



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 2019

Gentile Cliente,

non avendo ricevuto nessuna comunicazione in merito, nonostante le circolari emesse dallo Studio e le comunicazioni eseguite, si ricorda che nel modello “REDDITI 2019” è stato inserito (righe 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 2019 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 2018 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.

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 2018 con i relativi calcoli.

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

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

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto 1		Tipo norma 2		Data 4 giorno mese anno			Numero 5		Articola 6	
Forma Giuridica 9		Dimensione Impresa 10		Codice attività ATECO 11		Settore 12		Tipo SIEG 13		
Comma 7 Numero 8 Lettera										
Importo totale aiuto spettante 14 _____,00										
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio 15 giorno mese anno			Data fine 16 giorno mese anno			Codice Regione 17		Codice Comune 18		CAP 19
Tipologia (via, piazza, ecc.) 20			Indirizzo 21			Numero civico 22				
Tipologia costi 23		Costi agevolabili 24		Intensità di aiuto 25		Importo aiuto spettante 26		Continuazione 27		
IMPRESA UNICA										
Codice fiscale 1					Codice fiscale 2					
Codice fiscale 3					Codice fiscale 4					
Codice fiscale 5					Codice fiscale 6					

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/Detrazione IRPEF/IRES per investimenti in Start-Up innovative	Art. 29 , D.L. n. 179/2012
4	Deduzione/Detrazione 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
19	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 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. 266/2005
57	Credito d'imposta Investimenti pubblicitari	Art. 57-bis, D.L. 50/2017
999	Altri aiuti di Stato o aiuti <i>de minimis</i> diversi da quelli sopra elencati	

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/IC8	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

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

Dott. Rag. Fabrizio Giovanni Poggiani

DICHIARAZIONE AIUTI DI STATO E "DE MINIMIS"
PER LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RS DEL MODELLO REDDITI 2019

Il/La sottoscritto/a _____ C.F. _____ nato/a a _____
il _____ e residente a _____ in _____
n. _____ (rappresentante legale della società _____
C.F. _____) dopo essere stato dettagliatamente ed esaurientemente informato
dallo Studio circa le conseguenze derivanti della mancata compilazione del quadro RS del
modello REDDITI 2019

DICHIARA

**in merito agli AIUTI DI STATO E "DE MINIMIS" maturati e/o fruiti (dalla società) nel
periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione:**

- (di non avere/che la società non ha) maturato o fruito di Aiuti di Stato e "De Minimis" e
quindi chiede allo Studio di NON provvedere alla compilazione del quadro RS;
- (di aver/che la società non ha) maturato o fruito i seguenti Aiuti di Stato e "De Minimis", che
quindi chiede allo Studio di indicare nel quadro RS:

Codice Aiuto	Descrizione

di cui si allega documentazione giustificativa.

Si esonera lo Studio da qualunque responsabilità per la mancata compilazione del quadro RS.

li _____

Firma
