

Studio Dottori Commercialisti

Viale Gozzadini 11 - 40124 - Bologna

Dott. Sergio Massa
massasergio@iol.it

Dott. Elena Melandri
emelandri@iol.it

Dott. Paola Bebelli
paolabelelli@libero.it

Dott. Pierpaolo Arzarello
parzarello@iol.it

Dott. Monica Cesari
monica.stu.dot.com@iol.it

Rag. Elisabetta Colombarini
elisabet.stu.dot.com@iol.it

Bologna, 4 novembre 2022

A TUTTI I CLIENTI

LORO INDIRIZZI

L'Autodichiarazione degli aiuti di Stato ricevuti - Scad. 30.11.2022

Riprendiamo l'argomento relativo all'**Autodichiarazione degli aiuti di Stato ricevuti** che avevamo già trattato nella ns/Circolare dell'1.6.2022, che rimane sempre valida.

Le novità più rilevanti intercorse da allora sono la proroga al 30.11.2022 dell'adempimento ed il provvedimento del 25 ottobre 2022 che in molti casi semplifica la sua compilazione.

In generale questa Autodichiarazione non è altro che l'elencazione degli aiuti Covid ricevuti dall'1.3.2020 al 30.6.2022, individuando il tipo di aiuto ricevuto, la data di concessione, ecc.

Ricordiamo che l'Autodichiarazione va compilata secondo l'**apposito Modello con Istruzioni** scaricabile dal sito dell'**Ag. Entrate**, al seguente indirizzo:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/-/provvedimento-del-25-ottobre-2022>

Il precedente modello era veramente destinato "ai solutori più che abili", per non dire che era assurdamente complicato. Tuttavia esso rimane per chi non può avvalersi delle semplificazioni, in pratica le imprese di maggiori dimensioni che hanno usufruito di vari e massicci aiuti Covid o che fanno parte di un Gruppo di imprese: queste dovranno dettagliare nel quadro A del modello ogni aiuto ricevuto, con la data e la tipologia, il che rende ardua la vita dei contabili, costretti a ricercarli in 3 anni.

E la ricerca dovrà essere scrupolosa in quanto l'Autodichiarazione è in forma di Dichiarazione sostitutiva di Atto di Notorietà, pertanto con riflessi anche penali in caso di dichiarazione mendace.

Fortunatamente, dopo varie insistenze, di recente è stato approvato un nuovo modello di Autodichiarazione, valida per gli operatori economici di non grandi dimensioni che, possedendo i requisiti richiesti, riduce l'elencazione degli aiuti ricevuti. Il requisito principale richiesto è di non aver superato i **massimali di aiuto** previsti dalla normativa, cioè € **800.000** nel periodo 1.3.2020-27.1.2021, elevati poi a € **1.800.000** dal 28.1.2021 al 30.6.2022.

Attenzione però perché le semplificazioni nella compilazione di questa Autodichiarazione si ripercuotono sull'obbligo di inserire gli stessi dati in un apposito quadro della dichiarazione dei redditi.

Quali sono gli aiuti principali di cui si è usufruito in questo periodo di pandemia e crisi di fatturato?

Principalmente l'**Irap**, con l'abbuono del saldo 2019 e del 1° acconto 2020, i vari **contributi a fondo perduto**, i vari **crediti d'imposta** per l'adeguamento degli ambienti di lavoro (escluso dalla comunicazione invece è il bonus sanificazione) e per il bonus **locazioni**, l'eventuale bonus **IMU**, altri bonus per particolari categorie economiche colpite dalla pandemia Covid 19, **garanzie** statali su mutui.

Come fare?

A nostro parere occorre una stretta collaborazione tra voi e lo Studio al fine di mettere insieme la documentazione dei vari bonus di cui si è usufruito, evitando errori o dimenticanze.

Casi di esonero totale dall'Autodichiarazione

- quando si è beneficiato **SOLO** della garanzia 100% sul finanziamento e non ci sono altri aiuti (raro, di solito c'è sempre l'Irap)
- quando abbiamo ricevuto solo il contributo perequativo (per il quale già presentammo la Dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà) e dopo nulla abbiamo avuto come aiuti di Stato
- se nella Sez. 1 del modello non abbiamo nessun aiuto da indicare.

Modalità e Tempistiche per affrontare l'adempimento

Dividendo i compiti abbiamo pensato di organizzarci in questo modo:

1 - A carico dello Studio

Per essere tranquilli che il cliente non abbia superato i massimali, cerchiamo gli aiuti con i documenti in nostro possesso. Quindi stampiamo l'**RNA** del cliente (cioè quanto risulta dal Registro Nazionale degli Aiuti), verifichiamo i **quadri RS e RU** dell'Unico inerente gli anni 2020, 2021 e 2022, la pagina della Nota Integrativa per avere ulteriori notizie, verifichiamo dall'Unico l'**Irap** non pagata a saldo 2019 e 1° acc. 2020, l'**IMU** non pagata o ridotta; se possiamo consultando anche il cassetto fiscale.

ATTENZIONE !

2 - Il Cliente, a sua volta dovrà:

Stampare e inviarci la **Scheda dei ricavi per contributi** 1.3.2020-31.12.2020, 2021 e anche 2022 fino al 30.6.22, con i contributi ricevuti e le **date** (di concessione o di erogazione), con gli **F24** recanti compensazioni dei crediti d'imposta per contributi e con eventuali altri contributi ricevuti tramite il Consulente del lavoro (es. le decontribuzioni Inps, i contributi per aziende che non hanno richiesto ulteriori trattamenti di cassa integrazione riconosciuti in conseguenza dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, ecc.).

In particolare occorrerà sapere quali **mutui** ha contratto con garanzia statale, per verificare o meno il superamento dei massimali.

Infine occorre documentare gli eventuali benefici **IMU** di cui ha goduto e quando.

IMPORTANTE: questi dati devono pervenirci per tempo, almeno entro il 15 novembre.



Cio' in quanto questo mese è già colmo di adempimenti, infatti scade la presentazione delle Dichiarazioni dei redditi, il calcolo del 2° acconto imposte e altri, pertanto abbiamo tempi stretti.

3 - A carico dello Studio

Se ci darete l'incarico di procedere, raccoglieremo tutti i dati e compileremo l'Autodichiarazione, normale o semplificata, inviandola per controllo e sottoscrizione; quindi la presenteremo telematicamente entro il 30.11.2022 aggiornando anche i quadri della Dichiarazione dei redditi dove ripetere gli aiuti ricevuti.

* * * * *

Rimaniamo a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento, ricordandoVi che tutte le nostre Circolari e ulteriori approfondimenti li potete trovare anche sul sito www.studio-dott-comm.it.