ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI PISTOIA

DOTT. RAG. FABRIZIO GIOVANNI POGGIANI

Dottore commercialista – Revisore legale – Pubblicista

***

AIUTI DI STATO – COMPILAZIONE QUADRO "RS" – REDDITI 2020

***

Gentile Cliente,

non avendo ricevuto nessuna comunicazione in merito, nonostante le circolari emesse dallo Studio e le comunicazioni eseguite, Vi invitiamo a comunicarci **entro e non oltre il prossimo 11 novembre 2020, quanto segue:**

***

AIUTI DI STATO

Nel modello "REDDITI 2020" (periodo d'imposta 2019) è stato inserito (righi RS401 – RS402) il nuovo prospetto denominato "Aiuti di Stato" che deve essere compilato dai soggetti che, ai sensi dell'articolo 52 della legge 234/2012, indicano nella dichiarazione aiuti di Stato e/o aiuti *de minimis*.

Le informazioni contenute nel prospetto rilevano ai fini della registrazione degli stessi da parte dell'Agenzia delle Entrate e, quindi, **dovete fornire i dati richiesti dal modello (ammontare previsto, incassato, norme di riferimento e quant'altro)**.

Si ricorda **che l'invio delle dichiarazioni è fissato al prossimo 30 novembre 2020 e che entro detto termine devono essere indicati i dati richiesti; Vi sollecitiamo l'ulteriore verifica al fine di evitare di inviare successivamente dichiarazioni correttive e/o integrative per inserire i detti AIUTI DI STATO**.

L'elenco che apponiamo in calce, rilevabile dai modelli, non risulta di aiuto e vi sono tutt'ora incertezze sull'inserimento di taluni incentivi e/o esoneri contributivi (che non devono essere indicati) **e, quindi, dovete verificare, soprattutto nel caso di lavoratori dipendenti, se nel corso del 2019 avete ricevuto e/o ottenuto contributi da qualificare come AIUTI DI STATO, in aggiunta agli altri**.

Tali AIUTI DI STATO possono riguardare, appunto, anche i dipendenti e quindi dovete eseguire la verifica presso il Consulente del Lavoro e/o l'Associazione di Categoria che Vi assiste per l'elaborazione dei cedolini paga.

Vi invito a compilare il modello di dichiarazione qui allegata da consegnare anche a mezzo mail.

***

CREDITI D'IMPOSTA

Vi chiediamo anche la **comunicazione per la presenza di CREDITI D'IMPOSTA (Quadro RU)** come quello di ricerca e sviluppo, per pubblicità e altri ottenuti nel corso del 2019 con i relativi calcoli.

***

Nelle istruzioni si afferma che la compilazione del prospetto è indispensabile per la legittima fruizione degli aiuti, ma i profili sanzionatori sono alquanto discutibili per le incertezze nella stessa compilazione.

TOSCANA

Codice aiuto	Codice aliquota/credito d'imposta	Norma regionale/provinciale
291	A1	Art. 1, co. 1, lett. a) e b), L.R. 24/12/13, n. 79
292	A2	Art. 1, co. 1, lett. c), L.R. 24/12/13, n. 79
293	A3/IC1	Art. 3, L.R. 24/12/13, n. 79
294	A7	Art. 2, L.R. 24/12/13, n. 79
295	A9/IC6	Art. 5, L.R. 24/12/13, n. 79
296	A11	Art. 11, comma 3, L.R. 18/10/13, n. 57
297	1	Art. 12, L.R. 24/12/2013, n. 79
298	2	L.R. 5/4/2017, n. 18

Modello con i dati richiesti:

Di seguito il quadro RS e i principali AIUTI DI STATO:

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

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

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

RS401

DATI DEL PROGETTO

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

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

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

RS402

IMPRESA UNICA

Codice fiscale	1	Codice fiscale	2
Codice fiscale	3	Codice fiscale	4
Codice fiscale	5	Codice fiscale	6

TABELLA CODICI AIUTI DI STATO		
Codice aiuto	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, D.L. n. 98/2011
3	**Deduzione IRPEF/IRES** per investimenti in *Start-Up* innovative	Art. 29, D.L. n. 179/2012
4	**Deduzione IRPEF/IRES** per investimenti investite nel capitale sociale delle PMI innovative	Art. 4, D.L. n. 3/2015
5	**Esenzione parziale** del reddito derivante dall'utilizzo di navi iscritte nel Registro internazionale	Art. 4, c. 2, D.L. n. 457/1997
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 agosto 2016	Art. 47, D.L. 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 del d.lgs. n. 112/2017, nonché delle somme destinate ad apposite riserve ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2 del predetto 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 del 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, D.L. n. 47/2014
11	**Detrazione IRPEF** riconosciuta ai coltivatori diretti e agli 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, D.L. 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, D.L. n. 47/2014
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, D.L. n. 78/2010
15	**Non concorrenza** alla formazione del reddito complessivo del 50% 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	**Esenzione parziale** del reddito derivante alle imprese armatoriali che esercitano la pesca oltre gli stretti e, nel limite del 70%, a quelle che esercitano la pesca mediterranea	Art. 6-bis, c. 1, D.L. n. 457/1997
17	**Esenzione parziale** del reddito prodotto dalle imprese che esercitano la pesca costiera, nonché alle imprese che esercitano la pesca nelle acque interne e lagunari	Art. 2, c. 2, L. n. 203/2008
18	**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
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 L. 208/2015	Art. 1, c. 98, L. n. 208/2015
52	**Credito d'imposta** Investimenti beni strumentali/Sisma Centro-Italia	Art. 18-quater, D.L. n. 8/2017
53	**Credito d'imposta** Investimenti beni strumentali/ZES	Art. 5, c. 2, D.L. n. 91/2017
54	**Credito d'imposta** Formazione 4.0	Art. 1, c. 46-56, L. 205/2017
55	**Credito d'imposta** Esercenti impianti distribuzione carburante	Art. 1, c. 924-925, L. 205/2017
56	**Credito d'imposta** Recupero contributi SSN	Art. 1, c. 103, L. n. 266/2005
999	Altri aiuti di Stato o aiuti *de minimis* diversi da quelli sopra elencati	

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

ATTENZIONE: Si ricorda che ogni anno dovete procedere in tal senso.

Cordiali saluti.

Dott. Rag. Fabrizio Giovanni Poggiani