Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 257 – 15 SETTEMBRE 2020

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **DICHIARAZIONI**

GLI AIUTI DI STATO E IL MOD. REDDITI 2020

RIFERIMENTI

- **Istruzioni mod. REDDITI 2020 SC, SP e PF**

IN SINTESI

Nel mod. REDDITI 2020 è presente il prospetto "Aiuti di Stato" riservato ai soggetti che nel 2019 hanno beneficiato di:

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

Le informazioni contenute nel prospetto sono utilizzate dall'Agenzia delle Entrate per la registrazione dell'aiuto nel Registro nazionale degli Aiuti (RNA), dopo aver effettuato le verifiche necessarie per il rispetto del divieto di cumulo e degli obblighi di trasparenza e pubblicità.

Merita evidenziare che le istruzioni specificano una serie di casi per i quali non è possibile utilizzare nel campo "Codice aiuto" il codice (residuo) "999".

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SO fisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

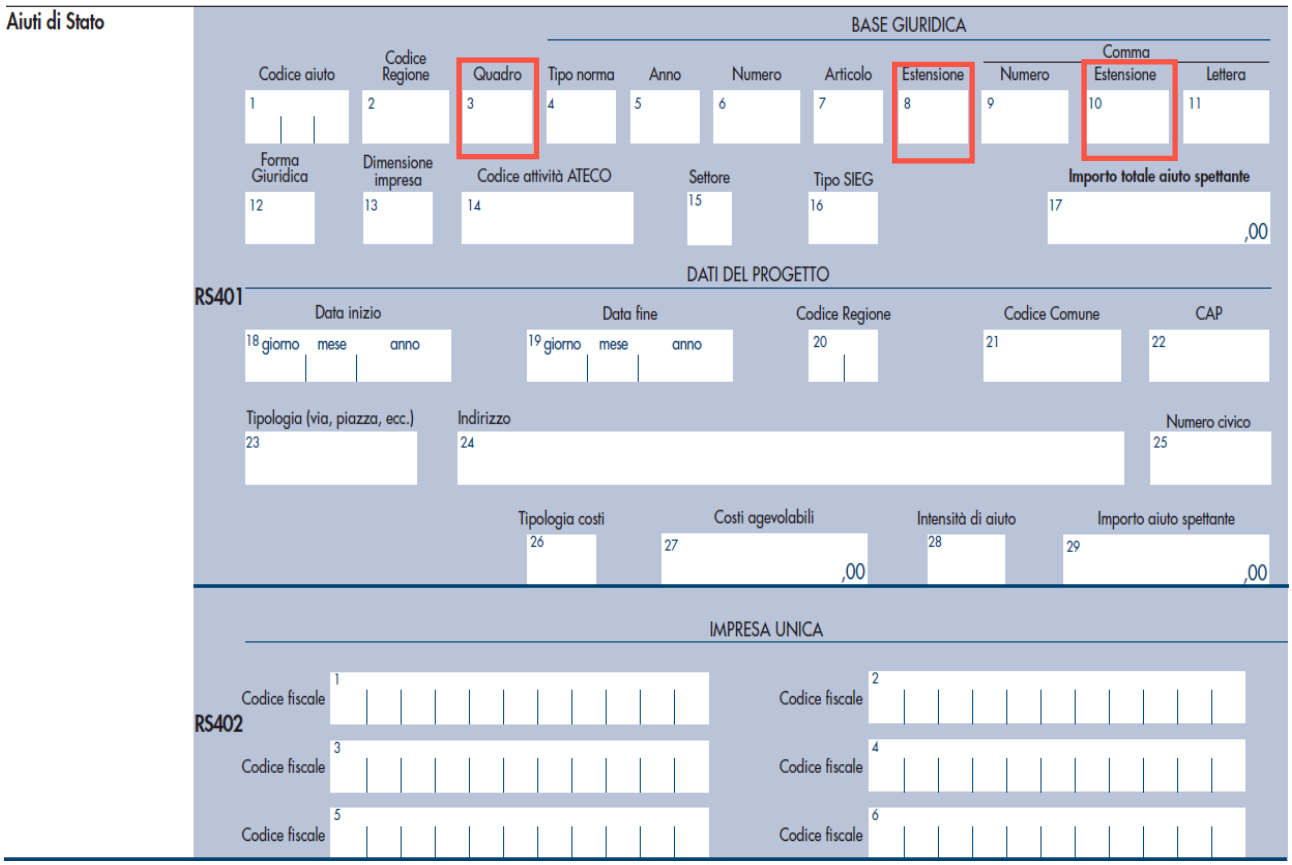
38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

L'art. 52, Legge n. 234/2012, al fine di monitorare / controllare gli aiuti di Stato ha istituito presso il MISE il "**Registro nazionale degli aiuti di Stato**" (RNA), utilizzato per garantire il rispetto del **divieto di cumulo** e degli obblighi di trasparenza e pubblicità previsti dalla normativa comunitaria per la concessione degli aiuti di Stato e degli aiuti "de minimis", la cui disciplina è contenuta nel DM n. 115/2017.

Nel mod. REDDITI 2020 SC / SP / PF è presente il **prospetto *"Aiuti di Stato"*** (righi RS401 e RS402) riservato ai **soggetti che nel 2019 hanno beneficiato** di:

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



Si evidenzia che a rigo RS401:

- è stato inserito il **nuovo campo 3**, destinato all'indicazione del "***Quadro***" del mod. REDDITI nel quale l'aiuto è indicato (l'informazione va riportata soltanto per gli aiuti contraddistinti dal codice aiuto "999" a campo 1);
- sono stati inseriti i **nuovi campi 8 e 10**, destinati all'indicazione dell'"***Estensione***" della norma relativa all'aiuto; ad esempio, bis, ter, quater, ecc. (l'informazione interessa soltanto gli aiuti contraddistinti dal codice aiuto "999" a campo 1).

Le informazioni contenute nel prospetto in esame sono utilizzate dall'Agenzia delle Entrate per la registrazione dell'aiuto nel citato RNA.

NB L'adempimento degli obblighi di utilizzazione del RNA costituisce **condizione legale di efficacia dei Provvedimenti di concessione ed erogazione degli aiuti**.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

DISCIPLINA DEGLI AIUTI DI STATO

Il citato DM n. 115/2017, operativo a decorrere dal 12.8.2017, distingue tra aiuti:

- soggetti ad un **procedimento di concessione** (artt. 8 e 9);
- **non subordinati all'emanazione di Provvedimenti di concessione / autorizzazione** (art. 10).

AIUTI SUBORDINATI A PROVVEDIMENTI DI CONCESSIONE / AUTORIZZAZIONE

Per gli **aiuti subordinati all'emanazione di Provvedimenti di concessione / autorizzazione** è prevista **un'attività preventiva** da parte:

dell'**Autorità responsabile**	⇨	Deve **iscrivere** la misura agevolativa **nel RNA**;
del **soggetto concedente**	⇨	Prima del rilascio del Provvedimento di concessione / autorizzazione alla fruizione dell'aiuto, deve **consultare** il Registro ed indicare nel Provvedimento di concessione / autorizzazione il **codice identificativo** rilasciato dal Registro.

AIUTI NON SUBORDINATI A PROVVEDIMENTI DI CONCESSIONE / AUTORIZZAZIONE

Per gli aiuti **non subordinati all'emanazione di Provvedimenti di concessione / autorizzazione**, gli obblighi di consultazione e di registrazione sono **effettuati successivamente** alla fruizione dell'aiuto.

In particolare, tali aiuti, **si intendono concessi e sono registrati** nel RNA da parte dell'Agenzia delle Entrate **nell'esercizio finanziario successivo a quello di presentazione della dichiarazione nella quale sono riportati da parte del beneficiario**.

NB Ai fini del calcolo del cumulo degli aiuti "de minimis", il Registro utilizza quale data di concessione quella di registrazione dell'aiuto individuale.
Così, ad esempio, in caso di aiuti "de minimis" fruiti nel 2019 (mod. REDDITI 2020), per il calcolo del cumulo, sono considerati gli aiuti "de minimis" fruiti nel 2021 (esercizio successivo a quello di presentazione della dichiarazione nella quale l'aiuto è indicato) e nel 2019 e 2020 (due esercizi precedenti).

Per gli aiuti "de minimis" e gli aiuti "de minimis" SIEG, l'impossibilità di registrazione dell'aiuto per effetto del superamento dell'importo complessivo concedibile in relazione alla tipologia di aiuto "de minimis" comporta **l'illegittimità della fruizione**.

Ai sensi del comma 7 del citato art. 10, la **modalità di registrazione** degli aiuti fiscali **non subordinati all'emanazione di Provvedimenti di concessione / autorizzazione** trova applicazione anche per gli aiuti di Stato e gli aiuti "de minimis" subordinati all'emanazione di Provvedimenti di concessione / autorizzazione il cui importo **non è determinabile in tali provvedimenti** ma solo a seguito della presentazione della dichiarazione nella quale sono riportati (c.d. "aiuti semi-automatici").

NB Dal RNA sono **escluse** le informazioni relative agli aiuti nei "settori agricoltura e pesca" ex art. 1, comma 1, lett. o), DM n. 115/2017.
Le informazioni relative agli aiuti in tali settori sono contenute nei registri SIAN e SIPA.

PROSPETTO "AIUTI DI STATO" DEL MOD. REDDITI 2020

Il **rigo RS401** contenuto nel prospetto "***Aiuti di Stato***" del mod. REDDITI 2020 SC / SP / PF va compilato dai soggetti che **nel 2019** hanno beneficiato di:

- **aiuti fiscali automatici** (aiuti di Stato e aiuti "de minimis");

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

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

Il prospetto va compilato:
- con riferimento agli aiuti i cui **presupposti per la fruizione si sono verificati nel 2019**;
- con riferimento agli aiuti di cui alla Tabella "*Codici aiuti di Stato*" (di seguito riportata), **già indicati nei relativi quadri** (ad esempio, quadro RF) del mod. REDDITI 2020, compreso il quadro RU.
  In aggiunta alle **nuove fattispecie** (codici **da 57 a 61**) si segnala che nella nuova Tabella non è presente l'agevolazione "*Credito d'imposta recupero contributi SSN*" (ex codice 56) in quanto non prevista per il 2019;
- **anche per gli aiuti maturati nel 2019 ma non fruiti** nel medesimo periodo.

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

Nel prospetto vanno indicati anche gli aiuti **non espressamente ricompresi** nella predetta Tabella, utilizzando il **codice residuale *"999 - Altri aiuti di Stato o aiuti de minimis diversi da quelli sopra elencati"***. Come precisato nelle istruzioni deve trattarsi di aiuti di Stato e aiuti "de minimis" (automoatici / semi-automatici), esposti nel mod. REDDITI i cui presupposti si sono realizzati nel 2019.

Per ciascun aiuto va compilato un distinto rigo RS401, utilizzando un modulo per ogni rigo compilato.

Le stesse istruzioni precisano che, **il codice *"999"* non va utilizzato**, ad esempio:
- per gli aiuti **presenti nella Tabella *"Codici aiuti di Stato"***;
- per gli aiuti fruibili ai fini di **imposte diverse da quelle sui redditi** (ad esempio, agevolazioni utilizzabili ai fini IRAP, istituite da Leggi statali / regionali, da indicare nel mod. IRAP);
- per gli aiuti fruibili in diminuzione dei **contributi previdenziali**;
- per gli aiuti fruibili in diminuzione delle imposte sui redditi subordinati alla **presentazione di apposita istanza ad Amministrazioni diverse dall'Agenzia delle Entrate** (le istruzioni, a titolo esemplificativo, richiamano l'agevolazione ZFU che pur rappresentando un aiuto fiscale "de minimis", non rientra tra gli aiuti automatici, essendo subordinata ad un apposito Provvedimento di attribuzione adottato dal MISE);
- per le agevolazioni esposte nei **quadri** della dichiarazione **non qualificabili come aiuti di Stato / aiuti "de minimis"**. Ciò interessa, ad esempio, il credito d'imposta per attività di R&S ex art. 3, DL n. 145/2013, in quanto pur di natura fiscale e automatica, non presenta profili di selettività ma ha una **portata applicativa generale** e quindi non costituisce un aiuto di Stato (per tale motivo non va registrato nel RNA);
- per gli **importi residui** utilizzati nel periodo d'imposta relativi ad aiuti di Stato e aiuti "de minimis" i cui **presupposti** si sono **realizzati nei periodi d'imposta precedenti**.

Tra le agevolazioni che non vanno indicate nel prospetto in esame si può annoverare l'iper ammortamento, il super ammortamento, i contributi GSE, il credito d'imposta "caro petrolio" e le deduzioni forfetarie autotrasortatori.

Nel caso in cui l'aiuto **complessivamente** spettante:
- si riferisce a **progetti d'investimento realizzati in diverse strutture produttive**;
- ha ad oggetto **diverse tipologie di costi ammissibili**;

per ciascuna struttura produttiva e per ciascuna tipologia di costi va compilato un distinto rigo (in tal caso, nei righi successivi al primo **non vanno compilati** i campi 12, 13 e 17).

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

Campo	Dati da riportare
1 ***Codice aiuto***	Va indicato il codice relativo all'aiuto (di Stato / "de minimis") spettante nel 2019, desumibile dalla seguente Tabella (unica per tutti i mod. REDDITI).

Cod.	Descrizione	Norma
1	**Regime forfetario** di determinazione del reddito imponibile delle imprese navali	Artt. da 155 a 161, TUIR
2	**Detassazione** dei proventi di cui alla lett. g) del c. 1 dell'art. 44 del TUIR derivanti dalla partecipazione ai Fondi per il Venture Capital	Art. 31, DL n. 98/2011
3	**Deduzione / Detrazione** all'investimento in Start-Up innovative	Art. 29, DL n. 179/2012
4	**Deduzione / Detrazione** delle somme investite nel capitale sociale delle PMI innovative	Art. 4, DL n. 3/2015
5	**Esenzione parziale** del reddito derivante dall'utilizzo di navi iscritte nel Registro internazionale	Art. 4, c. 2, DL n. 457/97
6	**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 24.8.2016	Art. 47, DL n. 189/2016
7	**Deduzione** della quota, non superiore al 3% degli utili netti annuali, versata dalle imprese sociali a fondi specificamente ed esclusivamente destinati alla promozione e allo sviluppo delle imprese sociali	Art. 16, D.Lgs. n. 112/2017
8	**Non concorrenza** alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle somme destinate al versamento del contributo per l'attività ispettiva di cui all'art. 15, D.lgs. n. 112/2017, nonché delle somme destinate ad apposite riserve ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2 del citato Decreto	Art. 18, c. 1, D.Lgs. n. 112/2017
9	**Non concorrenza** alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle imposte sui redditi riferibili alle variazioni effettuate ai sensi dell'art. 83, TUIR	Art. 18, c. 2, D.Lgs. n. 112/2017
10	**Non concorrenza** alla formazione del reddito d'impresa nella misura del 40% dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1, DL n. 47/2014
11	**Detrazione IRPEF** riconosciuta ai coltivatori diretti / IAP di età inferiore ai 35 anni, nella misura del 19% delle spese sostenute per i canoni di affitto dei terreni agricoli diversi da quelli di proprietà dei genitori	Art. 16, c. 1-quinquies.1, TUIR
12	**Non concorrenza** alla formazione del reddito imponibile della quota di utili destinata dalle società cooperative di consumo e dai loro consorzi ad aumento del capitale sociale	Art. 17-bis, c. 1, DL n. 91/2014
13	**Non concorrenza** alla formazione del reddito d'impresa 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, DL n. 47/2014

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

Campo	Dati da riportare

Cod.	Descrizione	Norma
14	**Non concorrenza** alla formazione del reddito di lavoro autonomo del 90% 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, DL n. 78/2010
15	**Non concorrenza** alla formazione del reddito complessivo di una quota del reddito di lavoro autonomo e d'impresa prodotto in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato	Art. 16, D.Lgs. n. 147/2015
16	**Detassazione** di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto del crollo del ponte di Genova	Art. 3, c. 2, DL n. 109/2018
17	**Riduzione** dei redditi prodotti in franchi svizzeri e/o in Euro nel Comune di Campione d'Italia	Art. 188-bis, TUIR
50	**Credito d'imposta** Finanza sociale / Banche	Art. 77, c. 5 e 10, D.Lgs. n. 117/2017
51	**Credito d'imposta** Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015	Art. 1, c. 98, Legge n. 208/2015
52	**Credito d'imposta** Investimenti beni strumentali / Sisma Centro-Italia	Art. 18-quater, DL n. 8/2017
53	**Credito d'imposta** Investimenti beni strumentali / ZES	Art. 5, c. 2, DL n. 91/2017
54	**Credito d'imposta** Formazione 4.0	Art. 1, c. 46-56, Legge n. 205/2017
55	**Credito d'imposta** Esercenti impianti distribuzione carburante	Art. 1, c. 924-925, Legge n. 205/2017
56	**Credito d'imposta** Investimenti pubblicitari	Art. 57-bis, DL n. 50/2017
57 NEW	**Credito d'imposta** Imposte anticipate (DTA) - Aggregazioni imprese del Mezzogiorno	Art. 44-bis DL n. 34/2019
58 NEW	**Credito d'imposta** Commissioni per pagamenti elettronici	Art. 22, DL n. 124/2019
59 NEW	**Credito d'imposta** Produzione manufatti compostabili	Art. 1, c. 653, Legge n. 160/2019
60 NEW	**Credito d'imposta** Attività di formazione produzione manufatti compostabili	Art. 1, c. 656, Legge n. 160/2019
61 NEW	**Credito d'imposta** Investimenti beni strumentali / ZLS (zone logistiche semplificate - **NEW**)	Art. 1, c. 313, Legge n. 160/2019
999	**Altri aiuti** di Stato o aiuti de minimis diversi da quelli sopra elencati	

1 Codice aiuto	
2 Codice regione	Tale campo è **presente solo nel mod. REDDITI 2020 PF** e va compilato nel caso in cui l'aiuto sia istituito dalla Regione / Provincia autonoma.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

<table>
<tr><th>Campo</th><th>Dati da riportare</th></tr>
<tr><td>2
Codice regione</td><td>
<table>
<tr><th>Cod.</th><th>Regione</th><th>Cod.</th><th>Regione</th></tr>
<tr><td>01</td><td>Abruzzo</td><td>12</td><td>Molise</td></tr>
<tr><td>02</td><td>Basilicata</td><td>13</td><td>Piemonte</td></tr>
<tr><td>03</td><td>Bolzano</td><td>14</td><td>Puglia</td></tr>
<tr><td>04</td><td>Calabria</td><td>15</td><td>Sardegna</td></tr>
<tr><td>05</td><td>Campania</td><td>16</td><td>Sicilia</td></tr>
<tr><td>06</td><td>Emilia Romagna</td><td>17</td><td>Toscana</td></tr>
<tr><td>07</td><td>Friuli Venezia Giulia</td><td>18</td><td>Trento</td></tr>
<tr><td>08</td><td>Lazio</td><td>19</td><td>Umbria</td></tr>
<tr><td>09</td><td>Liguria</td><td>20</td><td>Valle d’Aosta</td></tr>
<tr><td>10</td><td>Lombardia</td><td>21</td><td>Veneto</td></tr>
<tr><td>11</td><td>Marche</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>Da 3 a 11</td><td>I campi da 3 a 11 vanno compilati soltanto per gli aiuti contraddistinti (a campo 1) dal codice “999”. In tal caso, vanno indicati:
• il quadro del mod. REDDITI nel quale è riportato l'aiuto (nuovo campo 3);
• gli estremi della norma che disciplina l’aiuto (campi da 4 a 11).
Se l’agevolazione è disciplinata da più articoli / commi / lettere, va riportato solo il primo articolo / comma / lettera. Il comma / lettera vanno specificati solo nel caso in cui l’articolo / comma contenga anche disposizioni non riguardanti l’agevolazione da indicare nel prospetto in esame.</td></tr>
<tr><td>4
Tipo norma</td><td>
<table>
<tr><th>Cod.</th><th>Descrizione</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Decreto Legge</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Decreto Legislativo</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Legge</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Legge Regionale / Provinciale</td></tr>
<tr><td>5</td><td>Decreto del Presidente della Repubblica</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>12
Forma giuridica</td><td>
<table>
<tr><th>Cod.</th><th>Descrizione</th><th>Cod.</th><th>Descrizione</th></tr>
<tr><td>AF</td><td>Altre forme</td><td>ID</td><td>Istituto di credito di diritto pubblico</td></tr>
<tr><td>AC</td><td>Associazione</td><td>IR</td><td>Istituto religioso</td></tr>
<tr><td>AI</td><td>Associazione impresa</td><td>MA</td><td>Mutua assicurazione</td></tr>
<tr><td>PA</td><td>Associazione in partecipazione</td><td>PF</td><td>Persona fisica</td></tr>
<tr><td>AT</td><td>Azienda autonoma statale</td><td>PC</td><td>Piccola società cooperativa</td></tr>
<tr><td>AM</td><td>Azienda municipale</td><td>PS</td><td>Piccola società cooperativa a responsabilità limitata</td></tr>
<tr><td>AP</td><td>Azienda provinciale</td><td>AU</td><td>Società per azioni con socio unico</td></tr>
<tr><td>AR</td><td>Azienda regionale</td><td>SR</td><td>Società a responsabilità limitata</td></tr>
<tr><td>AZ</td><td>Azienda speciale</td><td>RR</td><td>Società a responsabilità limitata a capitale ridotto</td></tr>
<tr><td>LL</td><td>Azienda speciale di cui al D.Lgs. n. 267/2000</td><td>SU</td><td>Società a responsabilità limitata con unico socio</td></tr>
<tr><td>AL</td><td>Azienda speciale di ente locale</td><td>RS</td><td>Società a responsabilità limitata semplificata</td></tr>
<tr><td>CE</td><td>Comunione ereditaria</td><td>SA</td><td>Società anonima</td></tr>
<tr><td>CO</td><td>Consorzio</td><td>CN</td><td>Società consortile</td></tr>
<tr><td>CC</td><td>Consorzio con attività esterna</td><td>SL</td><td>Società consortile a responsabilità limitata</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

Campo	Dati da riportare

12 Forma giuridica

Cod.	Descrizione	Cod.	Descrizione
CZ	Consorzio di cui al D.Lgs. n. 267/2000	OS	Società consortile cooperativa a responsabilità limitata
CF	Consorzio fidi	AE	Società consortile in accomandita semplice
CR	Consorzio intercomunale	AN	Società consortile in nome collettivo
CM	Consorzio municipale	SO	Società consortile per azioni
CS	Consorzio senza attività esterna	SC	Società cooperativa
RC	Contratto di rete dotato di soggettività giuridica	CI	Società cooperativa a responsabilità illimitata
OO	Cooperativa sociale	CL	Società cooperativa a responsabilità limitata
EN	Ente	OC	Società cooperativa consortile
ES	Ente di cui alla LR n. 88/93	SG	Società cooperativa europea
ED	Ente diritto pubblico	SS	Società costituita in base a leggi di altro Stato
EE	Ente ecclesiastico	SF	Società di fatto
ER	Ente ecclesiastico civilmente riconosciuto	SM	Società di mutuo soccorso
EI	Ente impresa	SD	Società europea
EM	Ente morale	AA	Società in accomandita per azioni
EC	Ente pubblico commerciale	AS	Società in accomandita semplice
EP	Ente pubblico economico	SN	Società in nome collettivo
EL	Ente sociale	SI	Società irregolare
FO	Fondazione	SZ	Società non prevista dalla legislazione italiana
FI	Fondazione impresa	SP	Società per azioni
GE	Gruppo europeo di interesse economico	SE	Società semplice
IF	Impresa familiare	SV	Società tra professionisti
DI	Impresa individuale	ST	Soggetto estero
IC	Istituto di credito		

13 Dimensione impresa

Va indicato il codice corrispondente alla **dimensione dell'impresa** (così come definita nella Raccomandazione della Commissione 6.5.2003, n. 2003/361/CE):

Cod.	Descrizione
"1"	**Micro** impresa
"2"	**Piccola** impresa
"3"	**Media** impresa
"4"	**Grande** impresa
"5"	**Non classificabile**

Si rammenta che in base alla citata Raccomandazione n. 2003/361/CE la micro impresa / piccola impresa / media impresa è così individuata (tale classificazione è stata recepita dal DM 18.4.2005).

Elementi da considerare	Micro impresa	Piccola impresa	Media impresa
Dipendenti	Meno di 10	Meno di 50	Meno di 250
Fatturato	Non superiore a € 2.000.000	Non superiore a € 10.000.000	Non superiore a € 50.000.000
Totale bilancio	Non superiore a € 2.000.000	Non superiore a € 10.000.000	Non superiore a € 43.000.000

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

<table>
<tr><th>Campo</th><th>Dati da riportare</th></tr>
<tr><td>14
Codice attività ATECO</td><td>Va indicato il codice ATECO 2007 corrispondente all’attività interessata dall’aiuto.</td></tr>
<tr><td>15
Settore</td><td>
<table>
<tr><th>Cod.</th><th colspan="2">Settore</th></tr>
<tr><td>1</td><td>GENERALE</td><td>Aiuti di Stato (diversi dagli aiuti SIEG e dagli aiuti nei settori AGRICOLTURA e PESCA) ovvero aiuti de minimis concessi ai sensi del Reg (UE) n. 1407/2013 (o successivi) ad un beneficiario che non opera nel settore del trasporto di merci su strada per conto terzi ai sensi dell’art. 3, comma 2, par. 2, Reg (UE) n. 1407/2013 o che opera nel settore del trasporto di merci su strada per conto terzi ai sensi dell’art. 3 comma 3, Reg (UE) n. 1407/2013.</td></tr>
<tr><td>2</td><td>STRADA</td><td>Aiuti de minimis concessi ai sensi del Reg (UE) n. 1407/2013 (o successivi) ad un beneficiario che opera nel settore del trasporto di merci su strada per conto terzi ai sensi dell’art. 3, comma 2, par. 2, Reg (UE) n. 1407/2013.</td></tr>
<tr><td>3</td><td>SIEG</td><td>Aiuti SIEG ovvero aiuti de minimis SIEG concessi ai sensi del Reg (UE) n. 360/2012 (o successivi) ad un beneficiario attivo sui Servizi di Interesse Economico Generale (SIEG).</td></tr>
<tr><td>4</td><td>AGRICOLTURA</td><td>Aiuti di Stato di cui all’art. 107, TFUE relativi al settore agricolo e forestale e nelle zone rurali ovvero aiuti de minimis concessi ai sensi del Reg (UE) n. 1408/2013 (o successivi).</td></tr>
<tr><td>5</td><td>PESCA</td><td>Aiuti di Stato di cui all’art. 107, TFUE relativi al settore della pesca e dell’acquacoltura ovvero aiuti de minimis concessi ai sensi del Reg (UE) n. 717/2014 (o successivi).</td></tr>
</table>
Premesso che l’ammontare complessivo degli aiuti “de minimis” concessi ad un’impresa unica non può superare, ai sensi dell’art. 3, comma 2, Regolamento UE n. 1407/2013, € 200.000 nell’arco di 3 esercizi finanziari, si rammenta che:

in base al secondo periodo del citato comma 2, l’importo complessivo degli aiuti concessi ad un’impresa unica che opera nel settore del trasporto di merci su strada per c/terzi non può superare € 100.000 nell’arco di 3 esercizi finanziari (gli aiuti “de minimis” non possono essere utilizzati per acquistare veicoli destinati al trasporto di merci su strada);
in base al comma 3 del citato art. 3 a favore dell’impresa unica che effettua trasporti di merci su strada per c/terzi che esercita anche altre attività soggette al massimale di € 200.000, è applicabile tale massimale a condizione che lo Stato membro garantisca, con mezzi adeguati quali la separazione dell’attività / distinzione dei costi, che l’attività di trasporto merci su strada non tragga un vantaggio superiore a € 100.000 e che non sono utilizzati aiuti “de minimis” per l’acquisto di veicoli destinati al trasporto di merci su strada.

</td></tr>
<tr><td>16
Tipo SIEG</td><td>Se a campo 15 è stato indicato un aiuto del settore SIEG (codice 3), a campo 13 va indicato il codice del relativo Servizio.
<table>
<tr><th>Cod.</th><th>Descrizione</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Edilizia Sociale</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Servizi di rete settore Energia</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Servizi di telecomunicazioni compresa la banda larga</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Servizi finanziari</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

<table>
<tr><th>Campo</th><th>Dati da riportare</th></tr>
<tr><td>16
Tipo SIEG</td><td>
<table>
<tr><th>Cod.</th><th>Descrizione</th></tr>
<tr><td>5</td><td>Servizi postali</td></tr>
<tr><td>6</td><td>Trasporto terrestre passeggeri – ferroviario</td></tr>
<tr><td>7</td><td>Trasporto marittimo</td></tr>
<tr><td>8</td><td>Trasporto aereo</td></tr>
<tr><td>9</td><td>Servizi di radiodiffusione radiotelevisiva</td></tr>
<tr><td>10</td><td>Servizi di rete settore Acqua</td></tr>
<tr><td>11</td><td>Servizi di rete settore Gas</td></tr>
<tr><td>12</td><td>Trasporto terrestre passeggeri – strada</td></tr>
<tr><td>13</td><td>Servizi sanitari o sociali</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>17
Importo totale aiuto spettante</td><td>Va indicato l’ammontare complessivo dell’aiuto spettante, consistente nel risparmio d’imposta / credito d’imposta.
Nel caso in cui siano stati compilati più righi con riferimento alla medesima agevolazione, va indicata la somma degli importi riportati a campo 29 di tutti i righi compilati.</td></tr>
<tr><td>Da 18 a 29</td><td>Vanno indicati i dati dei singoli progetti.
NB Nel caso in cui non sia prevista la localizzazione di progetto, i campi da 20 a 25 non vanno compilati poiché le informazioni richieste sono riferite alla sede dell’impresa.</td></tr>
<tr><td>18
Data inizio</td><td>Va indicata la data di inizio del progetto</td><td rowspan="2">I campi non vanno compilati se le date coincidono con quelle di inizio e fine del periodo d’imposta.</td></tr>
<tr><td>19
Data fine</td><td>Va indicata la data di fine del progetto</td></tr>
<tr><td>Da 20 a 22</td><td colspan="2">Va indicato il codice Regione / Comune / CAP di localizzazione del progetto.</td></tr>
<tr><td>Da 23 a 25</td><td colspan="2">Va indicato l’indirizzo (Tipologia, indirizzo, numero civico) di localizzazione del progetto.</td></tr>
<tr><td>26
Tipologia costi</td><td colspan="2">Va indicato il codice relativo alla tipologia del costo sostenuto che deve essere compatibile con quello previsto per la misura di aiuto.
<table>
<tr><th>Cod.</th><th>Descrizione</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Materiali – Terreni</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Materiali – Immobili</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Materiali – Impianti / Macchinari / Attrezzature</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Materiali – Progettazione / studi / consulenze</td></tr>
<tr><td>5</td><td>Immateriali – Licenze</td></tr>
<tr><td>6</td><td>Immateriali – Know-How</td></tr>
<tr><td>7</td><td>Immateriali – Conoscenze tecniche non brevettate</td></tr>
<tr><td>8</td><td>Immateriali – Marchi</td></tr>
<tr><td>9</td><td>Immateriali – Diritti di brevetto</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

<table>
<tr><th>Campo</th><th>Dati da riportare</th></tr>
<tr><td>26 Tipologia costi</td><td>
<table>
<tr><th>Cod.</th><th>Descrizione</th></tr>
<tr><td>10</td><td>Costi di personale – Formazione professionale</td></tr>
<tr><td>11</td><td>Costi di personale – Costo del personale</td></tr>
<tr><td>12</td><td>Materie prime, di consumo e merci</td></tr>
<tr><td>13</td><td>Servizi – Servizi professionali</td></tr>
<tr><td>14</td><td>Oneri diversi di gestione</td></tr>
<tr><td>15</td><td>Ammortamenti – Costo di strumenti e attrezzature</td></tr>
<tr><td>16</td><td>Ammortamenti – Costo dei fabbricati e dei terreni</td></tr>
<tr><td>17</td><td>Ammortamenti – Costi della ricerca contrattuale, delle conoscenze e dei brevetti acquisiti o ottenuti in licenza da fonti esterne alle normali condizioni di mercato</td></tr>
<tr><td>18</td><td>Costi generali – Spese generali</td></tr>
<tr><td>19</td><td>Oneri finanziari</td></tr>
<tr><td>20</td><td>Non individuabili secondo le definizioni di cui ai Regolamenti Comunitari</td></tr>
<tr><td>31</td><td>Servizi – Altri servizi</td></tr>
</table>
NB Se la spesa relativa alla misura non è ricompresa tra quelle individuabili in base alle definizioni contenute nei Regolamenti comunitari, né ad esse riconducibile, va utilizzato il codice 20 (anche se la misura non è riconosciuta a fronte di costi specifici).
</td></tr>
<tr><td>27 Costi agevolabili</td><td>Va indicato l'ammontare delle spese agevolabili (il campo non va compilato se a campo 26 è stato indicato il codice "20" - Tipologia costi non individuabile).</td></tr>
<tr><td>28 Intensità di auto</td><td>Va indicata l'intensità dell'aiuto espressa in percentuale (se prevista dalla misura agevolativa).</td></tr>
<tr><td>29 Importo aiuto spettante</td><td>Va indicato l'ammontare dell'aiuto spettante riguardante la spesa indicata a campo 27.</td></tr>
</table>

A **rigo RS402** vanno indicati, in caso di aiuti "de minimis", i **codici fiscali delle imprese** che, assieme al soggetto beneficiario, formano un'"**impresa unica**" ex art. 2, comma 2, Regolamento UE n. 1407/2013. Per "impresa unica" si intende l'insieme delle imprese fra le quali esiste almeno una delle seguenti relazioni:

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

Le imprese fra le quali intercorre una delle relazioni di cui ai punti precedenti per il tramite di una / più altre imprese sono anch'esse considerate un'"impresa unica".

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da

Esempio 1

La AB srl (codice attività 55.10.00) nel 2019 ha effettuato investimenti pubblicitari su emittenti televisive e radiofoniche per i quali ha beneficiato di un credito d'imposta pari a € 6.000.

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

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

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma Numero	Comma Estensione	Comma Lettera
1 056	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante
12 SR	13 1	14 55.10.00	15 1	16	17 6.000,00

RS401

DATI DEL PROGETTO

Data inizio (giorno mese anno)	Data fine (giorno mese anno)	Codice Regione	Codice Comune	CAP
18	19	20	21	22

Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo	Numero civico
23	24	25

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
26 20	27 ,00	28	29 6.000,00

Esempio 2

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

Considerato che l’ammontare è riferito a qualsiasi acquisto (carburante, altri beni, lavaggi, ecc.) effettuato dai clienti, la società ha determinato il beneficio spettante sulla base del rapporto del volume d’affari 2019, come segue:

- volume d’affari 2019 cessioni carburante € 6.000.000
- volume d’affari 2019 complessivo € 6.120.000
- rapporto volume d’affari 2019 (6.000.000 / 6.120.000) 98%

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

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

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

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma Numero	Comma Estensione	Comma Lettera
1 055	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante
12 SN	13 1	14 47.30.00	15 1	16	17 1.961,00

RS401

DATI DEL PROGETTO

Data inizio (giorno mese anno)	Data fine (giorno mese anno)	Codice Regione	Codice Comune	CAP
18	19	20	21	22

Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo	Numero civico
23	24	25

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
26 20	27 ,00	28	29 1.961,00

■

RIPRODUZIONE VIETATA