

Gestione contabile, civilistica e fiscale degli aiuti da framework UE Covid-19

dott. Mauro Nicola



Professore a contratto di Tecnica Professionale – Università Giustino Fortunato
Presidente dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara

ALTA FORMAZIONE 

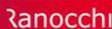
La sintesi degli adempimenti

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

La sintesi dei Ristori

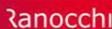
La sintesi dei Ristori

	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 1.000 euro e un massimo di 10.000 euro.

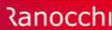
7

ALTA FORMAZIONE 

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.		

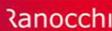
8

ALTA FORMAZIONE 

La sintesi dei Ristori

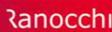
	Richiesta	Beneficiari	Requisiti	Importi
Fiere internazionali D.L. n. 37/2020, art. 6, comma 3	In attesa di delibera del Comitato agevolazioni Fondo Legge n. 295/1973.	Enti fieristici italiani (S.p.a., S.r.l.) e imprese con attività prevalente organizzazione fiere internazionali.		Contributi commisurati 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

ALTA FORMAZIONE 

La detassazione degli aiuti Covid-19

10

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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

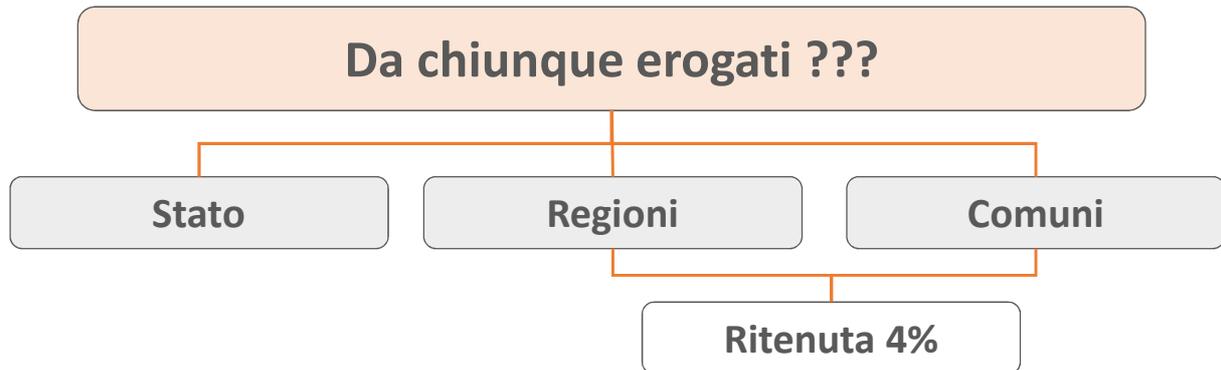
IBAN: IT31A06170108000001529294 BIC / SWIFT: CN A ABI: 6170 CAB: 31080 C/C: 000001529294

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Detassazione Aiuti Covid-19



13

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

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

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

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RS e poi?

20. QUADRO RS - PROSPETTI COMUNI AI QUADRI RD, RE, RF, RG, RH, RJ E PROSPETTI VARI

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA																				
1	Codice aiuto	3	Quadro	4	Tipo norma	5	Anno	6	Numero	7	Articolo	8	Estensione	9	Numero	10	Comma Estensione	11	Lettera	
11-A	Codice CAR	12	Forma Giuridica	13	Dimensione impresa	14	Codice attività ATECO	15	Settore	16	Tipo SIEG	17								Importo totale aiuto spettante
RS401																				
18		Data inizio			19			Data fine			20		21		22		23			
giorno		mese		anno	giorno		mese		anno	Codice Regione		Codice Comune		CAP		Tipologia (via, piazza, ecc.)				
23		24			25			26		27		28		29		25				
Tipologia costi		Costi agevolabili			Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante													
26		27			28		29													

Nella **colonna 17** va indicato l'ammontare complessivo dell'aiuto spettante, consistente nel risparmio d'imposta oppure nel credito d'imposta. Nel caso in cui siano stati compilati più righe con riferimento alla medesima agevolazione, nella presente colonna va riportata la somma degli importi indicati nella colonna 29 di tutti i righe compilati.

19

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

20. QUADRO RS - PROSPETTI COMUNI AI QUADRI RD, RE, RF, RG, RH, RJ E PROSPETTI VARI

Nella **colonna 17** va indicato l'ammontare complessivo dell'aiuto spettante, consistente nel risparmio d'imposta oppure nel credito d'imposta. Nel caso in cui siano stati compilati più righe con riferimento alla medesima agevolazione, nella presente colonna va riportata la somma degli importi indicati nella colonna 29 di tutti i righe compilati.

20

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

LM

La gestione dei contributi a fondo perduto da Covid-19



21

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

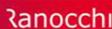
Contribuenti minimi e CFP

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

ALTA FORMAZIONE 

RE

La gestione dei contributi a fondo perduto da Covid-19



24

ALTA FORMAZIONE 

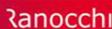
Contribuenti minimi e CFP

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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

Quadro RE

NUOVO

Contributi a fondo perduto

Ammontare dei CFP che **NON** concorrono alla formazione del reddito:

- Art. 25, D.L. Rilancio
- Art. 1, D.L. Ristori
- Art. 2, D.L. Ristori-bis

RE3	Altri proventi lordi	1	.00	2	.00
-----	----------------------	---	-----	---	-----

Tax Free

27

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RE

Il fondo perduto nel quadro RE

Da indicare nel rigo RE

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

PF
PERSONE FISICHE
2021
Agenzia Entrate

**REDDITI
QUADRO RE**
Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

indicare contributo a fondo perduto senza riporto in casella 2

Determinazione del reddito	Rigo	Descrizione	Compenso convenzionale ONG	
			1	2
Impatriati	RE1	Codice attività ¹ / ISA: cause di esclusione ²		
	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	.00	.00
	RE3	Altri proventi lordi	.00	.00

28

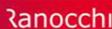
ALTA FORMAZIONE Ranocchi

RF

La gestione dei contributi a fondo perduto da Covid-19



29

ALTA FORMAZIONE 

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



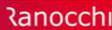
Decreto Legge n. 137/2020 (Esenzione con norma di soccorso) Art. 10-bis

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

ALTA FORMAZIONE 

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

31

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

RG

La gestione dei contributi a fondo perduto da Covid-19



32

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

Quadro RG

Aiuti di Stato

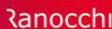
RG10 Altri componenti positivi	1	27	2	€ Aiuti	,00	3	28	4	€ Aiuti	,00	5	6	,00	
	7		8		,00	9		10		,00	11	12	,00	
	13		14		,00	15		16		,00	17	18	,00	
	19		20		,00	21		22		,00	23	24	,00	
	25		26		,00	27		28		,00	29	30	,00	
	31		32		,00	33		34		,00	35	36	,00	
	37		38		,00								,00	
												39		,00

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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

RF

La gestione dei crediti d'imposta da Covid-19



35

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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)**

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.

Ad ogni modo

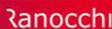
36

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE 

Bonus locazioni

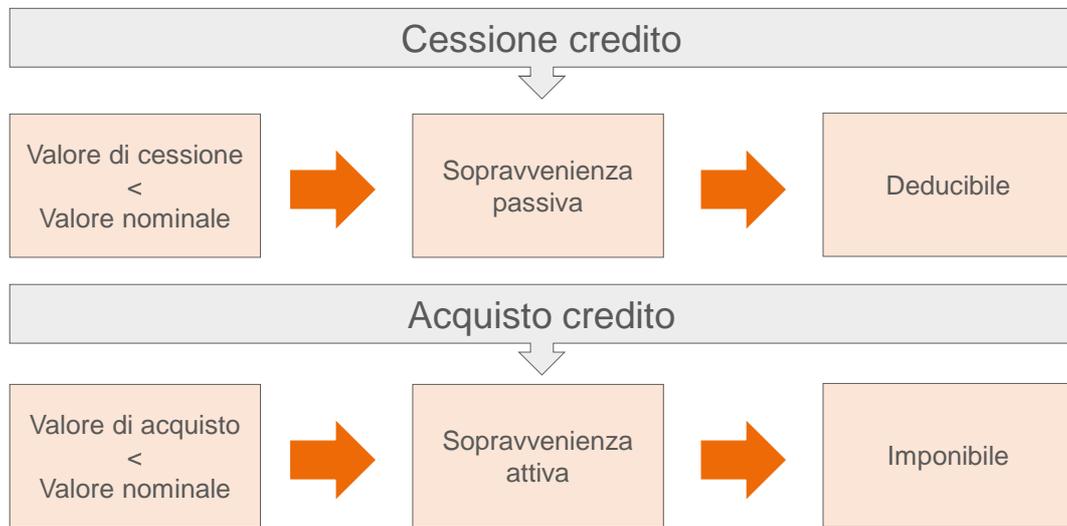
Canone locazione	1.000	a	Debiti v/ Locatore	1.000
Debiti v/locatore	1.000	a	Banca c/c	1.000
Credito imposta	600	a	Altri ricavi	600
Canone deducibile 1.000 e Altri ricavi NON tassato 600				

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

ALTA FORMAZIONE 

Bonus ceduti



39

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

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

SC SOCIETÀ DI CAPITALI
2021
genzia entrate

REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

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

40

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

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		
Erogazione sportiva	3	,00		5	,00
Importo rata 2020			Totale credito		
Bonifica ambientale	6	,00		8	,00
Importo rata 2020			Totale credito		
Credito utilizzato					
Monopattini e serv. mob. elet.	9	,00	Riscatto alloggi sociali	10	,00
Credito utilizzato			Credito utilizzato		

Scomputo

41

Redditi PF



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

Sezione IV Riepilogo		Credito d'imposta sui fondi comuni di investimento	
		1	2
RH19	Totale ritenute d'acconto		,00
RH20	Totale crediti d'imposta	,00	,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		
Erogazione sportiva	3	,00		5	,00
Importo rata 2020			Totale credito		
Bonifica ambientale	6	,00		8	,00
Importo rata 2020			Totale credito		
Credito utilizzato					
Monopattini e serv. mob. elet.	9	,00	Riscatto alloggi sociali	10	,00
Credito utilizzato			Credito utilizzato		

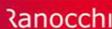
42

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

ALTA FORMAZIONE 

Redditi PF - Fascicolo 3 - Imprese in semplificata

Altri dati	Situazione		Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposta 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	Fondi comuni		Altri crediti d'imposta	
	1	2	3	4
Crediti d'imposta	,00	,00	,00	,00
Erogazione sportiva	3	4	,00	5
	,00	,00	,00	,00
Bonifica ambientale	6	7	,00	8
	,00	,00	,00	,00
Monopattini e serv. mob. elet.	9	10	,00	,00

44

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

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
RF102 Dati da riportare nel quadro RN		1	2	3	4
(di cui da art.5		5	6	7	8
			Ritenute	Eccedenze di imposta	Acconti versati
					9
					Imposte delle controllate estere

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

46

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Modello IRAP

La gestione del (escluso) 1° acconto IRAP 2020



47

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

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

48

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Nel **rigo IR25** va indicato:

- in **colonna 1**, l'ammontare corrispondente al credito riversato, al netto delle somme pagate a titolo di sanzione e interessi, qualora nel corso del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione siano state pagate somme richieste con appositi atti di recupero emessi a seguito dell'indebito utilizzo in compensazione di crediti IRAP esistenti ma non disponibili (ad es. utilizzo di crediti in misura superiore al limite annuale previsto per l'utilizzo in compensazione tramite F24). Attraverso tale esposizione, la validità del credito oggetto di riversamento viene rigenerata ed equiparata a quella dei crediti formati nel periodo d'imposta relativo alla presente dichiarazione;
 - in **colonna 2**, l'ammontare del primo acconto "figurativo", non versato in applicazione dell'art. 24 del D.L. n. 34 del 2020, che non può mai eccedere il 40 per cento ovvero al 50 per cento (se il contribuente applica gli ISA) dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020 (cfr. circolare n. 27/E del 19 ottobre 2020);
 - in **colonna 3**, la somma degli acconti versati o compensati in F24, ivi compresi gli importi di colonna 1 e 2.
- Non va, invece, indicato l'importo degli acconti dovuti ma non ancora versati alla data di presentazione della dichiarazione, in quanto si è goduto della sospensione dei termini disposta da specifici provvedimenti emanati per eventi eccezionali.

49

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

IA 2021

Sez. XVIII
Aiuti di Stato

Aiuto statale

Tipo aiuto **1**

1. micro impresa
2. piccola impresa
3. media impresa
4. grande impresa
5. solo per i soggetti pubblici

BASE GIURIDICA											
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Estensione	Lettera	Comma
10											
NON COMPILARE											
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante					
11A No!				1	No!	xxxxxx,00					
DATI DEL PROGETTO											
Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP			
18	giorno	mes	anno	19	giorno	mes	anno	20	21	22	23
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											
Codice fiscale 1						Codice fiscale 2					
IS202											
Codice fiscale 3						Codice fiscale 4					
Codice fiscale 5						Codice fiscale 6					

50

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

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

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.

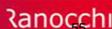
54

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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

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

“H4” - beni strumentali ordinari

“2H” - beni strumentali 4.0

“3H” - software interconnessi

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

No Aiuti di Stato

58

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)
		1	2
		,00	,00

Sono gli unici bonus utilizzabili a scomputo imposte sui Redditi

E poi lo utilizzano alternativamente

RS450		Immobili ceduti dal socio dell'Abruzzo		Art bonus		School bonus	
1	,00	1	,00	2	,00	3	,00
4	,00	5	,00	6	,00	7	,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

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.

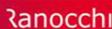
66

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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

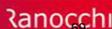
Quadro RS - Gestione Covid - 19

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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

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

The image shows a portion of the 'Aiuti di Stato' form. It includes sections for 'BASE GIURIDICA' with fields for Codice stato, Quadro, Tipo norma, Anno, Numero, Articolo, Estensione, Numero, Estensione, and Lettera. Below this is a section for 'DATI DEL PROGETTO' with fields for Data inizio, Data fine, Codice Regione, Codice Comune, and CAP. There are also fields for 'Importo totale stato speso' and 'Importo stato speso'.

71

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

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

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.

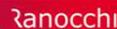
76

Quadro RS - Gestione Covid - 19

Quadro di sintesi

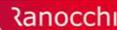
	TF o de minimis	Quadro RS e IS	Nota integrativa
Misura di carattere generale non selettiva (IPER/SUPER AMMORTAMENTI)	NO	NO	NO
Aiuto di stato selettivo, ma di carattere generale (COVID-19)	SI	SI	NO
Aiuto di stato selettivo, non avente carattere generale (BANDI CAMERALI SPECIFICI)	SI	SI	SI

77

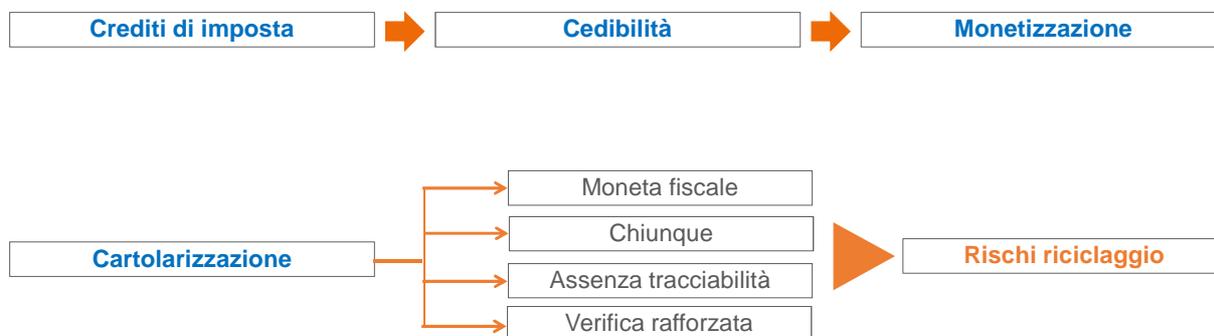
ALTA FORMAZIONE 

Crediti di imposta ed antiriciclaggio

78

ALTA FORMAZIONE 

Crediti di imposta ed antiriciclaggio



79

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Crediti di imposta ed antiriciclaggio

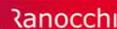
- Un contribuente fruisce del credito d'imposta per adeguamento degli ambienti di lavoro ai protocolli di sicurezza "Covid", con beneficio fiscale pari ad euro 20.000 e opta per la cessione del medesimo importo ad un soggetto terzo, per monetizzare istantaneamente lo sconto fiscale: la cessione avverrà 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

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

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

81

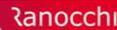
ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

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

Quadro normativo

Ambito soggettivo

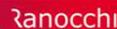
Imprese

- 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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

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

Quadro normativo

Limiti di importo e ambito temporale

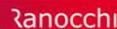
**Solo se non inferiori
a 10.000 euro**

(per beni in natura
vale l'importo monetario)

**Primo periodo
soggetto ad obbligo**

Esercizio 2018
(si applica il principio di cassa)

85

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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

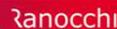
ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE 

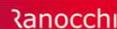
Aiuti e sovvenzioni dalla P.A. da indicare in Nota integrativa

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

ALTA FORMAZIONE 

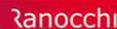
Aiuti e sovvenzioni dalla P.A. da indicare in Nota integrativa

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

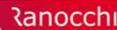
ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE 

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

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



96

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

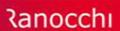
Aiuti e sovvenzioni dalla P.A. da indicare in Nota integrativa

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

ALTA FORMAZIONE 

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

PNR GOVERNANCE E CAPACITÀ ISTITUZIONALE 2014-2020

Ministero dello Sviluppo Economico
SVILUPPO ECONOMICO
Direzioni Centrali per gli Investimenti del Registro

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

ALTA FORMAZIONE 

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

Ministero dello Sviluppo Economico

GOVERNANCE E CAPACITÀ ISTITUZIONALE 2014-2020

Trasparenza degli Aiuti Individuali

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

ALTA FORMAZIONE | Ranocchi

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
OBBIETTIVO	Rimedio a un grave turbamento dell'economia
SETTORI DI ATTIVITA'	M.70.2
SOGGETTO INTERMEDIARIO (ARTT. 16 e 21) - (1) Intermediario finanziario; (2) Esito Delegata	
Strumenti di aiuto	
STRUMENTO	Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione della Commissione (10))
ELEMENTO DI AIUTO	€ 25.000,00
IMPORTO NOMINALE	€ 25.000,00

100

ALTA FORMAZIONE | Ranocchi

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

ALTA FORMAZIONE 

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

La moratoria dei leasing nel bilancio 2020

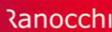
- ❑ la nuova quota del costo per godimento di beni di terzi, rideterminata al momento dell'adesione alla moratoria, da imputare in conto economico a partire dall'esercizio di adesione alla moratoria, sarà pari al rapporto tra:

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

ALTA FORMAZIONE 

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**:

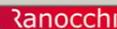


periodo non interessato dalla moratoria, in cui i canoni imputati in bilancio sono costituiti da quota capitale e quota interessi e la competenza economica deve essere determinata secondo le regole seguite nei periodi d'imposta precedenti;



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

ALTA FORMAZIONE 

**Grazie
per
l'attenzione
prestata**

104

ALTA FORMAZIONE 