

AIUTI PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA: AUTODICHIARAZIONE ENTRO IL 30 NOVEMBRE 2022

Gentile Associato,

con la presente desideriamo informarLa che con provvedimento Agenzia delle Entrate 27.4.2022 n. 143438, così come modificato dal provvedimento Agenzia delle Entrate 25.10.2022 n. 398976, sono stati definiti contenuto, **modalità e termini di presentazione della dichiarazione sostitutiva di atto notorio** prevista in attuazione del DM 11.12.2021, con approvazione del relativo modello. L'autodichiarazione **va presentata all'Agenzia delle Entrate** entro:

- i) **il 30.11.2022** (l'agenzia delle Entrate con **Provvedimento n 233822 del 22 giugno 2022** ha disposto ufficialmente la **proroga dal 30 giugno al 30 novembre**);
- ii) **direttamente dal beneficiario o tramite un intermediario** di cui all'art. 3 co. 3 del DPR 322/98;
- iii) **in via telematica**, mediante il servizio web disponibile nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate o **attraverso i canali telematici della stessa**, nel rispetto dei requisiti definiti dalle specifiche tecniche.

Il provvedimento reca inoltre:

- i) **le modalità e i termini di restituzione volontaria degli stessi aiuti in caso di superamento dei massimali** previsti ai sensi dell'art. 4 del DM 11.12.2021;
- ii) **le modalità tecniche con cui l'Agenzia delle Entrate rende disponibili ai Comuni le autodichiarazioni presentate dagli operatori economici.**

Premessa

Con i provvedimenti 27.4.2022 n. 143438 e 25.10.2022 n. 398976, **l'Agenzia delle Entrate ha definito modalità, termini di presentazione e contenuto dell'autodichiarazione per gli aiuti** della Sezione 3.1 e della Sezione 3.12 della Comunicazione della Commissione europea del 19.3.2020 n. C(2020) 1863 final, **recante il "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza da Covid-19"**, e successive modifiche.

Osserva

Il provvedimento reca inoltre:

- **le modalità e i termini di restituzione volontaria degli stessi aiuti in caso di superamento dei massimali** previsti ai sensi dell'art. 4 del DM 11.12.2021;
- **le modalità tecniche con cui l'Agenzia delle Entrate rende disponibili ai Comuni le autodichiarazioni presentate dagli operatori economici.**

Normativa di riferimento

L'art. 1 co. 13 - 17 del DL 41/2021 **ha disegnato un quadro normativo** (c.d. regime "quadro" o "ombrello") finalizzato a **consentire ai soggetti beneficiari** delle misure di sostegno italiane espressamente elencate al co. 13 del medesimo art. 1 di **usufruire dei massimali previsti per le sezioni 3.1 "Aiuti di importi limitato" e 3.12 "Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti" del Quadro temporaneo.**

Osserva

Con il DM 11.12.2021 sono state definite le **modalità attuative ai fini del monitoraggio del rispetto dei suddetti massimali.**

Con l'ultimo provvedimento di ieri (n. 398976) è stato inserito nel modello della dichiarazione degli aiuti Covid, ricevuti nell'ambito della sezione 3.1 del *temporary framework*, **la nuova casella «ES»** che, se barrata, consente ai soggetti dichiaranti di non compilare il quadro A e, quindi, di non indicare l'elenco dettagliato degli aiuti Covid fruiti (da indicarsi, però, nel quadro RS dichiarazione Redditi 2022).

Tale agevolazione però è soggetta a specifici limiti. Infatti la casella «ES» può essere barrata unicamente dai soggetti che dichiarano di rispettare tutte le seguenti condizioni:

- dal 1° marzo 2020 al 30 giugno 2022 hanno ricevuto uno o più aiuti tra quelli elencati nel quadro A (*cf. elenco a margine e in Allegato*);
- per nessuno degli aiuti ricevuti intendono fruire dei limiti di cui alla Sezione 3.12 del *temporary framework*;
- l'ammontare complessivo degli aiuti ricevuti non supera i limiti massimi consentiti dalla Sezione 3.1, pro tempore vigenti, del medesimo quadro temporaneo.

Osserva

Sono esclusi dall'esonero gli **aiuti Imu** elencati nel citato quadro A e, pertanto, i corrispondenti righe vanno comunque compilati qualora i dichiaranti abbiano beneficiato di detti aiuti.

L'agenzia delle Entrate specifica che i soggetti che usufruiscono della specifica semplificazione e decidono di compilare la casella «ES» hanno l'obbligo di compilare integralmente il prospetto «Aiuti di Stato» presente nel modello Redditi 2022.

Il modello aggiornato dell'autodichiarazione sostituisce il precedente a partire dal **27 ottobre 2022**. Quindi da domani è obbligatorio utilizzare la versione aggiornata.

Modalità e termini di presentazione dell'autodichiarazione

L'autodichiarazione va presentata all'Agenzia delle Entrate:

- **entro il 30.11.2022** (in caso di definizione agevolata ex art. 5 co. 1 - 9 del DL 41/2021, se successivo, entro il termine di 60 giorni dal pagamento delle somme dovute o della prima rata);
- **direttamente dal beneficiario o tramite un intermediario abilitato** di cui all'art. 3 co. 3 del DPR 322/98;
- **in via telematica**, mediante il servizio web disponibile nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate o attraverso i canali telematici della stessa, nel rispetto dei requisiti definiti dalle specifiche tecniche.

Soggetti tenuti alla presentazione dell'autodichiarazione

La dichiarazione sostitutiva deve essere presentata dagli operatori economici che hanno beneficiato delle misure di aiuto riportate nell'art. 1 co. 13 del DL 41/2021 e richiamate dall'art. 1 del DM 11.12.2021 (*cf. elenco a margine e in Allegato*)

Cumulabilità dei massimali della Sezione 3.1 e 3.12

Le istruzioni al modello di autodichiarazione affermano che i massimali delle Sezioni 3.1 e 3.12 sono cumulabili. Pertanto, il massimale complessivo risulta essere pari a **11,8 milioni di euro**, non per gli stessi costi ammissibili. Occorre in ogni caso rispettare la tassatività delle misure elencate nel co. 13 dell'art. 1 del DL 41/2021.

Possibilità di allocare la medesima misura nella Sezione 3.1 e 3.12

Per le misure comprese nel regime "ombrello" risulta possibile "allocare" la medesima misura in parte nella Sezione 3.12, sussistendone i requisiti, e in parte nella Sezione 3.1, qualora residui il massimale stabilito.

Superamento dei massimali

Nella dichiarazione vanno indicati, tra l'altro, gli **eventuali importi eccedenti i massimali previsti che il beneficiario intende volontariamente restituire o sottrarre da aiuti** successivamente ricevuti per i quali vi sia capienza nei relativi massimali. Gli importi **sono comprensivi degli interessi da recupero**.

Osserva

Con risoluzione dell'Agenzia delle Entrate **saranno istituiti i codici tributo da utilizzare per il riversamento volontario effettivo di quanto dovuto in restituzione.**

Le somme da restituire sono versate con le modalità di cui all'art. 17 del DLgs. 241/97, esclusa la facoltà di compensazione con altri crediti fiscali o contributivi disponibili.

Misura d'aiuto – articolo – codice aiuto

La dichiarazione sostitutiva deve essere presentata per le seguenti misure di aiuto riportate nell'art. 1 co. 13 del DL 41/2021 e richiamate dall'art. 1 del DM 11.12.2021:

ARTICOLO	CODICE AIUTO	MISURA
DL 34 DEL 2020		
Art. 25	1	Contributo a fondo perduto
DL 137 DEL 2020		
Art. 1	2	Contributo a fondo perduto per gli operatori Iva dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive
Art. 1-bis	3	Contributo a fondo perduto per gli operatori Iva dei settori economici interessati dalle restrizioni del Dpcm 3 novembre 2020
Art. 1-ter	4	Estensione dell'applicazione dell'articolo 1 ad ulteriori attività economiche
DL 172 DEL 2020		
Art. 2	5	Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione
DL 41 DEL 2021		
Art. 1	6	Contributo a fondo perduto in favore degli operatori economici
Art. 1-ter	7	Contributo a fondo perduto per le start-up
DL 73 DEL 2021		
Art. 1, co. da 1 a 4	8	Contributo a fondo perduto automatico
Art. 1, co. da 5 a 15	9	Contributo a fondo perduto per gli operatori stagionali
Art. 1, co. da 16 a 27	10	Contributo a fondo perduto perequativo
Art. 1, co. 30-bis	11	Contributo a fondo perduto per operatori con fatturato superiore a 10 milioni di euro
DL 34 DEL 2020		
Art. 28	12	Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda
DL 137 DEL 2020		
Art. 8	13	Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda
Art. 8-bis	14	Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda per le imprese interessate dalle restrizioni del Dpcm 3 novembre 2020
LEGGE 178 DEL 2020		
Art. 1, comma 602	15	Proroga gen.-apr. 2021 del bonus per canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda per il settore turistico
DL 73 DEL 2021		
Art. 4, co. da 1 a 2	16	Estensione credito d'imposta per canoni di locazione
Art. 4, co. 2-bis	17	Estensione credito d'imposta per canoni di locazione
DL 34 DEL 2020		
Art. 120	18	Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro
Art. 129-bis	19	Agevolazioni fiscali in materia di imposte dirette nel Comune di Campione d'Italia
DL 41 DEL 2021		

Art. 5	20	Ulteriori interventi fiscali di agevolazione e razionalizzazione connessi all'emergenza da Covid-19
--------	----	---

DL 34 DEL 2020

Art. 24	21	Disposizioni in materia di versamento dell'Irap
Art. 177	22	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

DL 104 DEL 2020

Art. 78, comma 1	23	Esenzione seconda rata Imu 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico, per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive in eventi fieristici o manifestazioni, per gli immobili 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
Art. 78, comma 3	24	Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo – esenzione 2021 Imu per immobili D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli

DI 137 del 2020

Art. 9	25	Cancellazione seconda rata Imu per immobili e pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici Ateco riportati nell'Allegato 1
Art. 9-bis	26	Cancellazione seconda rata Imu per immobili e pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici Ateco riportati nell'Allegato 2

LEGGE 178 DEL 2020

Art. 1, comma 599	27	Esenzione prima rata Imu 2021 per gli immobili 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
-------------------	----	---

DL 41 DEL 2021

Art. 6, comma 5	28	Esonero dalla tariffa speciale del Canone Rai
Art. 6, sexies	29	Esenzione prima rata Imu per gli immobili posseduti dai soggetti passivi per cui ricorrono le condizioni per il fondo perduto (commi da 1 a 4)

Modalità e termini di presentazione dell'autodichiarazione

Si ricorda che l'**autodichiarazione va presentata** all'Agenzia delle Entrate **esclusivamente per via telematica**. Tale presentazione può essere effettuata direttamente dal contribuente, attraverso il sistema Internet o Entratel, o tramite gli intermediari abilitati

ENTRO IL 30 NOVEMBRE 2022

Cordiali saluti.

Per A,GI.SCO.
dott. Francesco Lerro