

Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Dott. Graziano Fedato
Esperto Contabile
Revisore Legale

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Circolare n. 40 / 2022

Castelfranco Veneto, 24 ottobre 2022

Spett.li

CLIENTI

**Dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante il rispetto
dei requisiti di cui alle sezioni 3.1 e 3.12 del "temporary
framework" e il non superamento dei limiti per le misure di
aiuto a sostegno dell'economia nell'emergenza
epidemiologica da covid-19**

Gentili Clienti,

vogliamo richiamare la vostra attenzione su un adempimento di natura formale ma di particolare importanza, anche sanzionatoria, fissato ad onere di tutti i soggetti che abbiano goduto di sovvenzioni, crediti, agevolazioni, erariali e non erariali, da effettuare **entro la data del prossimo 30 novembre 2022**

A tale proposito, ricordiamo che l'Agenzia delle Entrate, con provvedimento n. 143438/2022, ha per ultimo pubblicato il modello di dichiarazione sostitutiva di atto notorio, che alleghiamo, attestante il non superamento delle soglie massime previste per gli aiuti di Stato di cui alle sezioni 3.1 e 3.12 del "temporary framework" in relazione agli aiuti ricevuti per far fronte all'emergenza Covid-19.

Detta dichiarazione dovrà essere presentata entro il **30/11/2022** attraverso l'applicativo online che l'Agenzia delle Entrate ha messo a disposizione all'interno dell'area riservata di ogni contribuente (al quale si accede con credenziali SPID/Entratel/Fisconline).

* * *

Nel prosieguo si evidenziano i tratti essenziali della suddetta dichiarazione.

Chi è obbligato a presentare la dichiarazione?

La dichiarazione **deve** essere presentata **da tutti** gli operatori economici che hanno percepito gli aiuti previsti dalle norme agevolative che rientrano nel c.d. regime "ombrello" (articolo 1, commi da 13 a 15, del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41, "Decreto Sostegni" convertito, con modificazioni, dalla legge 21 maggio 2021, n. 69).

Nella tabella che segue si elencano sinteticamente gli aiuti in oggetto:

Riferimento normativo	Sintesi misure di aiuto interessate
1 articoli 24, 25, 120, 129-bis e 177 del decreto-legge 19 maggio 2020 n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020 n. 77;	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Disposizione versamento IRAP; ▪ Contributi a fondo perduto D.L. Rilancio; ▪ Credito d'imposta adeguamento ambienti di lavoro; ▪ Disposizioni agevolative per il Comune di Campione d'Italia; ▪ Esenzione IMU per il settore turistico;
2 articolo 28 del decreto-legge 19 maggio 2020 n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020 n. 77;	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Credito d'imposta per canoni di locazione;
3 articolo 78, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020 n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020 n. 126;	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Esenzioni IMU per settore turistico e dello spettacolo;
4 articolo 78, comma 3, del decreto-legge 14 agosto 2020 n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020 n. 126 limitatamente all'imposta municipale propria (IMU) dovuta per l'anno 2021;	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Esenzioni IMU per settore turistico e dello spettacolo;
5 articoli 1, 1-bis, 1-ter, 8, 8-bis, 9, 9-bis, 9-ter, comma 1, del decreto-legge 28 ottobre 2020 n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176;	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contributo a fondo perduto D.L. Ristori; ▪ Credito d'imposta per canoni di locazione di immobili ad uso non abitativo; ▪ Cancellazione della seconda rata IMU anno 2020;

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI
PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

6	articoli 2 e 2-bis del decreto-legge 18 dicembre 2020, n. 172, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 gennaio 2021, n. 6;	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contributo a fondo perduto per servizi di ristorazione; ▪ Credito d'imposta canoni di locazione ad uso commerciale;
7	articolo 1, comma 599, della legge 30 dicembre 2020, n. 178;	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Esenzione prima rata IMU anno 2021
8	Articolo 1 e articoli 1-ter, 5, 6, commi 5 e 6, e 6-sexies del Decreto legge 41/2021 convertito con modificazioni nella legge 69/2021;	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contributo a fondo perduto D.L. Sostegni; ▪ Contributo Start-up del D.L. Sostegni; ▪ Definizione agevolata degli avvisi bonari; ▪ Esenzione dal pagamento canone di abbonamento RAI per le strutture ricettive di somministrazione e consumo di bevande in locali aperti al pubblico; ▪ Esenzione prima rata IMU anno 2021;
9	articoli 1 e 4 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contributo a fondo perduto D.L. Sostegni bis; ▪ Estensione/proroga del credito d'imposta canoni di locazione;

Vanno altresì **indicate** altre forme di aiuto, non ricomprese nella tabella di cui sopra, come, **ad esempio, gli aiuti collegati ai finanziamenti agevolati "covid-19" erogati da Mediocredito.**

Nel caso in cui la richiesta dichiarazione sia stata già resa in sede di presentazione della comunicazione/istanza per l'accesso a quegli aiuti che già prevedevano l'autodichiarazione (ci si riferisce, in genere, alle ultime agevolazioni concesse, quali, ad esempio, il contributo a fondo perduto "perequativo" e "alternativo" di cui al d.l. Sostegni-bis), la presentazione della dichiarazione sostitutiva "generale" non è obbligatoria, a meno che il beneficiario non abbia successivamente fruito di ulteriori aiuti che non siano stati comunicati nelle anzidette comunicazioni trasmesse.

In quest'ultimo caso, la dichiarazione va comunque presentata integralmente riportando i dati degli ulteriori aiuti successivamente goduti, nonché di quelli già indicati nella dichiarazione sostitutiva precedentemente presentata.

La dichiarazione va, **in ogni caso**, presentata quando:

- il beneficiario ha fruito degli aiuti riconosciuti ai fini IMU senza aver compilato nella precedente dichiarazione sostitutiva il quadro C;
- il beneficiario ha superato i limiti massimi spettanti e deve riversare gli aiuti

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNERNELLACRESCITADELL'IMPRESA

eccedenti i massimali previsti;

- il beneficiario si è avvalso della possibilità di "allocare" la medesima misura in parte nella Sezione 3.12, sussistendone i requisiti ivi previsti, e in parte nella Sezione 3.1 del Temporary Framework, qualora residui il massimale stabilito.

Limiti degli aiuti di Stato

Nella dichiarazione in oggetto deve essere attestato che tutti gli aiuti ricevuti a fronte dell'emergenza covid – 19 rientranti nel framework 3.1 e 3.12 ed elencati nel quadro A dello stesso modello, non hanno superato le soglie massime previste quali riassunte nelle seguenti tabelle

Framework 3.1		
Settore	1° marzo 2020 – 27 gennaio 2021	28 gennaio 2021 – 30 giugno 2022
Agricolo	100.000,00	225.000,00
Pesca e acquacultura	120.000,00	270.000,00
Settori diversi	800.000,00	1.800.000,00

Framework 3.12		
Settore	13 ottobre 2020 – 27 gennaio 2021	28 gennaio 2021 – 30 giugno 2022
Agricolo	3.000.000,00	10.000.000,00
Pesca e acquacultura		
Settori diversi		

Si ricorda altresì che, in caso di gruppi societari ed in genere per i rapporti partecipativi, per determinare la misura degli aiuti ricevuti, e verificare l'eventuale superamento delle soglie massime, si deve tenere conto unitario di tutti gli aiuti ricevuti da tutte le imprese interessate come se fossero ricevuti da un unico soggetto, nell'ambito del concetto dell'**impresa unica**, così come definita a livello europeo.

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNERNELLACRESCITADELL'IMPRESA

Nello specifico, ai sensi del Regolamento 1407/2013, un soggetto rientra nell'ambito della c.d. "impresa unica" se:

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

In caso di superamento dei limiti

Qualora, in fase di compilazione della dichiarazione, emerga la circostanza di superamento delle soglie previste per gli aiuti di stato, si dovrà procedere al riversamento.

Il riversamento volontario di quanto dovuto in restituzione, per superamento dei massimali, dovrà essere effettuato con modello F24. Il provvedimento citato annuncia l'imminente istituzione, con risoluzione, degli appositi codici tributo. In ogni caso, sembrerebbe esclusa la compensazione con crediti erariali.

Il riversamento, per superamento dei massimali, dovrebbe poter avvenire senza pagamento di sanzioni ma solamente con l'addebito degli interessi. A tal riguardo si attendono chiarimenti operativi.

Sanzioni in caso di errata/omessa presentazione

La dichiarazione in oggetto incide, almeno potenzialmente, sull'ammontare dei benefici da restituire (spontaneamente o forzosamente) e ha conseguenze anche penali, in caso di rilascio di dichiarazioni mendaci in base agli articoli 75 e 76 del Dpr 445/2000.

Pertanto, l'omessa presentazione, nei termini, della dichiarazione stessa potrebbe comportare l'obbligo di restituzione dei contributi ricevuti per implicito riconoscimento del superamento delle soglie mentre la errata/infedele dichiarazione potrebbe comportare il rischio di sanzioni, oltre che amministrative (come la restituzione dei contributi Covid-19) anche penali per dichiarazioni mendaci.

* * *

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali Saluti

Conte&Cervi Commercialisti Associati