la Sezione I del quadro LM, a rigo LM2 sono stati introdotti 2 nuovi campi, il cui ammontare, non dovendo concorrere al reddito imponibile, non va ricompreso a campo 3.

LM1	Codice attività				
LM2	Totale componenti positivi	1	,00	2	,00
				3	,00

Rigo LM2 "Totale componenti positivi"	
Campo	Descrizione
1	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (diversi da quelli indicati a campo 2), di cui all'art. 25, D.L. n. 34/2020, art. 1, D.L. n. 137/2020, art. 2, D.L. n. 149/2020 e art. 2, D.L. n. 172/2020.
2	Contributi/indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza Covid-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

25

Contribuenti minimi e CFP

Per la gestione dei contributi/indennità in esame a favore dei contribuenti forfetari che compilano la sezione II del quadro LM, è introdotto il nuovo rigo LM33, che non incide sulla determinazione forfetaria del reddito.

LM33	Contributi a fondo perduto	1	,00	Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020	2	,00
------	----------------------------	---	-----	--	---	-----

Rigo LM33	
Campo	Descrizione
1	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (diversi da quelli indicati a campo 2), di cui all'art. 25, D.L. n. 34/2020, art. 1, D.L. n. 137/2020, art. 2, D.L. n. 149/2020 e art. 2, D.L. n. 172/2020.
2	Contributi/indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza Covid-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

26

RF

La gestione dei contributi a fondo perduto da Covid-19



29

Quadro RF

- Contributo a fondo perduto perdita di ricavi/compensi
- Contributo a fondo perduto filiera ristorazione
- Contributo a fondo perduto INPS / Casse previdenza
- Contributo a fondo perduto centri storici
- Contributo *una tantum* edicole
- Contributi a fondo perduto erogati a livello locale (Regioni, Comuni, Enti locali)
- Cofinanziamenti a fondo perduto (internazionalizzazione delle imprese)

Esenzione perché già prevista nella norma che ha istituito il contributo a fondo perduto

- art. 25 del D.L. n. 34/2020
- art. 59 del D.L. n. 104/2020
- art. 1 del D.L. n. 137/2020
- art. 2 del D.L. n. 149/2020



Decreto Legge n. 137/2020 (Esenzione con norma di soccorso) Art. 10-bis

Detassazione contributi, indennità, ogni altra misura a favore di imprese/lavoratori autonomi, relativi a COVID-19

1. I contributi e le indennità di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione, spettanti ai soggetti esercenti impresa, arte o professione, nonché ai lavoratori autonomi, non concorrono alla formazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi e IRAP e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109, comma 5, TUIR

Banca conto corrente a Altri ricavi e proventi

30

Quadro RF



Rigo RF55 codice 83

L'ammontare dei contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni del 2020:

- art. 25 del D.L. n. 34/2020
- art. 59 del D.L. n. 104/2020
- art. 1 del D.L. n. 137/2020
- art. 2 del D.L. n. 149/2020
- art. 2 del D.L. n. 172/2020

Rigo RF55 codice 84

(art. 10-bis, D.L. n. 137/2020)

L'ammontare dei **contributi e delle indennità di qualsiasi natura** che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, **da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.**

	1	2	3	4	5	6	
	83		84				
		,00		,00			,00
	7	8	9	10	11	12	,00
		,00		,00			,00
	13	14	15	16	17	18	,00
		,00		,00			,00
	19	20	21	22	23	24	,00
		,00		,00			,00
Altre	25	26	27	28	29	30	,00
RF55	31	32	33	34	35	36	,00
variazioni in		,00		,00			,00
diminuzione	37	38	39	40	41	42	,00
		,00		,00			,00
	43	44	45	46	47	48	,00
		,00		,00			,00
	49	50	51	52	53	54	,00
		,00		,00			,00
RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE					55		,00
							,00

31

RG

La gestione dei contributi a fondo perduto da Covid-19



32

Quadro RG



Aiuti di Stato

RG10 Altri componenti positivi	1	27	2	€ Aiuti	,00	3	28	4	€ Aiuti	,00	5	6	,00		
	7		8		,00	9		10		,00	11	12	,00		
	13		14		,00	15		16		,00	17	18	,00		
	19		20		,00	21		22		,00	23	24	,00		
	25		26		,00	27		28		,00	29	30	,00		
	31		32		,00	33		34		,00	35	36	,00		
	37		38		,00									39	,00

Rigo RG 10 "Altri componenti positivi"	
Codice	Descrizione
27	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito di cui all'art. 25, D.L. n. 34/2020, art. 1, D.L. n. 137/2020, art. 2, D.L. n. 149/2020 e art. 2, D.L. n. 172/2020.
28	Contributi/indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza Covid-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito

L'inserimento dei dati relativi ai contributi a fondo perduto nel quadro e nel prospetto degli Aiuti di Stato viene effettuato al fine di acquisire alcune informazioni indispensabili per l'iscrizione delle agevolazioni nel Registro nazionale degli aiuti (RNA).

33

Quadro RG



Aiuti di Stato

RG22 Altri componenti negativi	1	47	2	€ Aiuti	,00	3	48	4	€ Aiuti	,00	5	6	,00	
	7		8		,00	9		10		,00	11	12	,00	
	13		14		,00	15		16		,00	17	18	,00	
	19		20		,00	21		22		,00	23	24	,00	
	25		26		,00	27		28		,00	29	30	,00	
	31		32		,00	33		34		,00	35	36	,00	
	37		38		,00	39		40		,00	41	42	,00	

Rigo RG 22 "Altri componenti negativi"	
Codice	Descrizione
47	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito di cui all'art. 25, D.L. n. 34/2020, art. 1, D.L. n. 137/2020, art. 2, D.L. n. 149/2020 e art. 2, D.L. n. 172/2020.
48	Contributi/indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza Covid-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

34

RF

La gestione dei crediti d'imposta da Covid-19



35

A agevolazioni Covid-19 - Crediti d'imposta

- Credito imposta bonus magazzino (inoperante)
- Credito imposta bonus capitalizzazione società
- Credito imposta aumenti capitale sociale
- Vari crediti d'imposta locazioni
- Credito imposta bonus vacanze
- Credito imposta bonus mobilità
- Credito imposta sanificazione e dispositivi PI
- **Credito imposta adeguamento ambienti di lavoro**

Vale per tutti?

Il criterio contabile dipende dalla tipologia di spese sostenute

Natura di:

- Ricavo (gestione semplice)
- Riduzione del costo (gestione semplice)
- Capitalizzazione sul cespite strumentale (gestione complessa)

Ad ogni modo

Rigo RF55, codice 84, (art. 10-bis, D.L. n. 137/2020)

L'ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

36

Agevolazioni Covid-19 - Crediti d'imposta



	Compensazione F24	Aiuti di Stato De minimis Quadro RS (1)	Credito imposta Quadro RU	Tassazione Quadri RF/RG/RE (2)	Cessione	Istanza
Credito imposta locazioni (art. 28, D.L. n. 34/2020 - Legge n. 77/2020 - art. 8, D.L. n. 137/2020 - art. 4, D.L. n. 149/2020 - Legge n. 176/2020)	Sì	Sì	Sì	No	Sì	No
Credito imposta bonus capitalizzazione società (art. 26, D.L. n. 34/2020 - Legge n. 77/2020)	Sì	Sì	Sì	No	No	Sì
Credito imposta aumenti capitale sociale (art. 26, D.L. n. 34/2020 - Legge n. 77/2020)	Sì	Sì	Sì	No	No	Sì
Credito imposta bonus vacanze (art. 176, D.L. n. 34/2020 - Legge n. 77/2020)	Sì	No	No	Sì hotel	Sì beneficiario	Sì beneficiario
Credito imposta bonus mobilità (art. 229, D.L. n. 34/2020 - Legge n. 77/2020)	No	No	No	Sì	No	Sì beneficiario
Credito imposta sanificazione (art. 125, D.L. n. 34/2020 - Legge n. 77/2020)	Sì	No	Sì	No	Sì	Sì
Credito imposta adeguamento ambienti (art. 125, D.L. n. 34/2020 - Legge n. 77/2020)	Sì	No	Sì	Sì	Sì	Sì

37

Bonus locazioni

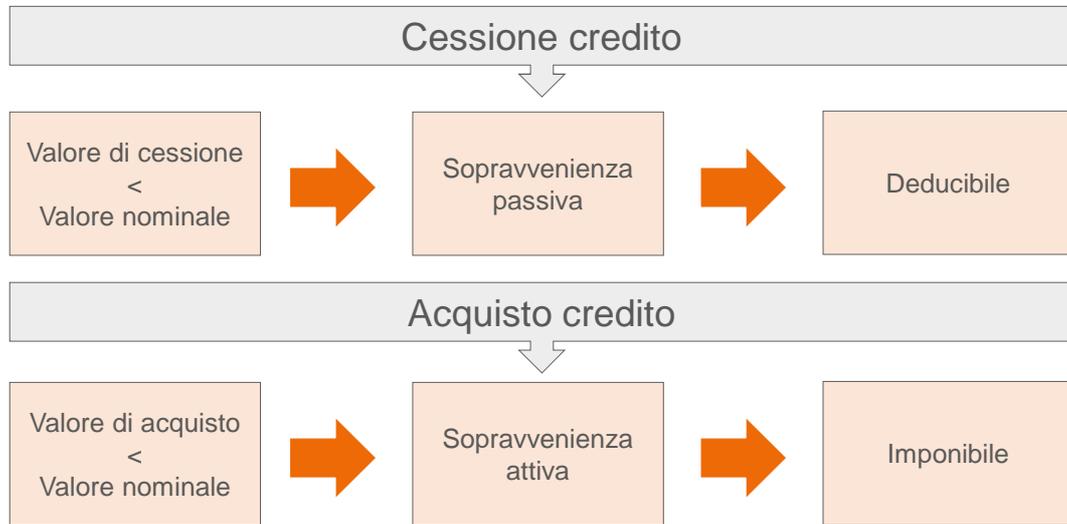


Canone locazione	1.000	a	Debiti v/ Locatore	1.000
Debiti v/locatore	1.000	a	Banca c/c	1.000
Credito imposta	600	a	Altri ricavi	600
Canone deducibile 1.000 e Altri ricavi NON tassato 600				

Canone locazione	1.000	a	Debiti v/ Locatore	1.000
Debiti v/locatore	400	a	Banca c/c	400
Credito imposta	600	a	Altri ricavi	600
Debiti v/Locatore	600	a	Credito imposta	600
Canone deducibile <u>resta</u> 1.000 e Altri ricavi NON tassato 600				

38

Bonus ceduti



39

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

SC SOCIETÀ DI CAPITALI 2021
 entrate
 REDDITI QUADRO RN
 Determinazione dell'IRES

PERIODO D'IMPOSTA 2020
 CODICE FISCALE

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

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

40

Redditi PF - Fascicolo 3



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

- Rigo RN32 Crediti d'imposta**
Indicare i seguenti crediti di imposta:
- il credito indicato nella colonna 2 del rigo RH20
 - il credito indicato nella colonna 4 del rigo RF102
 - il credito indicato nella colonna 4 del rigo RG37

Evidenza e notizia

Fondi comuni	1	,00	Altri crediti d'imposta	2	,00	
Importo rata 2020			Totale credito		Credito utilizzato	
Erogazione sportiva	3	,00	4	,00	5	,00
Importo rata 2020			Totale credito		Credito utilizzato	
Bonifica ambientale	6	,00	7	,00	8	,00
Credito utilizzato			Credito utilizzato			
Monopattini e serv. mob. elet.	9	,00	Riscatto alloggi sociali	10	,00	

Scomputo

Redditi PF



PERIODO D'IMPOSTA 2020

REDDITI QUADRO RH - Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate

Sezione II		Dati della società partecipata in regime di trasparenza		Quota di partecipazione		Quota reddito (o perdita)		Rendite in altri piani	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RH5	Quota redd. società non operativa	9	Quota ritenute d'accanto	10	Quota crediti d'imposta	11	Quota credito imposta estere ante opzione	12	Quotazioni (denari)
	,00		,00		,00		,00		,00
13	Quota eccedenza	14	Quota oneri						
	,00		,00						
RH6									
1		3		4		5			
8	,00	9	,00	10	,00	11	,00	12	,00
13	,00	14	,00						

Sezione IV		Riepilogo		Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	
RH19	Totale ritenute d'accanto			2	,00
RH20	Totale crediti d'imposta			1	,00
RH21	Totale credito per imposte estere ante opzione				,00
RH22	Totale oneri detraibili				,00
RH23	Totale eccedenza				,00
RH24	Totale accanti				,00
RH25	Imposte delle controllate estere				,00

Fondi comuni	1	,00	Altri crediti d'imposta	2	,00	
Importo rata 2020			Totale credito		Credito utilizzato	
Erogazione sportiva	3	,00	4	,00	5	,00
Importo rata 2020			Totale credito		Credito utilizzato	
Bonifica ambientale	6	,00	7	,00	8	,00
Credito utilizzato			Credito utilizzato			
Monopattini e serv. mob. elet.	9	,00	Riscatto alloggi sociali	10	,00	

Quadro RG37 - Imprese in semplificata

Nelle colonne da 2 a 8 del rigo RG37 va indicato:

- in colonna 2, l'ammontare del credito d'imposta derivante dalla partecipazione agli OICVM e a fondi comuni di investimento;
- in colonna 3, l'ammontare dei crediti di imposta per i redditi prodotti all'estero e di cui all'art. 3 del D.Lgs. n. 147/2015;
- **in colonna 4, l'ammontare complessivo degli altri crediti di imposta;**
- in colonna 5, l'ammontare delle RA trasferite al contribuente dalla società trasparente di cui all'art. 5 del TUIR;
- in colonna 6, l'ammontare delle RA, comprensivo dell'importo indicato in colonna 5;
- in colonna 7, l'eccedenza d'imposta trasferita al contribuente dalla società trasparente o dal *trust*;
- in colonna 8, l'ammontare degli acconti d'imposta versati dalla società trasparente o dal *trust* per la parte trasferita al dichiarante;
- in colonna 9, ai fini della fruizione del credito d'imposta di cui all'art. 3 del D.Lgs. n. 147/2015, relativamente a utili con ...

43

Redditi PF - Fascicolo 3 - Imprese in semplificata

Altri dati	Situazione		Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	Altri crediti
	1	2	3	4	5
RG37 Dati da riportare nel quadro RN			,00	,00	,00
(di cui da art.5	6	7	,00	8	9
	,00	,00	,00	,00	,00
RG38 Rimanenze finali	1	2	,00	3	4
			,00	,00	,00

RN32 Crediti d'imposta	Fondi comuni	1	,00	Altri crediti d'imposta	2	,00
	Erogazione sportiva	3	,00	Totale credito	4	,00
	Bonifica ambientale	6	,00	Totale credito	7	,00
Monopattini e serv. mob. elet.	9	,00	Riscatto alloggi sociali	10	,00	

44

RF102 - Imprese in ordinaria



Nelle colonne da 2 a 8 del rigo RF102 va indicato:

- in colonna 2, l'ammontare del credito d'imposta derivante dalla partecipazione agli OICVM e a fondi comuni di investimento;
- in colonna 3, l'ammontare dei crediti di imposta per i redditi prodotti all'estero e di cui all'art. 86, comma 4-bis, e all'art. 89, comma 3, del TUIR;
- **in colonna 4, l'ammontare complessivo degli altri crediti di imposta;**
- in colonna 5, l'ammontare delle ritenute d'acconto trasferite al contribuente dalla società trasparente di cui all'art. 5 del TUIR;
- in colonna 6, l'ammontare delle ritenute d'acconto, comprensivo dell'importo indicato in colonna 5.

45

Redditi PF - Fascicolo 3 - Imprese in ordinaria



Altri dati		Situazione	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	Altri crediti	Imposte delle controllate estere
RF102 Dati da riportare nel quadro RN		1	2	3	4	9
(di cui da art.5	5		,00	,00	,00	,00
			Ritenute	Eccedenze di imposta	Acconti versati	
			6	7	8	
			,00	,00	,00	,00

RN32 Crediti d'imposta		Fondi comuni	Altri crediti d'imposta	Importo rata 2020	Totale credito	Credito utilizzato
		1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00	,00
		Erogazione sportiva		6	7	8
		Importo rata 2020		Importo rata 2020		Importo rata 2020
		,00	,00	,00	,00	,00
		Bonifica ambientale		9	10	11
		Importo rata 2020		Importo rata 2020		Importo rata 2020
		,00	,00	,00	,00	,00
		Monopattini e serv. mob. elet.		Riscatto alloggi sociali		Riscatto alloggi sociali
		Importo rata 2020		Importo rata 2020		Importo rata 2020
		,00	,00	,00	,00	,00

46

Modello IRAP

La gestione del (escluso) 1° acconto IRAP 2020



47

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21 Totale imposta	Credito Ace				5	,00
		Quote annuali 1	Residuo 2	Riscatto alloggi sociali 3	Altri crediti 4		
	IR22 Credito d'imposta	,00	,00	,00	,00		,00
	IR23 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione						,00
	IR24 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24						,00
	IR25 Acconti versati			Credito riversato da atti di recupero 1	Art. 24 - D.L. n. 34/20 2	3	,00
	IR26 Importo a debito						,00
	IR27 Importo a credito						,00
	IR28 Eccedenza di versamento a saldo						,00

48

I nuovi crediti imposta del 2020



Le istruzioni ministeriali, alle pagine **276 e 277**, riepilogano dettagliatamente i **codici da utilizzare** per ogni singolo credito di imposta, evidenziando anche la sezione del **quadro RU** nella quale devono essere indicati.

Gli importi vanno indicati nella dichiarazione dei redditi riferita all'anno di spettanza e maturazione del credito, a prescindere dal loro utilizzo in compensazione.

Gli utilizzi in compensazione devono essere indicati per cassa, con riferimento all'anno di presentazione del modello F24 ai fini del pagamento di imposte, tasse e contributi, con le modalità previste e già illustrate.

53

53

I nuovi crediti imposta del 2020



CREDITO IMPOSTA LOCAZIONI

Il modello REDDITI SC 2021 richiede l'indicazione in un **apposito rigo** dei "Crediti d'imposta COVID-19 ricevuti" (quadro RS, rigo RS450) riferiti agli specifici codici credito da utilizzare nel quadro RU.

Il **rigo RS450** è composto da due diverse colonne: colonna 1 per il "Credito d'imposta locazioni (art. 28 del DL 34/2020)" e colonna 2 per il "Credito d'imposta sanificazione (art. 125 del DL 34/2020)".

I due crediti d'imposta vanno indicati nel modello REDDITI 2021 con riferimento all'esercizio di maturazione (in qualità di locatario o conduttore, ad esempio), anche qualora ci si sia avvalsi della facoltà di cedere il credito in esame, totalmente o parzialmente.

I cessionari non saranno tenuti alla compilazione del quadro RU, ma riporteranno i crediti d'imposta nel modello dichiarativo esclusivamente qualora gli stessi vengano utilizzati a riduzione delle imposte sui redditi e/o relative addizionali. In quest'ultima ipotesi, si andrà ad indicare per ogni credito d'imposta l'**importo utilizzato** a scomputo dell'imposta dovuta nel quadro RS, rigo RS450.

54

54

I nuovi crediti imposta del 2020



CREDITO IMPOSTA LOCAZIONI

		NOTE
COMPENSAZIONE	SI	Limiti D.Lgs.241/2007 estesi e utilizzo servizi telematici
AIUTO DI STATO/DE MINIMIS	SI	
QUADRO RS DICHIARAZIONE	SI	
NOTA INTEGRATIVA/SITO	SI	
QUADRO RU DICHIARAZIONE	SI	Codice H8
TASSAZIONE IIDD E IRAP	NO	Non rileva anche ex art. 61, 96 e 109 c.5 TUIR
CONTABILIZZAZIONE	SI	Solo contabilità ordinaria
CEDIBILITA'	SI	Modalità telematiche
DOMANDA	NO	

55

55

I nuovi crediti imposta del 2020



CREDITO IMPOSTA SANIFICAZIONE

		NOTE
COMPENSAZIONE	SI	Limiti D.Lgs.241/2007 estesi e utilizzo servizi telematici
AIUTO DI STATO/DE MINIMIS	NO	
QUADRO RS DICHIARAZIONE	NO	
NOTA INTEGRATIVA/SITO	NO	
QUADRO RU DICHIARAZIONE	SI	Codice H9
TASSAZIONE IIDD E IRAP	NO	Non rileva anche ex art. 61, 96 e 109 c.5 TUIR
CONTABILIZZAZIONE	SI	Solo contabilità ordinaria
CEDIBILITA'	SI	
DOMANDA	SI	
LIMITI	SI	- Importo - Periodo formazione 2020

56

56

Credito d'imposta investimenti beni strumentali nuovi Legge di Bilancio 2020



“H4” - beni strumentali ordinari

“2H” - beni strumentali 4.0

“3H” - software interconnessi

SC SOCIETÀ DI CAPITALI 2021
genzia entrate

REDDITI QUADRO RU
Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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			
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, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12)			,00			
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24			,00			
RU7	Ritenute	IVA (Periodici e account)	IVA (Soldo)	IRES (Account)	IRES (Soldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
RU8	Credito d'imposta riversato			,00			
RU9	Credito d'imposta caduto (da riportare nella sezione VI-B)		Art. 1260 c.c.	,00	Art. 43 bis D.P.R. 602/73	,00	
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	,00			

No Aiuti di Stato

57

Credito d'imposta investimenti beni strumentali nuovi Legge di Bilancio 2021



“L3”
beni materiali strumentali ordinari +
software ordinari

“2L” - Beni strumentali 4.0

“3L” - Software interconnessi

SC SOCIETÀ DI CAPITALI 2021
genzia entrate

REDDITI QUADRO RU
Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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			
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, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12)			,00			
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24			,00			
RU7	Ritenute	IVA (Periodici e account)	IVA (Soldo)	IRES (Account)	IRES (Soldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
RU8	Credito d'imposta riversato			,00			
RU9	Credito d'imposta caduto (da riportare nella sezione VI-B)		Art. 1260 c.c.	,00	Art. 43 bis D.P.R. 602/73	,00	
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	,00			

No Aiuti di Stato

58

Agevolazioni Covid-19 - Crediti d'imposta - Quadro RU

Bonus locazioni botteghe e negozi: codice "I1"

Bonus adeguamento ambienti di lavoro : codice "I6"

Altri bonus locazioni : codice "H8"

Bonus sanificazione e DPI: codice "H9"

SOCIETÀ DI CAPITALI
2021
genzia entrate

REDDITI
QUADRO RU
Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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				.00		
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)				.00		
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 2 3)				.00		
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				.00		
RU7	Ritenute	IVA (Periodici e accanti)	IVA (Saldo)	IRES (Account)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IBAP
RU8	Credito d'imposta riversato				.00		
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)		Art. 1260 c.c.		Art. 43-bis D.P.R. 502/73	.00	
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		.00		

No Aiuti di Stato

Si Aiuti di Stato

59

Agevolazioni Covid-19 - Crediti d'imposta - Quadro RU

Bonus locazioni botteghe e negozi: codice "I1"

Bonus adeguamento ambienti di lavoro : codice "I6"

Altri bonus locazioni : codice "H8"

Bonus sanificazione e DPI: codice "H9"

SOCIETÀ DI CAPITALI
2021
genzia entrate

REDDITI
QUADRO RU
Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

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				.00		
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)				.00		
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 2 3)				.00		
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				.00		
RU7	Ritenute	IVA (Periodici e accanti)	IVA (Saldo)	IRES (Account)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IBAP
RU8	Credito d'imposta riversato				.00		
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)		Art. 1260 c.c.		Art. 43-bis D.P.R. 502/73	.00	
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		.00		

60

Agevolazioni Covid-19 - Crediti d'imposta



TABELLA AIUTI DI STATO "STATALI"		
Codice aiuto	Descrizione	Norma
1	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
2	Non concorrenza alla formazione del valore della produzione 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
3	Non concorrenza alla formazione del valore della produzione nella misura del 40 per cento dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1, D.L. n. 47/2014
4	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
5	Non concorrenza alla formazione del valore della produzione 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
6	Riduzione del valore della produzione netta per i soggetti che esercitano attività nel comune di Campione d'Italia	Art. 17, c. 3-bis, D.lgs. n. 446/97
7	Riduzione dell'Irap relativa al valore della produzione derivante da attività esercitate nel comune di Campione d'Italia, determinata ai sensi dell'art. 17, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 446.	Art. 1, c. 575, Legge n. 160/2019
8	Detassazione dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19	Art. 10-bis D.L. n.137/2020
9	Riduzione versamenti tributari per Lampedusa e Linosa	Art. 42-bis D.L. n. 104/2020
10	Esenzione dal versamento della prima rata dell'acconto dell'Irap relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019.	Art. 24 D.L. n. 34/2020
11	Riduzione versamenti tributari nei confronti degli armatori delle imbarcazioni sequestrate dalle autorità libiche in data 1° settembre 2020	Art. 1-bis, D.L. n. 125/2020

61

Agevolazioni Covid-19 - Crediti d'imposta - Quadro RU



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	2	
		,00	,00	

E poi lo utilizzano alternativamente

RS450		Immobili ceduti dal socio dell'Abruzzo		Art bonus		School bonus	
Altri crediti di imposta (di cui		1	2	3	4	5	6
Sport bonus		,00	,00	,00	,00	,00	,00
Bonus bonifici ambientale		,00	,00	,00	,00	,00	,00
Alloggi sociali		,00	,00	,00	,00	,00	,00
Altri crediti		,00	,00	,00	,00	,00	,00



62

Quadro RS - Gestione Covid - 19



RS – IS => Si o No ?

- ✓ **Aiuti soggetti ad un procedimento di concessione con importo definito:**
 - iscrizione RNA gestita dall'autorità pubblica responsabile e dal soggetto concedente;
 - **nessuna indicazione.**
- ✓ **Aiuti non subordinati all'emanazione di provvedimenti di concessione:**
 - aiuti automatici;
 - **obbligo di indicazione.**
- ✓ **Aiuti di Stato subordinati all'emanazione di provvedimenti di concessione, con importo accertato solo dopo la dichiarazione fiscale:**
 - aiuti semi-automatici;
 - **obbligo di indicazione.**
- ✓ **Aiuti nei settori agricoltura e pesca (registri SIAN e SIPA):** **obbligo di indicazione.**

65

65

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Doppia indicazione possibile

- Il prospetto 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 (2020);
 - anche in caso di aiuti maturati nel periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione, ma non fruiti nel medesimo periodo;
 - anche con riferimento agli aiuti già indicati nei relativi quadri del modello Redditi 2021 (ad esempio, nel quadro RF o nel quadro RU).

Esempio: credito d'imposta per investimenti pubblicitari.

66

66

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Integrativa per aiuti errati

- ✓ **Interpretazioni ministeriali:** risoluzione ministeriale 15 aprile 2021, n. 26/E.
- ✓ **Fattispecie in esame:**
 - correzione degli errori di compilazione nel prospetto degli aiuti di Stato;
 - errata indicazione della deduzione forfetaria (art. 11, comma 1, lett. a), n. 3 del DLgs. 446/97) per i lavoratori dipendenti a tempo indeterminato impiegati in Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia;
 - indicazione in IS2, colonna 2 del modello IRAP 2019, inserendo l'ammontare della deduzione su cui è calcolata l'agevolazione, in luogo dell'importo dell'aiuto spettante;
 - le istruzioni al modello chiariscono, infatti, che l'ammontare complessivo dell'aiuto spettante consiste nel risparmio d'imposta oppure nel credito d'imposta spettante nel periodo.
- ✓ **Effetti dell'errore:** maggiore utilizzo del plafond disponibile per aiuti di stato.

67

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Codice residuale 999

Codice 999: NON va utilizzato per:

- ✓ gli aiuti già presenti nella tabella "Codici aiuti di Stato";
- ✓ gli aiuti fruibili ai fini di imposte diverse da quelle sui redditi (ad esempio, IRAP);
- ✓ gli aiuti di Stato e gli aiuti de minimis fruibili in diminuzione dei contributi previdenziali;
- ✓ gli aiuti fruibili in diminuzione delle imposte sui redditi subordinati alla presentazione di apposita istanza, ad Amministrazioni diverse dall'Agenzia delle entrate (ad esempio, agevolazione ZFU, non automatica. ZFU = Zone Franche Urbane, ovvero ambiti territoriali, di dimensione prestabilita, dove si concentrano programmi di defiscalizzazione e decontribuzione rivolti alle imprese);
- ✓ 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.

68

68

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Prospetto RS

Alcune agevolazioni COVID-19:

Codice aiuto	Descrizione	Norma
20	Contributo a fondo perduto per i soggetti colpiti dall'emergenza COVID 19	Art. 25 DL 34/2020
22	Contributo a fondo perduto per le attività nei centri storici	Art. 59 DL 104/2020
60	Credito imposta canoni di locazione immobili non abitativi	Art. 28 DL 34/2020
63	Credito imposta adeguamento ambienti di lavoro	Art. 120 DL 34/2020
64	Credito imposta rafforzamento patrimoniale (investitori)	Art. 26 DL 34/2020
65	Credito imposta rafforzamento patrimoniale (società conferitarie)	Art. 26 DL 34/2020

69

69

Quadro RS



Liberi professionisti e fondo perduto

Compilare quadro Aiuti di Stato!!!

Istruzioni quadro RE

I contribuenti che **hanno beneficiato del contributo a fondo perduto** di cui all'art. 25 del D.L. n. 34/2020 **sono tenuti a compilare** il prospetto degli Aiuti di Stato presente nel quadro RS (**riga RS401**).



20	Contributo a fondo perduto per i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	Art. 25, D.L. n. 34/2020
----	--	--------------------------

70

Quadro RF



I contributi sono riconosciuti nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla 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, pertanto, va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS.

20	Contributo a fondo perduto i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	Art. 25, D.L. n. 34/2020
22	Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici	Art. 59, D.L. n. 104/2020
23	Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive	Art. 1, D.L. n. 137/2020
27	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
28	Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione	Art. 2, D.L. n. 172/2020

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Codice stato	Quadrante	Tipologia norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Estensione	Lettera	
11.A		Fondo Garanzia impresa				Settore				
		Dimensione impresa				Settore				
										Importo totale stato speso
										.00
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		CAP
19	giorno	mes	anno	19	giorno	mes	anno	20	21	22
Tipologia (int, piazza, ecc.)										Numero unico
Tipologia cost										Costi operabili
										Intensità di aiuto
										Importo stato speso
										.00

71

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Indicare in più o in meno ???

Nell'incertezza cosa è meglio fare ???

- Se indichi con 999 un contributo che non è aiuto di stato e non andrebbe indicato, si consuma in misura maggiore rispetto al dovuto il plafond TF o de minimis;
- se non indichi un aiuto che andrebbe indicato, sanzione unica da 250 a 2.000 euro (RM 26/E/2021).

72

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Integrativa per aiuti errati

✓ **Soluzione:**

- presentazione di una dichiarazione integrativa (art. 2, commi 8 e 8-bis del dpr 322/98) con l'importo corretto;
 - l'Agenzia delle Entrate provvederà a sua volta a correggere l'importo indicato nel Registro nazionale degli aiuti di Stato.
- ✓ **Sanzione amministrativa:** in misura fissa da 250 a 2.000 euro (prevista dall'art. 8, comma 1 del DLgs. n. 471/97), con possibilità di avvalersi del ravvedimento operoso ex art. 13 del DLgs. 472/97.

73

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Prospetto RS

Aiuti di Stato	BASE GIURIDICA											
	Codice aiuto 1	Quadro 3	Tipo norma 4	Anno 5	Numero 6	Articolo 7	Estensione 8	Numero 9	Comma Estensione 10	Lettera 11		
	Codice CAR 11-A	Forma Giuridica 12	Dimensione impresa 13	Codice attività ATECO 14	Settore 15	Tipo SIEG 16	Importo totale aiuto spettante Risparmio o credito d'imposta ,00					
	DATI DEL PROGETTO											
RS401	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		Intensità di aiuto 28		Importo aiuto spettante 29				,00	
	IMPRESA UNICA											
RS402	Codice fiscale 1	Art. 2 co. 2 Regolamento (UE) 1407/2013					Codice fiscale 2	per de minimis				
	Codice fiscale 3						Codice fiscale 4					
	Codice fiscale 5						Codice fiscale 6					

74

74

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Informativa Aiuti COVID

- ✓ **Aiuti COVID-19:**
 - non dovrebbero essere oggetto dell'informativa in esame, trattandosi di aiuti aventi carattere generale;
 - sono concessi, infatti, a tutti i soggetti che posseggono determinati requisiti, definiti dalla legge istitutiva;
 - non si instaura, quindi, un rapporto "particolare" tra ente pubblico e soggetto beneficiario.
- ✓ **Nozione di aiuto generale:**
 - non sembra rilevante la procedura prevista per il suo ottenimento;
 - possono avere carattere generale sia agevolazioni automatiche, che agevolazioni con istanza.
- ✓ **Contributo rilevante:** (art. 2427 comma 1 n. 13 c.c.) occorre indicare nella Nota integrativa "l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali".

75

75

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Quadro di sintesi

- ✓ **Comunicazione Commissione UE 28 gennaio 2021:**
 - proroga del TF al 31 dicembre 2021 (passività sorte entro tale data);
 - ampliamento del plafond da 800.000 euro a 1,8 milioni di euro.
- ✓ **Non sono aiuti di Stato, e non vanno in RS:**
 - super/ipersuammortamenti (CM 34/2016);
 - credito imposta ricerca e sviluppo (CM 5/2016);
 - credito imposta beni strumentali (6% e 40%);
 - sospensione degli ammortamenti (art. 60 DL 104/2020).
- ✓ **Aiuti COVID-19:**
 - non dovrebbero essere oggetto dell'informativa in nota integrativa al bilancio 2020, trattandosi di aiuti aventi carattere generale.

76

Quadro RS - Gestione Covid - 19



Quadro di sintesi

	TF o de minimis	Quadro RS e IS	Nota integrativa
Misura di carattere generale non selettiva (IPER/SUPER AMMORTAMENTI)	NO	NO	NO
Aiuto di stato selettivo, ma di carattere generale (COVID-19)	SI	SI	NO
Aiuto di stato selettivo, non avente carattere generale (BANDI CAMERALI SPECIFICI)	SI	SI	SI

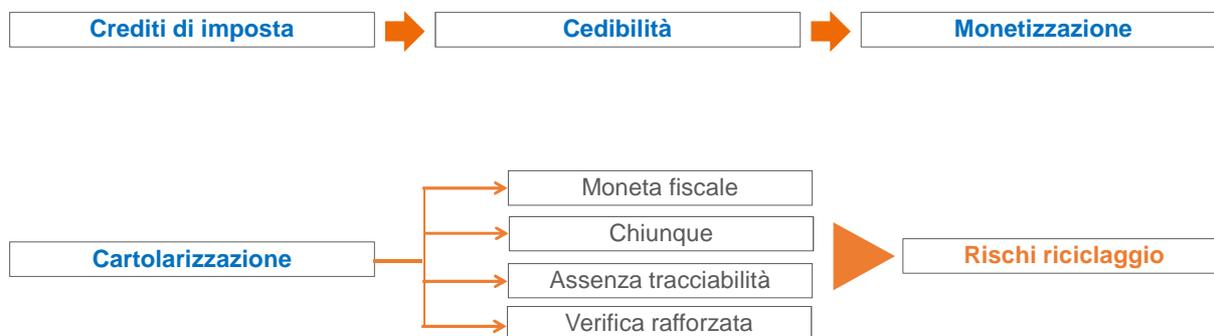
77

Crediti di imposta ed antiriciclaggio



78

Crediti di imposta ed antiriciclaggio



79

79

Crediti di imposta ed antiriciclaggio



- Un contribuente fruisce del credito d'imposta per adeguamento degli ambienti di lavoro ai protocolli di sicurezza "Covid", con beneficio fiscale pari ad euro 20.000 e opta per la cessione del medesimo importo ad un soggetto terzo, per monetizzare istantaneamente lo sconto fiscale: la cessione avverrà per l'importo di euro 15.000.
- Il Cessionario restituisce la somma spettante al Cedente mediante provviste realizzate illecitamente ed assume nella propria contabilità ufficiale un valore attivo certificato dalla Piattaforma dell'Agenzia delle Entrate.
- Pur nei limiti imposti dalla normativa, il Cessionario potrebbe provvedere a compensare il credito acquisito con un'imposta non effettivamente dovuta (ad esempio, IVA), ottenendo, così, una "riqualificazione" del credito tributario, che potrebbe poi essere richiesto a rimborso. In tale modo, è evidente che ci sia il rischio concreto di monetizzare un credito che, seppure regolarmente spettante in termini strettamente fiscali (salve, ovviamente, le attività di controllo in termini di regolarità da parte dell'Agenzia delle Entrate), è stato acquisito al solo fine di riciclare proventi illeciti, così collezionando una serie di reati (ivi incluso quello di autoriciclaggio).

80

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

81

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” tra ente pubblico e soggetto beneficiario.

82

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



Quadro normativo

Ambito soggettivo

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

83

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



Quadro normativo

Cosa comunicare e cosa non comunicare

Sì

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

No

- Corrispettivi
- Retribuzioni
- Risarcimenti
- Contributi aventi carattere generale

84

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



Quadro normativo

Limiti di importo e ambito temporale

**Solo se non inferiori
a 10.000 euro**

(per beni in natura
vale l'importo monetario)

**Primo periodo
soggetto ad obbligo**

Esercizio 2018
(si applica il principio di cassa)

85

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



Quadro normativo

Come ottemperare alla trasparenza

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

86

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

Quadro normativo

Come ottemperare alla trasparenza

Società di persone e imprese individuali

- sul proprio sito internet o portale digitale dell'associazione di categoria

No Profit

Generalità di soggetti:

- o sul proprio sito internet o analoghi portali digitali (Facebook, LinkedIn?)

30 GIUGNO 2021

87

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

Quadro normativo

Nota integrativa

Nel corso dell'esercizio, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla Legge n. 124/2017, art. 1, comma 25, pari a € ... La seguente Tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

	Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
n. 1	Amministrazione A	€
n. 2	Società B	€
...

L'importo totale dei vantaggi economici ricevuti corrisponde a € ...

88

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



Quadro normativo - Il limite di 10.000 euro

- L'obbligo di pubblicazione, come detto, non sussiste ove l'importo delle sovvenzioni, dei contributi, degli incarichi retribuiti e comunque dei vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dal soggetto beneficiario sia inferiore a 10.000 euro nel periodo considerato.
- 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.

89

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



Sanzioni

**A decorrere
dal
1° gennaio 2020**

1. Sanzione pari all'1% degli importi ricevuti con un importo minimo di 2.000 euro, nonché la sanzione accessoria dell'adempimento agli obblighi di pubblicazione.
2. Decorsi 90 giorni dalla contestazione senza che il trasgressore abbia ottemperato agli obblighi di pubblicazione, si applica la sanzione della restituzione integrale del beneficio ai soggetti eroganti.

90

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

Quadro normativo - Informazioni da pubblicare entro il 30 giugno

Le informazioni da pubblicare, preferibilmente in forma schematica e di immediata comprensibilità per il pubblico, dovranno avere ad oggetto i seguenti elementi:

- a) denominazione e codice fiscale del soggetto ricevente;
- b) denominazione del soggetto erogante;
- c) somma incassata (per ogni singolo rapporto giuridico sottostante);
- d) data di incasso;
- e) causale.

91

Sanzioni

**A decorrere
dal
1° gennaio 2020**

1. Sanzione pari all'1% degli importi ricevuti con un importo minimo di 2.000 euro, nonché la sanzione accessoria dell'adempimento agli obblighi di pubblicazione.
2. Decorsi 90 giorni dalla contestazione senza che il trasgressore abbia ottemperato agli obblighi di pubblicazione, si applica la sanzione della restituzione integrale del beneficio ai soggetti eroganti.

92

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



Art. 1, comma 125 quinquies, L. 4 agosto 2017, n. 124 Legge annuale per il mercato e la concorrenza

Per gli aiuti di Stato e gli aiuti *de minimis* contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'articolo 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 posti a carico dei soggetti di cui ai commi 125 e 125-bis, **a condizione che venga dichiarata l'esistenza di aiuti oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro nazionale degli aiuti di Stato, nella nota integrativa del bilancio oppure, ove non tenute alla redazione della nota integrativa, sul proprio sito internet o, in mancanza, sul portale digitale delle associazioni di categoria di appartenenza**

93

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



Registro Nazionale Aiuti

- ✓ **Art. 52 L. 234/2012:**
 - istituisce presso il Ministero dello Sviluppo economico il Registro Nazionale degli Aiuti di Stato (RNA);
 - <https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>;
 - RNA utilizzato per verificare il rispetto dei divieti di cumulo e delle altre condizioni previste dalla normativa europea per la concessione degli aiuti di Stato.
- ✓ **DM 31.5.2017 n. 115:** regolamento per il funzionamento del RNA.
- ✓ **RNA:** operativo dal 12 agosto 2017.
- ✓ **Inserendo il numero di partita IVA o il C.F. del beneficiario:**
 - vengono evidenziati tutti gli aiuti ricevuti, che sono stati inseriti dall'amministrazione pubblica che eroga l'agevolazione (Fondo di Garanzia, Agenzia delle entrate, Camere di Commercio ...);
 - scarto temporale tra l'agevolazione ricevuta ed il caricamento della stessa;
 - si consiglia all'azienda di tenere direttamente un apposito registro.

94

94

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



Quadro normativo

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

95

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



IL PROGETTO
Il controllo e la trasparenza degli aiuti di Stato sono temi centrali della politica comunitaria. Il Piano di Azione nel settore degli Aiuti di Stato della Commissione prevede che, al fine del soddisfacimento delle condizioni ex ante generali per l'utilizzo dei Fondi...

TRASPARENZA
Nell'ambito dell'iniziativa State Aid Modernisation, l'Unione Europea ha introdotto nuovi obblighi di pubblicazione ed informazione in materia di aiuti di Stato concessi dagli Stati membri alle imprese. Gli aiuti di Stato, conosciuti ai sensi dell'articolo 107, paragrafo 1, del Trattato sul funzionamento...

SERVIZI
Il Registro Nazionale Aiuti permette di usufruire di differenti tipologie di servizi che supportano gli utenti abilitati ad operare ed adempiere agli obblighi normativi disposti sia a livello comunitario che nazionale. Il Registro fornisce anche servizi accessori di notifica e di assistenza con la corretta...

COMUNICAZIONI
24 APRILE 2021
Si comunica che dalle ore 21:00 di Giovedì 29/04/2021 alle ore 8:00 di Venerdì 30/04/2021 sono previste attività di manutenzione che potrebbero rendere indisponibili i servizi di gestione degli aiuti del Registro Nazionale Aiuti.

Maggiori Informazioni ?
SUPPORTO DOCUMENTALE OPENDATA FAQ CONTATTI

Ministero dello Sviluppo Economico
Direzione Generale per gli Investimenti nelle Imprese
Roma, Viale America 50/1
Codice Fiscale 802303687

96

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

FONDO DI GARANZIA PER LE PMI - FAQ DL LIQUIDITA' - ALLEGATO 4

18. In che modo viene determinato l'aiuto connesso alla concessione delle garanzie ai sensi della lettera m)?

R. Le garanzie concesse ai sensi del comma 1, lettera m), dell'articolo 13 del DL Liquidità, prevedendo una copertura pari al 100% del finanziamento, sono inquadrate tra gli "Aiuti sotto forma di sovvenzioni dirette, anticipi rimborsabili o agevolazioni fiscali" - Punto 3.1 del Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19 e l'intero importo del finanziamento incide sul plafond a disposizione per ciascuna impresa (800.000,00 euro ovvero, per le imprese appartenenti al settore pesca 120.000,00 euro ovvero, per le imprese nel settore agricoltura, 100.000,00 euro)

97

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

Registro Nazionale degli Aiuti di Stato

UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale

Agencia per la Coesione Territoriale

GOVERNANCE E CAPACITÀ ISTITUZIONALE 2014-2020

SVILUPPO ECONOMICO
Direzioni Centrali per gli Investimenti della Regione

Trasparenza degli Aiuti Individuali

Torna alla sezione Home Trasparenza Torna alla Homepage del Portale

Form Ricerca Aiuti Effettua Ricerca

Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR) Tutte le Versioni

Autorità Concedente

COR

Titolo Progetto

Anno di Concessione

Denominazione Beneficiario

C.F. Beneficiario

Tipo Procedura

Regolamento/ Comunicazione

Regime Quadro

Importo

Ricerca Aiuti Risultati

Valorizzare almeno un parametro nell'Area Ricerca: di seguito vengono mostrati i primi 1000 aiuti.

Visualizza Scollega

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Denominazione Beneficiario	C.F. Beneficiario	Regione	Dettaglio
Nessun aiuto da mostrare.										

#Aiuti: 0

Ministero dello Sviluppo Economico

98

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

Registro Nazionale degli Aiuti di Stato

UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale

AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE

GOVERNANCE E CAPACITÀ ISTITUZIONALE 2014-2020

SVILUPPO ECONOMICO

Trasparenza degli Aiuti Individuali

Torna alla sezione Home Trasparenza Torna alla Homepage del Portale

Form Ricerca Aiuto

Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR) Tutte le Versioni

Autorità Concedente

COR

Titolo Progetto

Anno di Concessione

Denominazione Beneficiario

C.F. Beneficiario

Tipo Procedura

Regolamento/Comunicazione

Regime Quadro

Importo

Ricerca Aiuti Risultati

Valorizzare almeno un parametro nell'Area Ricerca: di seguito vengono mostrati i primi 1000 aiuti.

Visualizza Scollega

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Denominazione Beneficiario	C.f. Beneficiario	Regione	Dettaglio
15880	SA.58547	Regime quadro nazionale su...	Regime di aiuti	4674868	CONTRIBUTI LIQ...	21/01/2021				
12627	SA.56966	COVID-19: Fondo di garanti...	Regime di aiuti	2170769	COVID-19: Fond...	10/07/2020				

#Aiuti: 2

Ministero dello Sviluppo Economico

99

Aiuti e sovvenzioni dalla p.a. da indicare in Nota integrativa

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

Registro Nazionale Aiuti

SCHEDA UNICA AIUTI

NUMERO DI RIFERIMENTO DELLA MISURA DI AIUTO	SA. 56966
CODICE RNA (CAR)	12627
TITOLO MISURA	COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N)
TITOLO MISURA	Regime di aiuti
NORMA MISURA	DECRETO-LEGGE 8 aprile 2020, n. 23 Misure urgenti in materia di accesso al credito e di adempimenti fiscali per Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.
AUTORITA' CONCEDENTE	
COR	2170769
TITOLO PROGETTO	COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N)
DESCRIZIONE PROGETTO	COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N) - Garanzia diretta
LINK PROGETTO	http://www.mise.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/fondo-di-garanzia-per-le-pmi
DATA CONCESSIONE	10/07/2020
ATTO DI CONCESSIONE	LetteraEsitoRichiedente_1312864_2020-05-22.pdf
LINK ATTO DI CONCESSIONE	
DENOMINAZIONE	PIPPO
CODICE FISCALE	0
DIMENSIONE	PMI
REGIONE	Lombardia
Elemento di aiuto	
TIPO PROCEDIMENTO	Notifica
REGOLAMENTO/COMUNICAZIONE	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive
OGGETTO	Rimedio a un grave turbamento dell'economia
SETTORI DI ATTIVITA'	M.70.2
SOGGETTO INTERMEDIARIO (ARTT. 16 e 21) - (1) Intermediario finanziario; (2) Entità Delegata	
Strumenti di aiuto	
ELEMENTO DI AIUTO	Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione della Commissione (10))
IMPORTO NOMINALE	€ 25.000,00
	€ 25.000,00

100

Aiuti e sovvenzioni dalla p.a. da indicare in Nota integrativa



La moratoria dei finanziamenti nel bilancio 2020

- ❑ Per i **bilanci ordinari** si devono osservare le regole contenute nel par. 61 dell'OIC 19, laddove è previsto che, se, successivamente alla rilevazione iniziale, la società rivede le proprie stime di flussi finanziari futuri, essa deve rettificare il valore contabile del debito per riflettere i rideterminati flussi finanziari stimati. La società ricalcola il valore contabile del debito alla data di revisione della stima dei flussi finanziari, attualizzando i rideterminati flussi finanziari al tasso di interesse effettivo calcolato in sede di rilevazione iniziale. La differenza tra il valore attuale rideterminato del debito alla data di revisione della stima dei flussi finanziari futuri e il suo precedente valore contabile alla stessa data è rilevata a conto economico negli oneri o nei proventi finanziari.
- ❑ Per le società che redigono il **bilancio in forma abbreviata o micro**, il debito per mutuo, in conseguenza della moratoria, rimane invariato, mentre si deve rideterminare il valore del risconto pluriennale connesso agli oneri iniziali dell'operazione (costi di transazione), da ripartire lungo la durata della passività a cui si riferiscono, come previsto dall'OIC 19, par. da 54 a 57.
- ❑ Sotto il profilo strettamente contabile, indipendentemente dalla redazione del bilancio in forma abbreviata/micro od ordinaria, è necessario **distinguere** il caso della sospensione del pagamento della sola quota capitale da quello attinente sia la quota capitale, che la quota relativa agli interessi.

101

Aiuti e sovvenzioni dalla p.a. da indicare in Nota integrativa



La moratoria dei leasing nel bilancio 2020

- ❑ la nuova quota del costo per godimento di beni di terzi, rideterminata al momento dell'adesione alla moratoria, da imputare in conto economico a partire dall'esercizio di adesione alla moratoria, sarà pari al rapporto tra:

l'importo risultante dalla somma tra:

- a) i canoni di *leasing* originari ancora da corrispondere,
- b) gli interessi che maturano sul debito residuo durante il periodo della sospensione,
- c) la quota di maxicanone ancora da ammortizzare;

la durata residua del contratto di locazione prolungata per effetto della moratoria.

102

Aiuti e sovvenzioni dalla p.a. da indicare in Nota integrativa



La moratoria dei leasing nel bilancio 2020

- ☐ Poiché la sospensione dei canoni è decorsa dal momento in cui la banca l'ha accordata, per il **periodo d'imposta 2020**, si dovrà **suddividere il trattamento contabile dei canoni in due periodi**:



periodo non interessato dalla moratoria, in cui i canoni imputati in bilancio sono costituiti da quota capitale e quota interessi e la competenza economica deve essere determinata secondo le regole seguite nei periodi d'imposta precedenti;



periodo interessato dalla moratoria, in cui canoni sono rappresentati dalla sola quota interessi e la competenza è determinata con la rilevazione del rateo passivo.

103



**Grazie
per
l'attenzione
prestata**



104