

## ADEMPIMENTI

### ***Autodichiarazione Aiuti di Stato: la verifica finale***

di Carla De Luca



I soggetti **beneficiari** degli aiuti richiamati dall'**articolo 1 D.M. MEF 11.12.2021** devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, **entro il 30.11.2022**, un'**autodichiarazione** ex [articolo 47 D.P.R. 445/2000](#), nella quale attestano che l'importo complessivo degli aiuti fruiti **non supera i massimali** di cui alle Sezioni 3.1 e 3.12 del *Temporary Framework*, nelle diverse misure che sono state previste nel tempo.

#### ***Temporary Framework - sezione 3.1***

PERIODO	SOGLIA
19.03.2020 - 27.01.2021	<b>800.000 euro</b> (100.000 per agricolo e 120.000 pesca e acquacoltura)
28.01.2021 - 31.12.2021	<b>1.800.000 euro</b> (225.000 per agricolo e 270.000 pesca e acquacoltura)

#### ***Temporary Framework - sezione 3.12***

PERIODO	SOGLIA
13.10.2020 - 27.01.2021	<b>3.000.000 euro</b> (100.000 per agricolo e 120.000 pesca e acquacoltura)
28.01.2021 - 31.12.2021	<b>10.000.000 euro</b> (225.000 per agricolo e 270.000 pesca e acquacoltura)

Destinatari, dunque, sono gli operatori economici che hanno beneficiato delle misure di aiuto presenti nel modello (per le quali si applica il c.d. "**regime ombrello**").

Ai fini del rispetto dei diversi massimali vigenti rileva, in conformità con la disciplina europea sugli aiuti di Stato, la **data di concessione di ogni singola misura agevolativa**.

Tale data non dovrà essere indicata nel modello ma dovrà essere **monitorata** al fine di individuare l'eventuale splafonamento.

Uno degli aspetti più ostici, che emergono nella compilazione pratica dell'autodichiarazione è **il reperimento degli aiuti concessi**:

- alcune tipologie di **aiuto**, infatti, trovano la propria collocazione nella dichiarazione dei redditi (quadri RS ed RU),
- altri nel **cassetto fiscale**,
- altri nel registro **RNA**,
- altri ancora (ad esempio, alcuni crediti d'imposta) vanno individuati direttamente negli **F24**.

### Mappatura degli aiuti da inserire

Per le principali misure agevolative elencate nella sezione I del quadro A del modello, vengono fornite due indicazioni:

### TABELLA DI SINTESI DEGLI AIUTI COVID (REGIME OMBRELLO)

NORMA	ARTICOLO	CODICE	MISURA	DATA CONCESSIONE MISURA AGEVOLATIVA
D.L. 34 / 2020 conv. L. 77/2020	Articolo 25	1	"Contributo a fondo perduto" <b>DOVE</b> : area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, Decreto Rilancio (o dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 20)	Data di erogazione del contributo a fondo perduto
	Articolo 1	2	"Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive" <b>DOVE</b> : area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, decreto Ristori e Ristori bis (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 23)	
	Articolo 1-bis	3	"Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020" <b>DOVE</b> : area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, decreto Ristori e Ristori bis (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 27)	
	Articolo 1-ter	4	"Estensione dell'applicazione dell'articolo 1 ad ulteriori attività economiche"  <b>DOVE</b> : area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, decreto Ristori e Ristori bis (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 23)	
D.L. 172/2020	Articolo 2		"Contributo a fondo perduto da destinare all'attività"	

		5	dei servizi di ristorazione”	
			<b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, Decreto Ristori e Ristori bis (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 28); “Contributo a fondo perduto in favore degli operatori economici”	
<b>D.L. 41/2021</b>	Articolo 1	6		
			<b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, decreto Sostegni (oppure: dichiarazione redditi 2022, rigo RS401 cod. aiuto 31). “Contributo a fondo perduto per le start-up”	
	Articolo 1-ter	7		
			<b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, Decreto Sostegni - Start-up (oppure: dichiarazione redditi 2022, rigo RS401 cod. aiuto 32). “Contributo a fondo perduto automatico”	
<b>D.L. 73/2021</b>	Articolo 1, commi da 1 a 4	8		
	Articolo 1, commi da 5 a 15	9		
			<b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, Decreto Sostegni Automatici (oppure: dichiarazione redditi 2022, rigo RS401 cod. aiuto 33). “Contributo a fondo perduto per gli operatori stagionali”	
	Articolo 1, commi da 16 a 27	10		
			<b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, Decreto Sostegni Bis Stagionali (oppure: dichiarazione redditi 2022, rigo RS401 cod. aiuto 34). “Contributo a fondo perduto perequativo”	
	Articolo 1, comma 30-bis	11		
			<b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, Decreto Sostegni Perequativo (oppure: dichiarazione redditi 2022, rigo RS401 cod. aiuto 35). “Contributo a fondo perduto per operatori con fatturato superiore a 10 milioni di euro”	
			<b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, Decreto Sostegni e Sostegni Bis (oppure: dichiarazione redditi 2022, rigo RS401 cod. aiuto 36). “Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda”	
<b>D.L. 34/2020</b>	Articolo 28	12		Data di presentazione della dichiarazione dei redditi (se anteriore al 30 giugno 2022) o data di approvazione della compensazione (presentazione del mod. F24 o data di maturazione del credito)
			<b>DOVE:</b> dichiarazione dei redditi 2021, quadro RU, codice credito H8 (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 60)	
<b>D.L. 137/2020</b>	Articolo 8	13		
			“Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda”	

			<p><b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, decreto Ristori e Ristori bis (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 23)</p> <p>“Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda” - (estensione ai mesi di ottobre novembre e dicembre 2020):</p> <p><b>DOVE:</b> dichiarazione dei redditi 2021, quadro RU, codice credito H8 (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 60)</p> <p>“Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda per le imprese interessate dalle nuove misure restrittive di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020”</p>	
	Articolo 8-bis	14		
<b>L. 178/2020</b>	Articolo 1, comma 602	15	<p><b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, decreto Ristori e Ristori bis (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 23)</p> <p>“Proroga gennaio-aprile 2021 del credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda per il settore turistico”</p>	
<b>D.L. 73/2021</b>	Articolo 4, commi da 1 a 2	16	<p><b>DOVE:</b> dichiarazione dei redditi 2022, quadro RU, codice credito H8 (oppure: dichiarazione redditi 2022, rigo RS401 cod. aiuto 60)</p> <p>“Estensione credito d'imposta per canoni di locazione”</p>	
	Articolo 4, comma 2-bis	17	<p><b>DOVE:</b> dichiarazione dei redditi 2022, quadro RU, codice credito H8 (oppure: dichiarazione redditi 2022, rigo RS401 cod. aiuto 60).</p> <p>“Estensione credito d'imposta per canoni di locazione”</p>	
<b>D.L. 34/2020</b>	Articolo 120	18	<p><b>DOVE:</b> dichiarazione dei redditi 2022, quadro RU, codice credito H8 (oppure: dichiarazione redditi 2022, rigo RS401 cod. aiuto 60).</p> <p>“Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro”</p>	Data di presentazione della dichiarazione dei redditi (se anteriore al 30 giugno 2022) o data di approvazione della compensazione (presentazione del mod. F24 o data di maturazione del credito)
			<p><b>DOVE:</b> dichiarazione dei redditi 2021, quadro RU, codice credito I6 (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 63);</p>	
<b>D.L. 34/2020</b>	Articolo 129-bis	19	“Agevolazioni fiscali in materia di imposte dirette nel Comune di Campione d'Italia”	
<b>D.L. 41/2021</b>	Articolo 5	20	“Ulteriori interventi fiscali di agevolazione e razionalizzazione connessi all'emergenza da COVID-19”	Data di entrata in vigore della norma (23/03/2021)
			<p><b>DOVE:</b> verificare ricezione avvisi bonari con la proposta di definizione agevolata e il successivo pagamento (dichiarazione dei redditi 2022, rigo</p>	

<b>D.L. 34/2020</b>	Articolo 24	<b>21</b>	RS401 cod. aiuto 42). "Disposizioni in materia di versamento dell'Irap"	Data di entrata in vigore della norma (19/05/2020)
			<b>DOVE:</b> sito del Registro Nazionale degli Aiuti (RNA) all'indirizzo <a href="http://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx">www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx</a> , numero identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR) 19754	
<b>D.L. 34/2020</b>	Articolo 177	<b>22</b>	"Esenzioni dall'imposta municipale propria IMU per il settore turistico" – Esenzione prima rata Imu 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico e per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni <b>DOVE:</b> dichiarazione Imu presentata per l'anno 2020 (entro il 30 giugno 2021) con casella ESENZIONE barrata.	Data di entrata in vigore della norma (19/05/2020)
<b>D.L. 104/2020</b>	Articolo 78, comma 1	<b>23</b>	"Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo" – esenzione seconda rata Imu 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico, per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni, per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli e per gli immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night-club e simili <b>DOVE:</b> dichiarazione Imu presentata per l'anno 2020 (entro il 30 giugno 2021) con casella ESENZIONE barrata	Data di entrata in vigore della norma (15/08/2020)
	Articolo 78, comma 3	<b>24</b>	"Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo" – esenzione 2021 Imu per immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli  <b>DOVE:</b> verificare che nel cassetto fiscale non vi siano F24 relativi all'Imu per l'anno 2021 (quando ordinariamente dovrebbe essere versata e sempre che non si tratti di un omesso versamento)	Data di entrata in vigore della norma (15/08/2020)
<b>D.L. 137/2020</b>	Articolo 9	<b>25</b>	"Cancellazione della seconda rata Imu concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 1"	Data di entrata in vigore della norma (29/10/2020)
	Articolo 9-bis	<b>26</b>	<b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, decreto Ristori e Ristori bis (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 23) "Cancellazione della seconda rata Imu concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici Ateco riportati nell'Allegato 2"	Data di entrata in vigore della norma (09/11/2020)
<b>L. 178/2020</b>	Articolo 1,	<b>27</b>	<b>DOVE:</b> area riservata Agenzia delle Entrate, Fatture e Corrispettivi, Contributo a fondo perduto, Consultazione esito, decreto Ristori e Ristori bis (oppure: dichiarazione redditi 2021, rigo RS401 cod. aiuto 23) "Esenzione prima rata Imu 2021 per gli immobili	Data di entrata in vigore

	comma 599	utilizzati nel settore turistico, per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni e per gli immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night-club e simili"	della norma (01/01/2021)
<b>D.L. 41/2021</b>	Articolo 6, 28 comma 5 Articolo 6, sexies 29	"Esonero dalla tariffa speciale del Canone Rai"  "Esenzione dal versamento della prima rata dell'imposta municipale propria" – esenzione prima rata Imu per gli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni per ottenere il contributo a fondo perduto (commi da 1 a 4)	Data di entrata in vigore della norma (23/03/2021) Data di entrata in vigore della norma (22/05/2021)

## Gli aiuti della sezione II dell'autodichiarazione

La sezione II del quadro A ha carattere residuale, comprendendo gli aiuti, anche di **natura non fiscale**, che rientrano nelle sezioni 3.1. e 3.12 del *Temporary Framework* diversi da quelli già indicati nella sezione I.

**Si ricorda che la sezione II va compilata esclusivamente se è stata compilata anche la sezione I del quadro A.**

Le istruzioni si limitano a fornire alcuni esempi di aiuto da inserire nella sezione II, tra cui:

<a href="#">articolo 26 D.L. 34/2020</a> <a href="#">articolo 136-bis D.L. 34/2020</a> <a href="#">articolo 48-bis D.L. 34/2020</a>	Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni Rivalutazione dei beni delle cooperative agricole Credito d'imposta per contenere gli effetti negativi sulle rimanenze finali di magazzino nel settore tessile, della moda e degli accessori
---	---

Per la compilazione della sezione II è utile ricordare che:

- al suo interno vanno inseriti esclusivamente gli aiuti riconducibili **all'emergenza Covid e rientranti nelle sezioni 3.1 e 3.12 del *Temporary Framework***;
- le **garanzie sui finanziamenti** (D.L. 23/2020) **rilevano solo se integrali** (per quelle al 90% va considerato nella sezione II solo l'abbuono del premio di garanzia);
- vi rientra la misura di **decontribuzione per l'anno bianco** ([articolo 1, comma 20, L. 178/2020](#)) e la **misura denominata "decontribuzione sud"** ([articolo 27 D.L. 104/2020](#));
- è consigliabile fare una verifica sul sito del RNA per intercettare gli aiuti residuali rientranti nel *Temporary Framework* 1 e 3.12, compresi quelli di **competenza regionale o comunale**;
- è richiesta la barratura della casella "altri aiuti", senza l'indicazione di alcun importo, salvo splafonamento.