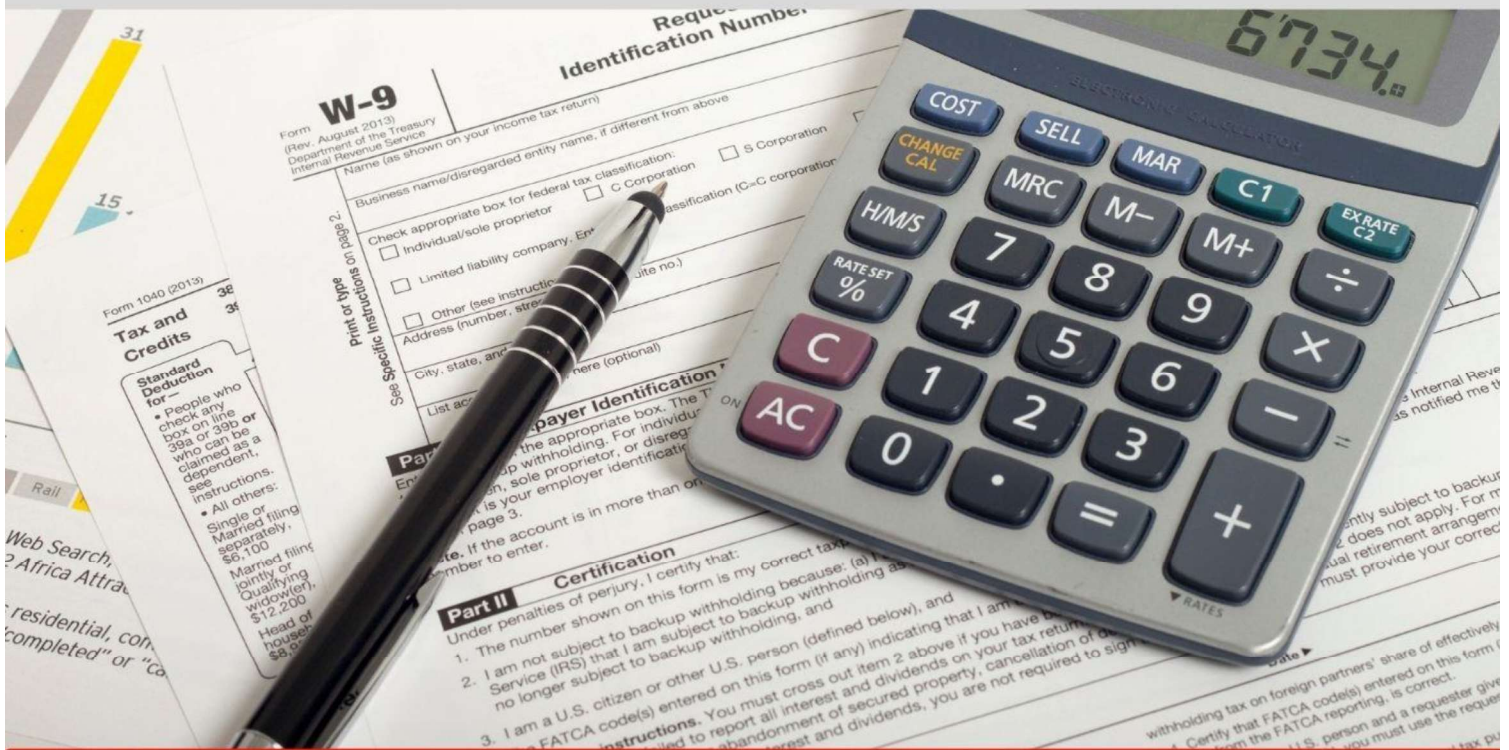


V. DULCAMARE, L. LELLA

LE AGEVOLAZIONI: OBBLIGHI DI TRASPARENZA E OBBLIGHI DICHIARATIVI FISCALI

Maggio 2023

E-BOOK



VITO DULCAMARE LUCIA LELLA

LE AGEVOLAZIONI: OBBLIGHI DI TRASPARENZA (INFORMATIVA IN BILANCIO) E OBBLIGHI DICHIARATIVI FISCALI (PROSPETTO AIUTI DI STATO)

maggio 2023

www.commercialistatelematico.com

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro. Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

INTRODUZIONE	12
1.INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE	14
1.1. GLI AIUTI DI STATO	15
1.2. IL REGISTRO NAZIONALE AIUTI DI STATO	18
2. OBBLIGHI DI TRASPARENZA IN MATERIA DI AGEVOLAZIONI	21
2.1. L'ORIGINE DELL'OBBLIGO	22
2.2. L'OGGETTO DELL'OBBLIGO	23
2.3. LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	23
2.4.I SOGGETTI OBBLIGATI	25
2.5. I SOGGETTI ESCLUSI	26
2.6. LE AGEVOLAZIONI CHE RIENTRANO NELL'OBBLIGO	28
a) aiuti in denaro	28
b) aiuti in natura	29
c) aiuti in forme diverse	30
d) Il risparmio fiscale	32
2.7. LE AGEVOLAZIONI ESCLUSE	40
a) misure di carattere generale	40
b) misure aventi carattere corrispettivo, retributivo o simile	41
c) aiuti già iscritti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato	42
d) misure di importo complessivo annuale non superiore a 10.000 euro	43

e)	altre	44
2.8. IL CRITERIO DI ESPOSIZIONE DEGLI AIUTI.....		45
2.9. LE DIFFERENTI MODALITA' DI ADEMPIMENTO.....		47
a)	soggetti obbligati alla redazione della nota integrativa.....	48
b)	soggetti non obbligati alla redazione della nota integrativa.....	49
c)	cooperative sociali con attività a favore di stranieri.....	50
2.10. I TERMINI PER L'ADEMPIMENTO.....		50
2.11. LE INDICAZIONI IN NOTA INTEGRATIVA O SUL SITO INTERNET		51
2.12. IL CONTROLLO DELL'INFORMATIVA		55
2.13. IL SISTEMA SANZIONATORIO.....		55
3.INDICAZIONE NEI MODELLI DICHIARATIVI FISCALI		58
3.1 L'ORIGINE DELL'OBBLIGO		59
3.2. L'INDIVIDUAZIONE DEL PROSPETTO DA UTILIZZARE		61
3.3. I SOGGETTI OBBLIGATI		62
3.4. LE AGEVOLAZIONI CHE RIENTRANO NELL'OBBLIGO		62
a)	aiuti automatici.....	63
b)	aiuti de minimis (automatici)	65
c)	aiuti de minimis (semi-automatici)	67
d)	impresa unica	68
e)	operazioni straordinarie	70
f)	sintesi	72

3.5. LE AGEVOLAZIONI ESCLUSE DALL'OBBLIGO	73
a) agevolazioni diverse da quelle fiscali	73
b) agevolazioni fiscali non automatiche	73
c) agevolazioni fiscali costituenti misure generali	73
d) agevolazioni fiscali covid in autodichiarazione	74
3.6. IL MOMENTO DI RILEVANZA DELLE AGEVOLAZIONI	76
3.7. IL SISTEMA SANZIONATORIO	77
3.8. LA COMPILAZIONE DEL PROSPETTO	78
a) base giuridica	80
b) dati del progetto	93
c) impresa unica	95
3.9. LA SISTEMAZIONE DELLE OMISSIONI O INESATTEZZE	96
4. QUADRO RIASSUNTIVO DELLE DUE DISCIPLINE	98
4.1 QUADRO RIASSUNTIVO	99
Si ritiene utile mettere a confronto le due discipline al fine di avere un quadro di insieme delle stesse e, soprattutto, delle differenze che le caratterizzano.....	
	99
4.2 ALBERO DELLE DECISIONI: INFORMATIVA SULLE AGEVOLAZIONI	101
ACE	105
ACCISE AUTOTRASPORTATORI	106
AGEVOLAZIONI ALLE COOPERATIVE E ALLE IMPRESE SOCIALI	107
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO COVID	108

(ART. 25 D.L. 34/2020).....	108
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER ATTIVITA' ECONOMICHE E COMMERCIALI NEI CENTRI STORICI	109
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO A FAVORE OPERATORI IVA (ART. 1 D.L. 137/2020)	110
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO A FAVORE OPERATORI IVA CHIUSI PER D.P.C.M. 03/11/2020	111
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO ATTIVITA' RISTORAZIONE (ART. 2 D.L. 172/2021).....	112
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO ULTERIORI ATTIVITA' (ART. 1-TER D.L. 137/2020).....	113
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO SOGGETTI CON SEDE OPERATIVA IN TERRITORI MONTANI (ART. 60 D.L.104/2020).....	114
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO SOGGETTI (ART. 1 D.L. 41/2021).....	115
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO ATTIVITA' INIZIATE NEL 2018	116
(ART. 1-TER D.L. 41/2021)	116
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO SOGGETTI.....	117
CHE HANNO PRESENTATO ISTANZA PER CONTRIBUTO SOSTEGNI (ART. 1 CO 1/3 D.L. 73/2021)	117
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO SOGGETTI.....	118
SOGGETTI MAGGIORMENTE COLPITI (ART. 1 CO 5/15 D.L. 73/2021)	118
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO PEREQUATIVO (ART. 1 CO 16/27 D.L. 73/2021).....	119
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO PER SOGGETTI CON RICAVI FRA 10 15 M.EURO (ART. 1 CO 30-BIS D.L. 73/2021)	120
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO PER RISTORAZIONE COLLETTIVA (ART. 43-BIS D.L. 73/2021).....	121
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO SETTORI WEDDING, INTRATTENIMENTO E HORECA (ART. 1-TER D.L. 73/2021)	122
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO SETTORI WEDDING E HORECA (ART. 1 D.L. 152/2021)	123

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO ATTIVITA' ECONOMICHE CHIUSE (ART. 2 D.L. 73/2021 E ART. 11 D.L. 105/2021).....	124
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO IMPRESE TURISTICO-RICETTIVE (ART. 6 . DECRETO TURISMO 24/08/2021)	125
CONTRIBUTO A SPECIFICHE ATTIVITA' COMMERCIALI E SERVIZI (ART. 2 D.L. 4/2022)	126
CONTRIBUTO A IMPRESE OPERANTI NELLE ZONE ECONOMICHE AMBIENTALI	127
E AREE MARINE PROTETTE	127
CONTRIBUTO UNA TANTUM EDICOLE.....	128
CONTRIBUTO DISCOTECHE E SALE DA BALLO	129
CONTRIBUTO RISTORANTI, BARI E ALTRI SETTORI IN DIFFICOLTA'	130
CREDITO D'IMPOSTA ACQUA POTABILE.....	131
(ART. 1 CO 1087/1089 LEGGE 178/2020)	131
CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO PRODOTTI DA RICICLO E RIUSO	132
(ART. 1 CO 73 LEGGE 145/2018).....	132
CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO PRODOTTI DA RICICLO E RIUSO	133
(ART. 26-TER CO 2 D.L. 34/2019).....	133
CREDITO D'IMPOSTA ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO	134
CREDITO D'IMPOSTA ATTIVITA' TEATRALI E SPETTACOLI DAL VIVO	135
CREDITO D'IMPOSTA BENZINAI.....	136
CREDITO D'IMPOSTA BOTTEGHE E NEGOZI	137
CREDITO D'IMPOSTA PER CANONI DI LOCAZIONE E AFFITTO D'AZIENDA	138
CREDITO D'IMPOSTA PER CANONE RAI.....	139

CREDITO D'IMPOSTA COMMISSIONI PAGAMENTI ELETTRONICI	140
CREDITO D'IMPOSTA STRUMENTI PER PAGAMENTI ELETTRONICI E COLLEGAMENTO REGISTRATORI	141
CREDITO D'IMPOSTA EDICOLE E DISTRIBUZIONE STAMPA	142
CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0	143
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN NUOVI BENI STRUMENTALI NELLE AREE AGEVOLATE	144
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN NUOVI BENI STRUMENTALI SISMA CENTRO ITALIA	145
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN NUOVI BENI STRUMENTALI NELLE AREE COLPITE DA EVENTI SISMICI	146
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN NUOVI BENI STRUMENTALI DESTINATI A STRUTTURE PRODUTTIVE NEL TERRITORIO DELLO STATO (ART. 1 CO 185/196 LEGGE 160/2019)	147
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN NUOVI BENI STRUMENTALI DESTINATI A STRUTTURE PRODUTTIVE NEL TERRITORIO DELLO STATO (ART. 1 CO 1051/1063 LEGGE 178/2020)	148
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI NELLE ZONE ECONOMICHE SPECIALI (ZES)	149
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI NELLE ZONE LOGISTICHE SEMPLIFICATE	150
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI NEL TERRITORIO DI CAMPIONE D'ITALIA	151
CREDITO D'IMPOSTA PARTECIPAZIONE DELLE PMI A FIERE INTERNAZIONALI	152
CREDITO D'IMPOSTA IN FAVORE DEI TITOLARI DI IMPIANTI PUBBLICITARI	153
CREDITO D'IMPOSTA PUBBLICITA'	154
(ART. 57-BIS D.L. 50/2017)	154
CREDITO D'IMPOSTA PUBBLICITA' NEL SETTORE SPORTIVO	155
CREDITO D'IMPOSTA RECUPERO CONTRIBUTI SSN DA PARTE DEGLI AUTOTRASPORTATORI	156
CREDITO D'IMPOSTA RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE -INVESTITORI	157
CREDITO D'IMPOSTA RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE PERDITE D'ESERCIZIO 2020 -SOC. CONFERITARIE -	158

CREDITO D'IMPOSTA REGISTRATORI DI CASSA TELEMATICI	159
CREDITO D'IMPOSTA RIMANENZE FINALI	160
CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO.....	161
CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO, INNOVAZIONE TECNOLOGICA E DESIGN	162
CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO, INNOVAZIONE TECNOLOGICA E DESIGN –MAGGIORAZIONE PER INVESTIMENTI IN ZONE SVANTAGGIATE-.....	163
CREDITO D'IMPOSTA RIVENDITORI APPARATI TELEVISIVI TECNOLOGICI	164
CREDITO D'IMPOSTA RIVENDITORI PRODOTTI DA RICICLO E RIUSO	165
CREDITO D'IMPOSTA SERVIZI DIGITALI	166
CREDITO D'IMPOSTA SOCIETÀ BENEFIT	167
CREDITO D'IMPOSTA SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE	168
CREDITO D'IMPOSTA SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE 2021	169
CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZO BENI DA RICICLO (ART. 26-TER D.L. 34/2019).....	170
CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZO BENI PROVENIENTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA (ART. 1 CO 686/690 L. 197/2022).....	171
CREDITO D'IMPOSTA VACANZE.....	172
CREDITO D'IMPOSTA STRUTTURE RICETTIVE	173
CREDITO D'IMPOSTA RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE RICETTIVE.....	174
CREDITO D'IMPOSTA DIGITALIZZAZIONE AGENZIE DI VIAGGIO E TOUR OPERATOR	175
CREDITO D'IMPOSTA CANONI DI LOCAZIONE IMPRESE TURISTICHE	176
CREDITO D'IMPOSTA PAGAMENTO CANONI CONCESSIONE PUBBLICITARIA (ART. 67-BIS D.L. 73/20219).....	177
CREDITO D'IMPOSTA INSTALLAZIONE IMPIANTI COMPOSTAGGIO (ART. 1 CO 831/834 L. 234/2021).....	178

CREDITO D'IMPOSTA LOGISTICA E AUTOTRASPORTO (ART. 6 D.L. 17/2022)	179
CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN EFFICIENZA ENERGETICA NELLE REGIONI DEL SUD (ART. 14 D.L. 17/2022)	180
CREDITO D'IMPOSTA IMU TURISMO (ART. 22 D.L. 22/2022)	181
CREDITO D'IMPOSTA RETI IMPRESE AGRICOLE E AGROALIMENTARI (ART. 1 CO 131 L.178/2020)	182
CREDITO D'IMPOSTA RETI IMPRESE AGRICOLE E AGROALIMENTARI - DE MINIMIS (ART. 1 CO 131 L.178/2020)	183
CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO GASOLIO IMPRESE AUTOTRASPORTO – 1° TRIM. 2022 (ART. 3 D.L. 50/2022)	184
CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO CARBURANTE IMPRESE AGRICOLE E DELLA PESCA – 1° TRIM. 2022	185
CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO CARBURANTE IMPRESE DELLA PESCA – 2° TRIM. 2022	186
CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO CARBURANTE IMPRESE AGRICOLE E DELLA PESCA – 3° TRIM. 2022	187
CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO CARBURANTE IMPRESE AGRICOLE E DELLA PESCA – 4° TRIM. 2022	188
CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO CARBURANTE IMPRESE AGRICOLE, DELLA PESCA E AGROMECCANICHE - 1° TRIM. 2023	189
CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA	190
IMPRESE ENERGIVORE	190
DEDUZIONI FORFETARIE AUTOTRASPORTATORI	191
DEDUZIONI FORFETARIE AGENTI DI COMMERCIO	192
DEDUZIONI FORFETARIE BENZINAI	193
DEDUZIONI FORFETARIE PARTICOLARI ATTIVITA' DI SOMMINISTRAZIONE	194
DEDUZIONE (DETRAZIONE PER SOGGETTI IRPEF) INVESTIMENTI IN START UP INNOVATIVE	195
DEDUZIONE IRES - DETRAZIONE IRPEF INVESTIMENTI IN PMI INNOVATIVE	196

DEDUZIONI IRAP IN GENERE.....	197
DEDUZIONE IRAP MAGGIORATA CUNEO FISCALE	198
DEFINIZIONE AGEVOLATA SOMME DOVUTE A SEGUITO CONTROLLI AUTOMATIZZATI	199
DETAZZAZIONE CONTRIBUTI E INDENNITA' DI QUALSIASI NATURA EROGATI PER COVID-19	200
DETAZZAZIONE CONTRIBUTI INDENNIZZI RISARCIMENTI EVENTI SISMICI 2016	201
DETAZZAZIONE CONTRIBUTI INDENNIZZI RISARCIMENTI PER CROLLO PONTE GENOVA	202
DETAZZAZIONE 40% DEI REDDITI DERIVANTI DA LOCAZIONI DI ALLOGGI SOCIALI	203
DETAZZAZIONE PARZIALE REDDITO LAVORO AUTONOMO DEI RICERCATORI RIMPATRIATI	204
DETAZZAZIONE PARZIALE REDDITO LAVORO AUTONOMO O D'IMPRESA DEI RIMPATRIATI.....	205
DETAZZAZIONE UTILI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO DI START UP A VOCAZIONE SOCIALE	206
DETRAZIONE INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO	207
DETRAZIONE IRPEF 19% COLTIVATORI DIRETTI E IAP DI ETA' INFERIORE AI 35 ANNI SUI CANONI DI AFFITTO	208
ESENZIONE PARZIALE REDDITO DERIVANTE DA NAVI ISCRITTE AL RINA	209
GSE	210
IMU ESENZIONE VERSAMENTO	211
IPER AMMORTAMENTO	212
IRAP VERSAMENTO SALDO 2019 E 1° ACCONTO 2020.....	213
PATENT BOX	214
RIDUZIONE REDDITI PRODOTTI DA RESIDENTI A CAMPIONE D'ITALIA	215
RIDUZIONE IMPOSTE SUI REDDITI PRODOTTI DA RESIDENTI A CAMPIONE D'ITALIA	216
RIDUZIONE VALORE PRODUZIONE IRAP PER ATTIVITA' ESERCITATE A CAMPIONE D'ITALIA.....	217

RIDUZIONE IRAP PER ATTIVITA' ESERCITATE A CAMPIONE D'ITALIA	218
RIDUZIONE IMPOSTE SUI REDDITI PRODOTTI NELLE ZES	219
RIDUZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI SOGGETTI CON SEDE A LAMPEDUSA E LINOSA.....	220
RIDUZIONE VERSAMENTI TRIBUTARI ARMATORI IMBARCAZIONI SEQUESTRE IN LIBIA	221
SUPER ACE	222
SUPER AMMORTAMENTO	223
TONNAGE TAX	224
ZONA FRANCA URBANA	225