



DOTTORI COMMERCIALISTI  
E REVISORI LEGALI DEI CONTI

Circolare n.21 dell' 08 Giugno 2022

## **AUTODICHIARAZIONE DEGLI AIUTI DI STATO PERCEPITI LEGATI ALL'EPIDEMIA COVID-19**

### **SCADENZA 30 GIUGNO 2022**

Con il provvedimento n. 143438 del 27 aprile 2022 l'Agenzia delle entrate ha approvato il modello e le istruzioni dell'autodichiarazione da rilasciare ai sensi dell'articolo 47, D.P.R. 445/2000, nella quale attestare che l'importo complessivo degli aiuti di stato fruiti non supera i massimali di cui alla sezione 3.1 ovvero alla sezione 3.12 della Comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C (2020) 1863 *final*.

Il provvedimento fa seguito all'obbligo introdotto dall'articolo 3 del decreto del MEF datato 11 dicembre 2021.

Gli operatori economici devono presentare **entro il prossimo 30 giugno 2022** l'autodichiarazione in modalità telematica all'Agenzia delle entrate, direttamente oppure avvalendosi di un soggetto incaricato della trasmissione delle dichiarazioni di cui all'articolo 3, comma 3, D.P.R.322/1998.

Il contribuente deve dichiarare il rispetto dei massimali di aiuti ricevuti concessi dal Quadro Temporaneo. Un adempimento che richiede un particolare esercizio di memoria per individuare tutti gli aiuti di Stato percepiti nel corso degli ultimi due anni e la conoscenza delle diverse misure agevolative interessate. Col termine Aiuti di Stato si comprendono tutte le agevolazioni che in questo periodo, soprattutto a seguito della pandemia Covid, lo Stato ha elargito alle imprese sotto varie forme. Ad esempio l'annullamento del saldo Irap 2019 e del primo acconto 2020, il bonus sanificazione, il bonus adeguamento ambienti di lavoro, il bonus perequativo, ecc.

Ad esempio, le erogazioni pubbliche percepite nel 2020 andavano indicate nel 2021 nella Nota Integrativa o nel sito Internet . Cosa bisognava indicare?

Per ogni aiuto occorreva indicare:

- denominazione del soggetto erogante
- somma incassata o vantaggio fruito
- data di incasso
- causale

Si ricorda che, detti aiuti andavano elencati anche nel quadro RS e talvolta RU della Dichiarazione dei redditi.

Esiste inoltre il Registro Generale degli Aiuti di Stato (abbreviato in RNA) dove detti aiuti vengono dallo Stato già elencati (non tutti): in tal caso nella Nota integrativa è sufficiente citare che nel corso dell'anno XXXX la società ha ottenuto aiuti di Stato pubblicati sul RNA - Sez. Trasparenza - con la relativa causale.

STUDIO ASSOCIATO BETTONI & LOCATELLI

CODICE FISCALE E PARTITA IVA 04192080168

PASSAGGIO CANONICI LATERANENSIS 12/10 SCALA C - 24121 BERGAMO (BG) TEL. 035-24.25.38  
MAIL SEGRETERIA@STUDIOASSOCIATO.TAX  
CORSO VERCELLI N.57 - 20144 MILANO (MI)



**DOTTORI COMMERCIALISTI  
E REVISORI LEGALI DEI CONTI**

**IL MODELLO APPROVATO E LE ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE**

La dichiarazione deve essere presentata dagli operatori economici che hanno beneficiato delle misure di aiuto riconducibili alle seguenti disposizioni normative:

- articoli 24, 25, 28, 120, 129-*bis* e 177, D.L. 34/2020;
- articolo 78, commi 1 e 3, D.L. 104/2020;
- articoli 1, 1-*bis*, 1-*ter*, 8, 8-*bis* e 9-*bis*, D.L. 137/2020;
- articolo 2, D.L. 172/2020;
- articolo 1, commi 599 e 602, L. 178/2020;
- articoli 1, commi da 1 a 9, 1-*ter*, 5, 6, commi 5-6 e 6-*sexies*, D.L. 41/2021;
- articoli 1 e 4, D.L. 73/2021.

L'autodichiarazione di fatto è una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, quindi con risvolti anche penali in caso di affermazioni mendaci, per cui occorre prestare molta attenzione. Essa serve essenzialmente a monitorare il non superamento dei massimali degli aiuti di Stato ricevuti, indicati nella Sez. 3.1 e 3.12 del Quadro temporaneo.

I massimali previsti per impresa unica sono elevati e precisamente:

<b>SEZIONE</b>		<b>FINO AL 27.01.2021</b>	<b>DAL 28.01.2021</b>	<b>DAL 18.11.2021 AL 30.06.2022</b>
<b>3.1</b>	GENERALE	800.000.=	1.800.000.=	2.300.000.=
	PESCA	120.000.=	270.000.=	345.000.=
	AGRICOLO	100.000.=	225.000.=	290.000.=
<b>3.12</b>	GENERALE	3.000.000.=	10.000.000.=	12.000.000.=

L'autodichiarazione riguarda tutti i soggetti beneficiari degli aiuti elencati nell'art. 1 c. 13 del DL 41/2021, non essendo previsto alcun esonero dall'adempimento, nemmeno per le PMI.

**CATEGORIE DI IMPRESE**

La categoria delle microimprese delle piccole imprese e delle medie imprese (PMI) è costituita da imprese che occupano meno di 250 persone, il cui fatturato annuo non supera i 50 milioni di EUR oppure il cui totale di bilancio annuo non supera i 43 milioni di EUR.

2. Nella categoria delle PMI si definisce piccola impresa un'impresa che occupa meno di 50 persone e realizza un fatturato annuo o un totale di bilancio annuo non superiori a 10 milioni di EUR.

3. Nella categoria delle PMI si definisce microimpresa un'impresa che occupa meno di 10 persone e realizza un fatturato annuo oppure un totale di bilancio annuo non superiori a 2 milioni di EUR

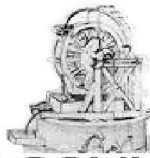
**IMPRESA UNICA**

Per "impresa Unica" si intende l'insieme delle imprese fra le quali esiste almeno una delle relazioni seguenti:

**STUDIO ASSOCIATO BETTONI & LOCATELLI**

CODICE FISCALE E PARTITA IVA 04192080168

PASSAGGIO CANONICI LATERANENSIS 12/10 SCALA C - 24121 BERGAMO (BG) TEL. 035-24.25.38  
MAIL SEGRETERIA@STUDIOASSOCIATO.TAX  
CORSO VERCELLI N.57 - 20144 MILANO (MI)



---

DOTTORI COMMERCIALISTI  
E REVISORI LEGALI DEI CONTI

---

- a) un'impresa detiene la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di un'altra impresa;
- b) un'impresa ha il diritto di nominare o revocare la maggioranza dei membri del consiglio di amministrazione, direzione o sorveglianza di un'altra impresa;
- c) un'impresa ha il diritto di esercitare un'influenza dominante su un'altra impresa in virtù di un contratto concluso con quest'ultima oppure in virtù di una clausola dello statuto di quest'ultima;
- d) un'impresa azionista o socia di un'altra impresa controlla da sola, in virtù di un accordo stipulato con altri azionisti o soci dell'altra impresa, la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di quest'ultima.

Inoltre, le imprese fra le quali intercorre una delle relazioni di cui alle lettere da a) a d), per il tramite di una o più altre imprese, sono anch'esse considerate un'impresa unica.

L'autodichiarazione va presentata da tutti gli operatori economici che hanno beneficiato di un aiuto pubblico.

A titolo esemplificativo, vanno elencati:

- tutti i contributi a fondo perduto erogati a fronte dell'emergenza Covid, quindi sia quelli per la sanificazione, sia quelli per l'adeguamento degli ambienti di lavoro, sia quelli per riduzione di fatturato, salvo (pare) quelli erogati dall'Inps
- le esclusioni dal versamento dell'Irap
- i crediti d'imposta per canoni locazione immobili non abitativi
- le esenzioni IMU.

L'Autodichiarazione va presentata da chi ha beneficiato degli aiuti riconducibili alle seguenti disposizioni normative (c.d. regime "ombrello") indicate nel **quadro A dell'Autodichiarazione sezione I**.

Nel dettaglio, i vari articoli e commi legati ai vari bonus previsti:

- a) articoli 24 (esenzione Irap saldo 2019 e 1° acconto 2020), 25 (contributo per chi ha avuto riduzioni di fatturato in aprile 2020 per più di 1/3 rispetto al 2019), 28 (credito d'imposta canoni locazione immobili ad uso non abitativo), 120 (credito d'imposta adeguamento ambiente lavoro), 129-bis e 177 (esenzione 1a rata IMU 2020 per immobili turistici) D.L. 34/2020 convertito, con modificazioni, dalla L. 77/2020;
- b) articolo 78, c.1 (esenzione 2a rata IMU 2020 per immobili turistici, cinematografi, sale, ecc.) e c. 3 (esenzione IMU 2021 per cinematografi, sale, ecc.), D.L. 104/2020 convertito, con modificazioni, dalla L. 126/2020;
- c) articoli 1 (contributi a determinate imprese aventi riduzioni di fatturato in aprile 2020 per più di 1/3 rispetto al 2019), 1-bis (contributi a determinate imprese con domicilio in zone "rosse"), 1-ter (contributi per imprese di agenzia/mediazione), 8 (bonus locazioni per ott-nov-dic), 8-bis (bonus locazioni per ott-nov-dic per imprese turistiche) e 9-bis (cancellazione 2a rata Imu 2020 per attività di intrattenimento/turismo), D.L. 137/2020 convertito, con modificazioni, dalla L. 176/2020;
- d) articolo 2 (bonus ristorazione), D.L. 172/2020 convertito, con modificazioni, dalla L. 6/2021;

---

STUDIO ASSOCIATO BETTONI & LOCATELLI

CODICE FISCALE E PARTITA IVA 04192080168

PASSAGGIO CANONICI LATERANENSIS 12/10 SCALA C - 20121 BERGAMO (BG) TEL. 035-24.25.38  
MAIL SEGRETERIA@STUDIOASSOCIATO.TAX  
CORSO VERCELLI N.57 - 20144 MILANO (MI)



**DOTTORI COMMERCIALISTI  
E REVISORI LEGALI DEI CONTI**

e) articolo 1, c. 599 e c. 602 (esenzione 1a rata IMU 2021 per alberghi, spettacoli e turismo), L. 178/2020;

f) articoli 1, commi da 1 a 9 (contributi a soggetti con media fatturato 2020 inferiore almeno del 30% rispetto a quello medio 2019), 1-ter (contributo ad imprese con inizio attività nel 2019), 5 (definizione agevolata avvisi bonari), 6, commi 5 e 6, e 6-sexies (esenzione 1a rata IMU 2021 per gli immobili appartenenti ai soggetti con riduzione di fatturato), D.L. 41/2021;

g) articoli 1 (contributo perequativo) e 4 (bonus canoni di locazione) D.L. 73/2021 convertito, con modificazioni, nella L. 106/2021.

<b>AGEVOLAZIONI</b>	<b>NORME DI RIFERIMENTO</b>
Contributi a fondo perduto	Contributo del DL “Rilancio” (art.25 DL 34/2020) Contributo del DL “Ristori” (art..1, 1bis, 1ter DL 137/2020) Contributo DL “Natale” (art.2 DL 172/2020) Contributo per le <i>start up</i> (art.1ter DL 41/2021) Contributo DL “Sostegni-bis” (art.1 DL 73/2021)
Credito d’imposta per i canoni di locazione di immobili a uso non abitativo e affitto d’azienda	art.28 DL 34/2020 convertito e modificato dall’art.77 co.1 lett.a), b), b-bis) del DL 104/2020, artt.8 e 8-bis del DL 137/2020, art.2-bis del DL 172/2020 e art.1 co.602 della L.n.178/2020 e art.4 DL 73/2021
Credito d’imposta per l’adeguamento degli ambienti di lavoro	Art.120 del DL 34/2020
Esclusione dei versamenti IRAP	Art.24 del DL 34/2020
Esenzione IMU con riferimento a particolari tipologie di immobili	Art.177 del DL 34/2020, art.78 co.1 del DL 104/2020, art.78 co.3 del medesimo DL 104/2020 limitatamente all’IMU dovuta per l’anno 2021, artt.9, 9-bis co.1 del DL 137/2020, art.1 co.599 della L.n.178/2020 e art.6-sexies del DL 41/2021  <b>ATTENZIONE:</b> compilare anche il quadro C indicando il codice del comune ed il numero degli immobili beneficiari dell’agevolazione
Disposizioni in materia di imposte dirette e di accise nel Comune di Campione d’Italia	Art.129-bis del DL 34/2020
Definizione agevolata degli avvisi bonari	Art.5 del DL 41/2021
Esonero del versamento del canone di abbonamento RAI a favore delle strutture ricettive nonché di somministrazione e consumo di bevande	Art.6 co. 5 e 6 del DL 41/2021

**STUDIO ASSOCIATO BETTONI & LOCATELLI**

CODICE FISCALE E PARTITA IVA 04192080168

PASSAGGIO CANONICI LATERANENSI 12/10 SCALA C - 24121 BERGAMO (BG) TEL. 035-24.25.38  
MAIL SEGRETERIA@STUDIOASSOCIATO.TAX  
CORSO VERCELLI N.57 - 20144 MILANO (MI)



in locali pubblici o aperti al pubblico, comprese le attività similari svolte da enti del terzo settore

### Quadro A Sezione II – altri aiuti

Nella sezione II è necessario indicare tutti gli aiuti di stato compresi quelli non fiscali e non erariali non già indicati nella sezione I.

Per la compilazione di questa sezione non esiste un elenco. Come fare ad individuarli ed a verificare se rientrano negli aiuti di stato Covid :

1. la norma istituiva
2. la decisione dell'ente concedente circa l'inserimento in una sezione o l'altra
3. la decisione Ue che ha autorizzato la misura
4. i provvedimenti attuativi
5. la notifica dell'aiuto all'impresa beneficiaria

Può essere d'aiuto controllare il sito del MEF al Registro nazionale degli aiuti di stato inserendo – nell'apposito campo – il codice fiscale del soggetto beneficiario . Si può accedere al sito attraverso il seguente link

#### Componenti di Aiuto

Identificativo componente	Tipo procedimento	Regolamento/Comunicazione	Obiettivo	Settore di attività
10288676	Notifica	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	I.56.1

<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

Nel dettaglio dell'aiuto, alla colonna "regolamento" è indicata la sezione della comunicazione, come nell'esempio sotto riportato:

Per gli aiuti elencati nel quadro A, per i quali sono presenti i campi "Settore" e "Codice attività", è possibile comunicare con il modello i dati necessari per consentirne la registrazione nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato (RNA). In tal caso, per detti aiuti il dichiarante è esonerato dalla compilazione del prospetto degli aiuti di Stato RS401 presente nel modello Redditi 2022.

#### SANZIONI

Occorre tener conto dal DPR 445/2000

1. Fermo restando quanto previsto dall'articolo 76, qualora dal controllo di cui all'art. 71 emerga la non veridicità del contenuto della dichiarazione, il dichiarante decade dai benefici eventualmente conseguenti al provvedimento emanato sulla base della dichiarazione non veritiera.



---

DOTTORI COMMERCIALISTI  
E REVISORI LEGALI DEI CONTI

---

1-bis. La dichiarazione mendace comporta, altresì, la revoca degli eventuali benefici già erogati nonché il divieto di accesso a contributi, finanziamenti e agevolazioni per un periodo di 2 anni decorrenti da quando l'amministrazione ha adottato l'atto di decadenza. Restano comunque fermi gli interventi, anche economici, in favore dei minori e per le situazioni familiari e sociali di particolare disagio.

Articolo 76 - Chiunque rilascia dichiarazioni mendaci, forma atti falsi o ne fa uso nei casi previsti dal presente testo unico è punito ai sensi del codice penale e delle leggi speciali in materia. La sanzione ordinariamente prevista dal codice penale è aumentata da un terzo alla metà. Pena della reclusione di 2 anni e 8 mesi o 3 anni

#### CASI DI ESONERO

In ogni caso, le istruzioni specificano chiaramente in quale casistica debba essere presentata l'autodichiarazione: qualora il beneficiario abbia presentato una dichiarazione sostitutiva per l'accesso agli aiuti di cui sopra e non abbia successivamente fruito di ulteriori aiuti, l'autodichiarazione non è obbligatoria.

I contribuenti che si avvalgono della definizione agevolata di cui all'articolo 5, comma da 1 a 9, D.L. 41/2021 possono presentare l'autodichiarazione entro il più ampio termine di 60 giorni dal pagamento delle somme dovute o della prima rata, se il termine è successivo al 30 giugno 2022 (in questo caso dovranno essere presentate due autodichiarazioni).

Con il modello di autodichiarazione, è possibile anche restituire gli aiuti di stato percepiti in misura superiore ai massimali previsti.

Il provvedimento, il modello, le istruzioni e le specifiche tecniche sono disponibili al *link*:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/provvedimenti-del-27-aprile-2022>.

#### IMPORTANTE

Per i Clienti che non provvedessero in autonomia all'invio dell'autodichiarazione mediante il software messo a disposizione dell'Agenzia, dovranno far pervenire al professionista di riferimento il modello compilato e sottoscritto dal legale rappresentante entro e non oltre il 20 giugno p.v.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti

*Laura Locatelli*

*Allegati:*

modello autodichiarazione

istruzioni

---

STUDIO ASSOCIATO BETTONI & LOCATELLI

CODICE FISCALE E PARTITA IVA 04192080168

PASSAGGIO CANONICI LATERANENSI 12/10 SCALA C - 24121 BERGAMO (BG) TEL. 035-24.25.38  
MAIL SEGRETERIA@STUDIOASSOCIATO.TAX  
CORSO VERCELLI N.57 - 20144 MILANO (MI)