



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**

**FORMAZIONE**



# L'AUTODICHIARAZIONE PER GLI AIUTI DI STATO COVID-19: SEMPLIFICAZIONE DELLA MODULISTICA E QUESTIONI APPLICATIVE

**PASQUALE SAGGESE**

*Coordinatore Area Fiscalità Fondazione  
Nazionale di ricerca dei Commercialisti*

**10 NOVEMBRE 2022**

WEBINAR



# FINALITÀ

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

## INFORMAZIONI NON IN POSSESSO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE



1)

**allocazione** degli **aiuti ricevuti**  
**nella Sezione 3.1 e/o nella Sezione 3.12** del *Temporary Framework* e  
la **sussistenza dei requisiti** attinenti le citate sezioni

2)

imprese con cui il beneficiario si trova in una relazione di controllo,  
rilevante ai fini della definizione di **impresa unica**  
secondo la nozione europea di impresa utilizzata ai fini degli aiuti di Stato

3)

**in caso di superamento dei massimali** previsti, **modalità** con cui il beneficiario  
intende **sanare tale irregolarità** (utilizzo dei massimali più elevati introdotti *medio tempore*, riversamento tramite modello F24 oppure scomputo da aiuti successivi)



## AIUTI RELATIVI AL C.D. REGIME «OMBRELLO»

**Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021**

Agevolazioni	Norme di riferimento
Contributi a fondo perduto	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contributo del DL "Rilancio" (art. 25 del DL 34/2020);</li> <li>contributi del DL "Ristori" (artt. 1, 1-bis, 1-ter del DL 137/2020);</li> <li>contributo del DL "Natale" (art. 2 del DL 172/2020);</li> <li>contributo generale previsto dal DL "Sostegni" (art. 1 co. 1 - 9 del DL 41/2021);</li> <li>contributo per le <i>start up</i> (art. 1-ter del DL 41/2021);</li> <li>contributo del DL "Sostegni-bis" (art. 1 del DL 73/2021).</li> </ul>
Credito d'imposta per i canoni di locazione di immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	Art. 28 del DL 34/2020 convertito e modificato dall'art. 77 co. 1 lett. 0a), a), b), b-bis) del DL 104/2020, artt. 8 e 8-bis del DL 137/2020, art. 2-bis del DL 172/2020 e art. 1 co. 602 della L. 178/2020 e art. 4 del DL 73/2021
Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro	Art. 120 del DL 34/2020
Esclusione dei versamenti IRAP	Art. 24 del DL 34/2020
Esenzione IMU con riferimento a particolari tipologie di immobili	Art. 177 del DL 34/2020, art. 78 co. 1 del DL 104/2020, art. 78 co. 3 del medesimo DL 104/2020 limitatamente all'IMU dovuta per l'anno 2021, artt. 9, 9-bis co. 1 del DL 137/2020, art. 1 co. 599 della L. 178/2020 e art. 6-sexies del DL 41/2021
Disposizioni in materia di imposte dirette e di accise nel Comune di Campione d'Italia	Art. 129-bis del DL 34/2020
Definizione agevolata degli avvisi bonari	Art. 5 del DL 41/2021
Esonero per il 2021 dal versamento del canone di abbonamento RAI a favore delle strutture ricettive nonché di somministrazione e consumo di bevande in locali pubblici o aperti al pubblico, comprese le attività similari svolte da enti del Terzo settore	Art. 6 co. 5 e 6 del DL 41/2021



## AIUTI RELATIVI AL C.D. REGIME «OMBRELLO»

**Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021**

Agevolazioni	Norme di riferimento
Contributi a fondo perduto	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contributo del DL "Rilancio" (art. 25 del DL 34/2020);</li> <li>contributi del DL "Ristori" (artt. 1, 1-<i>bis</i>, 1-<i>ter</i> del DL 137/2020);</li> <li>contributo del DL "Natale" (art. 2 del DL 172/2020);</li> <li>contributo generale previsto dal DL "Sostegni" (art. 1 co. 1 - 9 del DL 41/2021);</li> <li>contributo per le <i>start up</i> (art. 1-<i>ter</i> del DL 41/2021);</li> <li>contributo del DL "Sostegni-<i>bis</i>" (art. 1 del DL 73/2021).</li> </ul>
Credito d'imposta per i canoni di locazione di immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	Art. 28 del DL 34/2020 convertito e modificato dall'art. 77 co. 1 lett. 0a), a), b), b- <i>bis</i> ) del DL 104/2020, artt. 8 e 8- <i>bis</i> del DL 137/2020, art. 2- <i>bis</i> del DL 172/2020 e art. 1 co. 602 della L. 178/2020 e art. 4 del DL 73/2021
Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro	Art. 120 del DL 34/2020
Esclusione dei versamenti IRAP	Art. 24 del DL 34/2020
Esenzione IMU con riferimento a particolari tipologie di immobili	Art. 177 del DL 34/2020, art. 78 co. 1 del DL 104/2020, art. 78 co. 3 del medesimo DL 104/2020 limitatamente all'IMU dovuta per l'anno 2021, artt. 9, 9- <i>bis</i> co. 1 del DL 137/2020, art. 1 co. 599 della L. 178/2020 e art. 6- <i>sexies</i> del DL 41/2021
Disposizioni in materia di imposte dirette e di accise nel Comune di Campione d'Italia	Art. 129- <i>bis</i> del DL 34/2020
Definizione agevolata degli avvisi bonari	Art. 5 del DL 41/2021
Esonero per il 2021 dal versamento del canone di abbonamento RAI a favore delle strutture ricettive nonché di somministrazione e consumo di bevande in locali pubblici o aperti al pubblico, comprese le attività similari svolte da enti del Terzo settore	Art. 6 co. 5 e 6 del DL 41/2021



## VERIFICA MASSIMALI

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

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 D.L. 41/2021. Ai fini della verifica dei massimali occorre considerare tutte le **misure agevolative** riconosciute nell'ambito delle **Sezioni 3.1 e 3.12 diverse da quelle comprese nel regime «ombrello»**.

Tali aiuti devono essere indicati nella **Sezione II del quadro A** del modello di autodichiarazione, denominato "Altri aiuti ricevuti nell'ambito delle Sezioni 3.1 e 3.12 del TF (compresi quelli non fiscali e non erariali)".

Si ricorda che per individuare per ciascun aiuto la specifica Sezione di competenza, occorre verificare la norma istitutiva, la decisione unionale che autorizza la misura, i provvedimenti attuativi o l'atto che notifica l'aiuto all'impresa.

SEZIONE II	ALTRI AIUTI	Sez. 3.1	Sez. 3.12
	Altri aiuti ricevuti nell'ambito delle Sezioni 3.1 e 3.12 del TF (compresi quelli non fiscali e non erariali)	<input type="text"/>	<input type="text"/>



## VERIFICA MASSIMALI

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

Tra gli aiuti di cui occorre tenere conto da indicare nella **Sezione II del quadro A** del modello di autodichiarazione, denominato “Altri aiuti ricevuti *nell’ambito delle Sezioni 3.1 e 3.12 del TF (compresi quelli non fiscali e non erariali)*”, le istruzioni per la compilazione del modello segnalano, in via esemplificativa, le seguenti misure:

- credito d’imposta per il rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni ex art. 26 D.L. 34/2020;
- rivalutazione dei beni delle cooperative agricole ex art. 136-bis D.L. 34/2020;
- credito d’imposta per le rimanenze finali di magazzino nel settore tessile e della moda ex art. 48-bis DL 34/2020

SEZIONE II

ALTRI AIUTI

Altri aiuti ricevuti nell’ambito delle Sezioni 3.1 e 3.12 del TF (compresi quelli non fiscali e non erariali)

Sez. 3.1

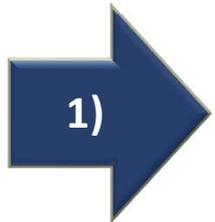
Sez. 3.12



## DATA DI CONCESSIONE DELL'AIUTO

*Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021*

INDIVIDUATA, A SCELTA DEL CONTRIBUENTE, TRA:



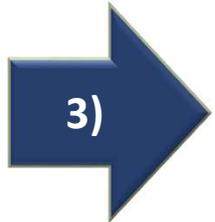
1)

data di **approvazione della domanda** di aiuto,  
qualora la concessione dell'aiuto  
sia subordinata a tale domanda e approvazione



2)

data di **presentazione della dichiarazione** dei redditi (purché entro il 30.6.2022) o  
data di **approvazione della compensazione** in relazione ai crediti d'imposta  
(maturazione, rilascio ricevuta presa in carico comunicazione, presentazione F24)



3)

data di **entrata in vigore della normativa** di riferimento negli altri casi  
(incluso l'annullamento delle rate IMU)



## DATA DI CONCESSIONE DELL'AIUTO

*Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021*

Nella "Tabella Aiuti" riportata nelle istruzioni per la compilazione dell'autodichiarazione è espressamente indicata la data di concessione per ciascuna misura del regime "quadro"

**TABELLA AIUTI**

MISURE ESTESE ALLE NUOVE SOGLIE DELLA SEZIONE 3.1 E DELLA SEZIONE 3.12 DEL TF, CON L'ART. 1, COMMI 13-17, DEL DECRETO 41/2021				
NORMA	ARTICOLO	CODICE AIUTO	MISURA	DATA CONCESSIONE MISURA AGEVOLATIVA
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 25	1	"Contributo a fondo perduto"	Data di erogazione del contributo a fondo perduto
D.L. N. 137 DEL 2020	Art. 1	2	"Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive"	
	Art. 1-bis	3	"Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020"	
	Art. 1-ter	4	"Estensione dell'applicazione dell'articolo 1 ad ulteriori attività economiche"	
D.L. N. 172 DEL 2020	Art. 2	5	"Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione"	
D.L. N. 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"	
D.L. N. 73 DEL 2021	Art. 1, commi da 1 a 4	8	"Contributo a fondo perduto automatico"	
	Art. 1, commi da 5 a 15	9	"Contributo a fondo perduto per gli operatori stagionali"	
	Art. 1, commi da 16 a 27	10	"Contributo a fondo perduto perequativo"	
	Art. 1, comma 30-bis	11	"Contributo a fondo perduto per operatori con fatturato superiore a 10 milioni di euro"	



# DATA DI CONCESSIONE DELL'AIUTO

## Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

NORMA	ARTICOLO	CODICE AIUTO	MISURA	DATA CONCESSIONE MISURA AGEVOLATIVA
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 28	12	"Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda"	Data di presentazione della dichiarazione dei redditi oppure data di approvazione della compensazione *
D.L. N. 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 nuove misure restrittive di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 novembre 2020"	
L. 178 DEL 2020	Art. 1, comma 602	15	"Proroga gennaio-aprile 2021 del credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda per il settore turistico"	
D.L. N. 73 DEL 2021	Art. 4, commi da 1 a 2	16	"Estensione credito d'imposta per canoni di locazione"	
	Art. 4, comma 2-bis	17	"Estensione credito d'imposta per canoni di locazione"	
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 120	18	"Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro"	Data di presentazione della dichiarazione dei redditi oppure data di approvazione della compensazione*
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 129-bis	19	"Agevolazioni fiscali in materia di imposte dirette nel Comune di Campione d'Italia"	Per l'agevolazione consistente nella riduzione delle imposte dirette: data di entrata in vigore della norma. Per il credito d'imposta: data di presentazione della dichiarazione dei redditi oppure data di approvazione della compensazione *
D.L. N. 41 DEL 2021	Art. 5	20	"Ulteriori interventi fiscali di agevolazione e razionalizzazione connessi all'emergenza da COVID-19"	Data di entrata in vigore della norma (23/03/2021)
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 24	21	"Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP"	Data di entrata in vigore della norma (19/05/2020)
D.L. N. 34 DEL 2020	Art. 177	22	"Esenzioni dall'imposta municipale propria IMU per il settore turistico" – 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	Data di entrata in vigore della norma (19/05/2020)



## DATA DI CONCESSIONE DELL'AIUTO

### Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

NORMA	ARTICOLO	CODICE AIUTO	MISURA	DATA CONCESSIONE MISURA AGEVOLATIVA
D.L. N. 104 DEL 2020	Art. 78, comma 1	23	"Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo" – esenzione seconda rata IMU 2020 per gli immobili utilizzati nel settore turistico, per quelli in uso per allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni, per gli immobili rientranti nella categoria catastale 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	Data di entrata in vigore della norma (15/08/2020)
	Art. 78, comma 3	24	"Esenzioni dall'imposta municipale propria per i settori del turismo e dello spettacolo" – esenzione 2021 IMU per immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli	Data di entrata in vigore della norma (15/08/2020)
D.L. N. 137 DEL 2020	Art. 9	25	"Cancellazione della seconda rata IMU concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 1"	Data di entrata in vigore della norma (29/10/2020)
	Art. 9-bis	26	"Cancellazione della seconda rata IMU concernente gli immobili e le relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati nell'Allegato 2"	Data di entrata in vigore della norma (09/11/2020)
L. 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"	Data di entrata in vigore della norma (01/01/2021)
D.L. N. 41 DEL 2021	Art. 6, comma 5	28	"Esonero dalla tariffa speciale del Canone RAI"	Data di entrata in vigore della norma (23/03/2021)
	Art. 6, sexies	29	"Esenzione dal versamento della prima rata dell'imposta municipale propria" – esenzione prima rata IMU per gli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni per ottenere il contributo a fondo perduto (commi da 1 a 4)	Data di entrata in vigore della norma (22/05/2021)



## IMPRESA UNICA

*Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021*

Ai fini della verifica del rispetto dei massimali si tiene conto delle relazioni di controllo tra imprese rilevanti ai fini della definizione di “impresa unica” utilizzata in materia di aiuti di Stato.

Per **impresa unica** si intende l’insieme delle imprese tra le quali esiste **almeno una delle relazioni seguenti** (art. 2, par. 2, regolamento *de minimis* 1407/2013):

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

Le imprese fra le quali intercorre una delle predette relazioni, per il tramite di una o più altre imprese, sono anch’esse considerate un’impresa unica.

Il perimetro dell’impresa unica si ferma alle imprese localizzate nel medesimo Paese UE.



## IMPRESA UNICA – QUADRO B

*Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021*

In presenza delle relazioni di controllo tra imprese rilevanti ai fini della definizione di “impresa unica” utilizzata in materia di aiuti di Stato, occorre compilare il **quadro B** del modello di autodichiarazione, indicando i codici fiscali dei soggetti appartenenti all’impresa unica. Nel quadro A vanno barrate le caselle corrispondenti agli aiuti di cui ha beneficiato il dichiarante e non anche gli altri soggetti con cui si trova nella suddetta relazione di controllo.

### QUADRO B - ELENCO DEI SOGGETTI APPARTENENTI ALL'IMPRESA UNICA

	Codice fiscale
B1	
B2	
B3	
B4	
B5	



*Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021*

In caso di fruizione degli aiuti di Stato riconosciuti ai fini dell'IMU, occorre compilare nel **quadro C** del modello di autodichiarazione un rigo per ciascun comune ove sono situati gli immobili per i quali si è beneficiato di tali aiuti, indicando il codice catastale del comune e il numero dei predetti immobili.

## QUADRO C - ELENCO DEI COMUNI

	Codice comune	Numero immobili
C1	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>
C2	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>
C3	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>
C4	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>
C5	1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>



## ALLOCAZIONE MEDESIMA MISURA NELLE SEZIONI 3.1 E 3.12 – QUADRO D

*Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021*

Per le misure comprese nel regime «ombrello» è **possibile “allocare” la medesima misura in parte nella Sezione 3.1 e in parte nella Sezione 3.12**, sussistendone i requisiti, qualora residui il massimale stabilito. Tale meccanismo è però applicabile **solo per le misure comprese nel regime «ombrello»**, mentre per quelle non comprese rileva la Sezione del Quadro temporaneo nell’ambito della quale la misura è stata autorizzata dalla Commissione europea. Tanto premesso, esaminando il riquadro del modello di autodichiarazione avente ad oggetto il superamento dei limiti, si rileva che:

- l’eventuale eccedenza degli aiuti del regime “quadro” della **Sezione 3.1 fino al 27.1.2021** (primo periodo) può essere allocato:
  - sul massimale della stessa Sezione 3.1 per il periodo successivo;
  - sul massimale della Sezione 3.12, sia ante 28.1.2021 che post 27.1.2021;
- l’eventuale eccedenza della **Sezione 3.1 dal 28.1.2021** (secondo periodo) può essere allocata solo sul massimale della Sezione 3.12 del medesimo periodo;
- l’eventuale eccedenza della **Sezione 3.12 ante 28.1.2021** può essere allocata sul massimale del periodo successivo;
- l’eventuale eccedenza della **Sezione 3.12 post 27.1.2021** potrebbe solo essere restituita entro il termine di presentazione del modello REDDITI 2022.



# RIQUADRO SUPERAMENTO LIMITI SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TF

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

**SUPERAMENTO  
LIMITI SEZIONI  
3.1 E 3.12  
DEL TEMPORARY  
FRAMEWORK**

**SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 1° MARZO 2020 AL 27 GENNAIO 2021**

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale	Sez. 3.1 post 27/01/2021	Sez. 3.12 ante 28/01/2021
1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>	5 <input type="text" value=""/>	6 <input type="text" value=""/>
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare			
7 <input type="text" value=""/>	8 <input type="text" value=""/>				

**SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021**

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare	
7 <input type="text" value=""/>	8 <input type="text" value=""/>		

**SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 13 OTTOBRE 2020 AL 27 GENNAIO 2021**

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare	
7 <input type="text" value=""/>	8 <input type="text" value=""/>		

**SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021**

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>
		Totale da riversare	
		8 <input type="text" value=""/>	



## ALLOCAZIONE MEDESIMA MISURA NELLE SEZIONI 3.1 E 3.12 – QUADRO D

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

In caso di allocazione della medesima misura nelle sezioni 3.1 e 3.12 occorre:

- nel **quadro A**, barrare entrambe le caselle “Sez. 3.1” e “Sez. 3.12”;
- compilare il **quadro D**, indicando:
  - in colonna 1 il codice dell’aiuto che si intende allocare in entrambe le sezioni (desunto dalla Tabella Aiuti allegata alle istruzioni);
  - nelle colonne 2 e 4, rispettivamente, l’importo della misura allocato nella Sezione 3.1 e quello allocato nella Sezione 3.12;
  - nelle colonne 3 e 5 la quota degli importi già riportati in colonna 2 e 4 che sono stati eventualmente dichiarati nel prospetto degli aiuti di stato del modello REDDITI/IRAP 2021, relativo al periodo d’imposta in corso al 31.12.2020.

### QUADRO D - AIUTI ALLOCATI NELLE SEZ. 3.1 E SEZ. 3.12 E AIUTI DA RIVERSARE

	Codice aiuto	Importo totale Sez. 3.1	Importo (REDDITI/IRAP 2021)	Importo totale Sez. 3.12	Importo (REDDITI/IRAP 2021)
<b>D1</b>	1	2	3	4	5
		,00 (di cui	,00 )	,00 (di cui	,00 )
	Importo dell'aiuto da riversare	Interessi da recupero			
	6	7			
	,00	,00			



## DETERMINAZIONE COSTI FISSI NON COPERTI – SEZIONE 3.12 DEL TF

**Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021**

### CALCOLO DEI COSTI FISSI NON COPERTI (SEZIONE 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK)

A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1	Ricavi delle vendite e prestazioni	,00
+	Altre forme di indennizzo e misure di sostegno (es. assicurazioni, altre misure di aiuto <sup>1</sup> )	,00
	<b>Totale</b>	<b>,00</b>
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00
7	Per servizi	,00
8	Per godimento beni di terzi	,00
9	Personale	,00
10	Ammortamenti e svalutazioni	,00
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
14	Oneri diversi di gestione	,00
	<b>Totale</b>	<b>,00</b>
	<b>Perdita operativa accertata [A-B] (per costi fissi non coperti)</b>	<b>,00</b>

### CALCOLO DEL RISPETTO DEI COSTI FISSI NON COPERTI DI CUI ALLA SEZIONE 3.12

a.	Perdita operativa accertata [A-B] (per costi fissi non coperti)	,00
b.	Aiuti potenziali <sup>2</sup> [a * 70/100 oppure 90/100 fino a max 10 mln]	,00
c.	Aiuti ricevuti <sup>3</sup>	,00

N.B. I valori indicati nello schema di calcolo sono da riferirsi al bilancio o alle dichiarazioni fiscali dell'impresa. Per le imprese che vi sono obbligate, al Prospetto di Bilancio Proforma del Conto Economico Certificato relativo al "Periodo Ammissibile" prescelto.

Costi fissi, indipendentemente dal livello di produzione, sostenuti dalle imprese durante il periodo ammissibile che non sono coperti dai ricavi dello stesso periodo considerati al netto dei costi variabili e che non sono coperti da altre fonti quali assicurazioni, eventuali altri aiuti di Stato e altre misure di sostegno. Le perdite subite dalle imprese durante il periodo ammissibile sono considerate costi fissi non coperti.

Ai fini del calcolo, occorre considerare tutte le misure di sostegno ricevute dal beneficiario nel corso dello stesso periodo ammissibile e non soltanto quelle qualificabili come aiuti di Stato. Il beneficiario che ha fruito, ad esempio, di una misura di aiuto approvata nell'ambito della Sezione 3.1 o di altra Sezione del *Temporary Framework* e che impatta o riduce i costi fissi del periodo ammissibile, è tenuto a nettizzare dalla base di calcolo per determinare i costi fissi non coperti l'ammontare del beneficio destinato alla copertura di un costo fisso.



## DETERMINAZIONE COSTI FISSI NON COPERTI – SEZIONE 3.12 DEL TF

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

### CALCOLO DEI COSTI FISSI NON COPERTI (SEZIONE 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK)

A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1	Ricavi delle vendite e prestazioni	,00
+	Altre forme di indennizzo e misure di sostegno (es. assicurazioni, altre misure di aiuto <sup>1</sup> )	,00
	<b>Totale</b>	<b>,00</b>
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00
7	Per servizi	,00
8	Per godimento beni di terzi	,00
9	Personale	,00
10	Ammortamenti e svalutazioni	,00
11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
14	Oneri diversi di gestione	,00
	<b>Totale</b>	<b>,00</b>
	<b>Perdita operativa accertata [A-B] (per costi fissi non coperti)</b>	<b>,00</b>

### CALCOLO DEL RISPETTO DEI COSTI FISSI NON COPERTI DI CUI ALLA SEZIONE 3.12

a.	Perdita operativa accertata [A-B] (per costi fissi non coperti)	,00
b.	Aiuti potenziali <sup>2</sup> [a * 70/100 oppure 90/100 fino a max. 10 mln]	,00
c.	Aiuti ricevuti <sup>3</sup>	,00

N.B. I valori indicati nello schema di calcolo sono da riferirsi al bilancio o alle dichiarazioni fiscali dell'impresa. Per le imprese che vi sono obbligate, al Prospetto di Bilancio Proforma del Conto Economico Certificato relativo al "Periodo Ammissibile" prescelto.

Occorre quindi che il risultato “a. **Perdita operativa accertata**” sia negativo, ossia che i Costi della produzione (B) siano superiori al Valore della produzione (A). In tal caso è possibile calcolare l'aiuto potenziale, ossia il **limite massimo concedibile** che è pari al **70%** (o **90%** per le micro e piccole imprese) della “**Perdita operativa accertata**” ovvero **dei costi fissi non coperti** (costi fissi sostenuti durante il Periodo Ammissibile prescelto e che non siano coperti da utili o da altre fonti, quali a titolo esemplificativo assicurazioni, misure di aiuto approvate dalla Commissione Europea ai sensi del *Temporary Framework* o ai sensi dell'art. 107, par. 2, lett. b), TFUE, o coperti da altre fonti, esclusi gli aiuti della Sezione 3.12) (v. lett. H della Dichiarazione sostitutiva di atto notorio per gli aiuti ricevuti nell'ambito della Sezione 3.12 del TF).

Nella voce “c. **Aiuti ricevuti**” occorre tener conto degli Aiuti a copertura dei costi fissi non coperti di cui l'impresa ha beneficiato.



## DETERMINAZIONE COSTI FISSI NON COPERTI – SEZIONE 3.12 DEL TF

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

### CALCOLO DEI COSTI FISSI NON COPERTI (SEZIONE 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK)

A. VALORE DELLA PRODUZIONE	
1 Ricavi delle vendite e prestazioni	,00
+ Altre forme di indennizzo e misure di sostegno (es. assicurazioni, altre misure di aiuto <sup>1</sup> )	,00
<b>Totale</b>	<b>,00</b>
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	
6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	,00
7 Per servizi	,00
8 Per godimento beni di terzi	,00
9 Personale	,00
10 Ammortamenti e svalutazioni	,00
11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	,00
14 Oneri diversi di gestione	,00
<b>Totale</b>	<b>,00</b>
<b>Perdita operativa accertata [A-B] (per costi fissi non coperti)</b>	<b>,00</b>

### CALCOLO DEL RISPETTO DEI COSTI FISSI NON COPERTI DI CUI ALLA SEZIONE 3.12

a. Perdita operativa accertata [A-B] (per costi fissi non coperti)	,00
b. Aiuti potenziali <sup>2</sup> [a * 70/100 oppure 90/100 fino a max 10 mln]	,00
c. Aiuti ricevuti <sup>3</sup>	,00

N.B. I valori indicati nello schema di calcolo sono da riferirsi al bilancio o alle dichiarazioni fiscali dell'impresa. Per le imprese che vi sono obbligate, al Prospetto di Bilancio Proforma del Conto Economico Certificato relativo al "Periodo Ammissibile" prescelto.

Occorre inoltre che nel periodo di riferimento rilevante per ogni misura (indicato nel quadro A), purché compreso tra il 1°3.2020 e il 31.12.2021, ovvero in un Periodo Ammissibile di almeno un mese, comunque compreso tra il 1°3.2020 e il 31.12.2021, si sia subito un **calo del fatturato e dei corrispettivi di almeno il 30% rispetto al corrispondente periodo del 2019** (v. lett. F della Dichiarazione sostitutiva di atto notorio da rendere per gli aiuti ricevuti nell'ambito della Sezione 3.12 del *Temporary Framework*).

Vanno altresì verificate tutte le ulteriori condizioni indicate nelle altre lettere della Dichiarazione sostitutiva di atto notorio.



## SUPERAMENTO LIMITI SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TF

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

### Esempio

SRL («Forma giuridica», cod. "SR"), piccola impresa («Dimensione impresa», cod. "2"), svolgente attività di commercio al dettaglio di carburante per autotrazione («Codice attività» "47.30.00") ha ricevuto i seguenti aiuti di Stato («Settore» cod. "1-Generale")

### Aiuti ricevuti nell'ambito del c.d. regime «ombrello»; Quadro A – Sez. I

- CFP Rilancio (art. 25 DL 34/2020) = € 850.000 in data 30.7.2020
- CFP Sostegni (art. 1 DL 41/2021) = € 150.000 in data 18.5.2021
- CFP Sostegni-bis automatico (art. 1, co. 1-4, DL 73/2021) = € 150.000 in data 27.7.2021
- CFP Perequativo (art. 1, co. 16-27, DL 73/2021) = € 75.000 in data 30.12.2021

### Altri aiuti ricevuti nell'ambito delle Sezioni 3.1 e 3.12 del TF (compresi quelli non fiscali e non erariali);

#### Quadro A – Sez. II

- Garanzia 100% su finanziamenti (art. 13, co. 1, lett. m, DL 23/2020) = € 25.000 in data 2.2.2021

# Totale aiuti sez. 3.1 fino al 27.1.2021 = € 850.000 (superato il massimale di € 800.000 previsto per tale periodo)

# Totale aiuti sez. 3.1 fino al 30.6.2022 = € 1.250.000



# DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO – SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TF

**Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021**

**DICHIARAZIONE  
SOSTITUTIVA DI  
ATTO NOTORIO  
AI SENSI  
DELL'ART. 47  
DEL DPR  
N. 445/2000**  
(da rendere per gli  
aiuti ricevuti  
nell'ambito  
della sezione 3.1  
del Temporary  
Framework)

Il sottoscritto dichiarante/rappresentante del dichiarante consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445,

### DICHIARA

ES)  di aver ricevuto, dal 1° marzo 2020 al 30 giugno 2022, uno o più aiuti tra quelli elencati nel quadro A per nessuno dei quali si intende fruire dei limiti di cui alla Sezione 3.12 e che l'ammontare complessivo di tali aiuti non supera i limiti massimi consentiti di cui alla Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", pro tempore vigenti, riportati nei punti A) e B) (in tal caso, non va compilato il quadro A ad esclusione dei righe relativi agli aiuti IMU che vanno comunque compilati qualora il dichiarante abbia beneficiato di tali aiuti).

A)  <sup>1</sup> che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 1° marzo 2020 al 27 gennaio 2021, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", non supera i limiti massimi consentiti di cui alla Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", pari a euro 100.000 per il settore agricolo, a euro 120.000 per il settore della pesca e acquacoltura e a euro 800.000 per i settori diversi da agricoltura e pesca e acquacoltura.

*oppure*

<sup>2</sup> che il predetto ammontare supera i limiti sopra citati e che l'importo eccedente riferito agli aiuti elencati nella sezione I del quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".

B)  <sup>1</sup> che l'ammontare complessivo di tutti gli aiuti ricevuti dal 28 gennaio 2021 al 30 giugno 2022, elencati nel quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", tenendo conto degli aiuti ricevuti dal 1° marzo 2020 al 27 gennaio 2021, non supera i limiti massimi consentiti di cui alla Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", come modificati dalla Comunicazione della Commissione europea C(2021) 564 final del 28 gennaio 2021, pari a euro 225.000 per il settore agricolo, a euro 270.000 per il settore della pesca e acquacoltura e a euro 1.800.000 per i settori diversi da agricoltura e pesca e acquacoltura.

*oppure*

<sup>2</sup> che il predetto ammontare supera i limiti sopra citati e che l'importo eccedente riferito agli aiuti elencati nella sezione I del quadro A, per i quali è barrata la casella "Sezione 3.1", è quello indicato nel riquadro "Superamento limiti Sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework".

La SRL dovrà:

- barrare la casella **A2** della dichiarazione sostitutiva relativa alla sez. 3.1 in quanto gli aiuti ricevuti dal 1.3.2020 al 27.1.2021 superano il relativo massimale;
- barrare la casella **B1** della dichiarazione sostitutiva relativa alla sez. 3.1 in quanto gli aiuti ricevuti dal 28.1.2021 al 30.6.2022 non superano il relativo massimale.



# RIQUADRO SUPERAMENTO LIMITI SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TF

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

## SUPERAMENTO LIMITI SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK

### SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 1° MARZO 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale	Sez. 3.1 post 27/01/2021	Sez. 3.12 ante 28/01/2021
1	2	3	4	5	6
,00	50.000,00	210,00	50.210,00	50.210,00	,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare			
7	8				
,00	,00				

### SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1	2	3	4
,00	,00	,00	,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare	
7	8		
,00	,00		

### SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 13 OTTOBRE 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1	2	3	4
,00	,00	,00	,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare	
7	8		
,00	,00		

### SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1	2	3	4
,00	,00	,00	,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare	
7	8		
,00	,00		

1) La SRL decide di allocare l'eccedenza riferita alla Sezione 3.1 nel più ampio massimale di € 1.800.000 (sempre riferito alla Sezione 3.1) relativo al periodo post 27.1.2021

3) V. Comunicazioni della Commissione sui tassi di interesse per il recupero degli aiuti di Stato e di riferimento/attualizzazione in vigore con decorrenza 30.7.2020 fino al 27.1.2021 (da verificare se non fino al 30.11.2022)  
**Tasso di base 30.7.2020 = -0,15 + 100 p.b. = 0,85**  
 $50.000 * (1,0085)^{(181/365)} = 50.210,30$

2) Il reg. (CE) n. 271/2008 del 30.1.2008, che ha modificato il reg. (CE) n. 794/2004 del 21.4.2004, prevede che, se non diversamente disposto in una decisione specifica, il **tasso di recupero** venga calcolato aggiungendo 100 punti base al tasso di base. Gli interessi sono calcolati secondo il regime dell'interesse composto, a decorrere dalla data in cui l'aiuto è stato messo a disposizione del beneficiario fino al suo effettivo recupero.



## ALLOCAZIONE MEDESIMA MISURA NELLE SEZIONI 3.1 E 3.12 – QUADRO D

*Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021*

Riprendendo i dati dell'esempio precedente, se la SRL intende **allocare l'eccedenza** riferita alla sezione 3.1 **nella Sezione 3.12**, dovrà compilare il **Quadro D**, indicando per ciascun aiuto del regime «ombrello» (individuato dal rispettivo codice aiuto) gli importi allocati nelle singole sezioni. Tale facoltà può essere esercitata solo per gli aiuti del regime «ombrello» e comunque nel rispetto dei limiti e delle condizioni previste dalla Sezione 3.12.

Se la SRL decide di allocare l'eccedenza riferita alla Sezione 3.1 nel massimale di € 3.000.000 riferito alla Sezione 3.12, relativo al periodo ante 28.1.2021, nel **Riquadro Superamento limiti** dovrà indicare tale eccedenza, con i relativi interessi di recupero, nella casella 6 della «Sezione 3.1 – Aiuti ricevuti dal 1° marzo 2020 al 27 gennaio 2021»

### QUADRO D - AIUTI ALLOCATI NELLE SEZ. 3.1 E SEZ. 3.12 E AIUTI DA RIVERSARE

	Codice aiuto	Importo totale Sez. 3.1	Importo (REDDITI/IRAP 2021)	Importo totale Sez. 3.12	Importo (REDDITI/IRAP 2021)
D1	<sup>1</sup> <b>1</b>	<sup>2</sup> <b>800.000</b> ,00 (di cui	<sup>3</sup> <b>800.000</b> ,00 )	<sup>4</sup> <b>50.210</b> ,00 (di cui	<sup>5</sup> <b>50.000</b> ,00 )
	Importo dell'aiuto da riversare	Interessi da recupero			
	<sup>6</sup> _____,00	<sup>7</sup> _____,00			



## ALLOCAZIONE MEDESIMA MISURA NELLE SEZIONI 3.1 E 3.12 – QUADRO A

*Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021*

Riprendendo i dati dell'esempio precedente, se la SRL intende **allocare l'eccedenza** riferita alla Sezione 3.1 **nella Sezione 3.12**, nel **Quadro A - Sezione I**, in corrispondenza del rigo relativo al contributo a fondo perduto ex articolo 25 DL 34/2020, dovranno essere barrate entrambe le caselle "Sez. 3.1" e "Sez. 3.12", indicando le date di inizio e fine del "Periodo ammissibile" (periodo di almeno un mese, compreso tra il 1°.3.2020 e il 31.12.2021) più favorevole, in modo che gli aiuti possano coprire i costi fissi non coperti sostenuti in tale periodo (in misura non superiore al 70% o al 90% per le micro imprese e le piccole imprese) e sempre che, nel periodo individuato come ammissibile, il beneficiario abbia subito un calo di fatturato di almeno il 30% rispetto allo stesso periodo del 2019.

### QUADRO A - ELENCO DEGLI AIUTI RICEVUTI NELL'AMBITO DELLE SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK

SEZIONE I	DECRETO LEGGE 34/2020 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 77/2020									
	Sez. 3.1	Sez. 3.12	PERIODO AMMISSIBILE						Settore	Codice attività
			Data inizio			Data fine				
1	2	3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno	5	6	
Articolo 24 "Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP"										
Articolo 25 "Contributo a fondo perduto"	X	X	01	04	2020	30	09	2020		



## ALLOCAZIONE MEDESIMA MISURA NELLE SEZIONI 3.1 E 3.12 – QUADRO A

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

L'**allocazione dell'eccedenza** riferita alla Sezione 3.1 **nella Sezione 3.12, non è ammessa** per i seguenti aiuti del regime «ombrello»: contributo a fondo perduto per le *start-up* (art. 1-ter DL 41/2021) e contributo a fondo perduto perequativo (art. 1, co. 16-27, DL 73/2021) in quanto le condizioni di accesso alle misure sono incompatibili con la Sezione 3.12 del *Temporary Framework*

### QUADRO A - ELENCO DEGLI AIUTI RICEVUTI NELL'AMBITO DELLE SEZIONI 3.1 E 3.12 DEL TEMPORARY FRAMEWORK

#### DECRETO LEGGE 41/2021 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 69/2021

Articolo 1 "Contributo a fondo perduto in favore degli operatori economici"	Sez. 3.1	Sez. 3.12	PERIODO AMMISSIBILE						Settore	Codice attività
			Data inizio			Data fine				
			3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
	<input type="text"/>									
Articolo 1-ter "Contributo a fondo perduto per le start-up"	<input type="text"/>								<input type="text"/>	<input type="text"/>

#### DECRETO LEGGE 73/2021 CONVERTITO CON MODIFICHE IN LEGGE 106/2021

Articolo 1, commi 1-4 "Contributo a fondo perduto automatico"	Sez. 3.1	Sez. 3.12	PERIODO AMMISSIBILE						Settore	Codice attività
			Data inizio			Data fine				
			3 giorno	mese	anno	4 giorno	mese	anno		
	<input type="text"/>									
Articolo 1, commi 5 - 15 "Contributo a fondo perduto per gli operatori stagionali"	<input type="text"/>									
Articolo 1, commi 16 - 27 "Contributo a fondo perduto perequativo"	<input type="text"/>								<input type="text"/>	<input type="text"/>



# AIUTI DA RIVERSARE O SOTTRARRE / RIQUADRO SUPERAMENTO LIMITI

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

SUPERAMENTO  
LIMITI SEZIONI  
3.1 E 3.12  
DEL TEMPORARY  
FRAMEWORK

## SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 1° MARZO 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale	Sez. 3.1 post 27/01/2021	Sez. 3.12 ante 28/01/2021
1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00	5 0,00	6 0,00

Sez. 3.12 post 27/01/2021	Totale da riversare
7 0,00	8 0,00

## SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00

Sez. 3.12 post 27/01/2021	Totale da riversare
7 0,00	8 0,00

## SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 13 OTTOBRE 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00

Sez. 3.12 post 27/01/2021	Totale da riversare
7 0,00	8 0,00

## SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00

Totale da riversare
8 0,00

Gli eventuali **importi degli aiuti eccedenti i massimali** che il beneficiario intende volontariamente **restituire o sottrarre** da aiuti successivamente ricevuti per i quali vi sia capienza nei relativi massimali vanno indicati, per ciascuna sezione/periodo interessata, nella **col. 8 del Riquadro in oggetto**, con i relativi interessi da recupero.

La **restituzione o la sottrazione** di tali importi deve essere effettuata **entro il 30.11.2022** (termine di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al p.i. in corso al 31.12.2021).



## AIUTI DA RIVERSARE O SOTTRARRE – QUADRO D

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

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 vanno inoltre riportati, con riferimento alla singola misura agevolativa indicata nella colonna 1 del **quadro D**, nelle **colonne 6 e 7** del medesimo quadro, indicando rispettivamente l'importo dell'aiuto da riversare e gli interessi da recupero.

### QUADRO D - AIUTI ALLOCATI NELLE SEZ. 3.1 E SEZ. 3.12 E AIUTI DA RIVERSARE

	Codice aiuto	Importo totale Sez. 3.1	Importo (REDDITI/IRAP 2021)	Importo totale Sez. 3.12	Importo (REDDITI/IRAP 2021)
	1	2	3	4	5
D1		,00 (di cui	,00 )	,00 (di cui	,00 )
	6	7			
	Importo dell'aiuto da riversare	Interessi da recupero			
	,00	,00			
D2		,00	,00	,00	,00
	6	7			
	,00	,00			



# AIUTI DA RIVERSARE O SOTTRARRE / RIQUADRO SUPERAMENTO LIMITI

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

SUPERAMENTO  
LIMITI SEZIONI  
3.1 E 3.12  
DEL TEMPORARY  
FRAMEWORK

## SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 1° MARZO 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale	Sez. 3.1 post 27/01/2021	Sez. 3.12 ante 28/01/2021
1 0,00	2 50.000,00	3 210,00	4 50.210,00	5 0,00	6 0,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare			
7 0,00	8 50.210,00				

## SEZIONE 3.1 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare	
7 0,00	8 0,00		

## SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 13 OTTOBRE 2020 AL 27 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare	
7 0,00	8 0,00		

## SEZIONE 3.12 - AIUTI RICEVUTI DAL 28 GENNAIO 2021

Importo aiuti eccedenti i limiti "impresa unica"	Importo aiuti eccedenti i limiti	Interessi	Totale
1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00
Sez. 3.12 post 27/01/2021		Totale da riversare	
7 0,00	8 0,00		

Riprendendo i dati dell'esempio precedente, se la SRL intende riversare o sottrarre da aiuti successivamente ricevuti per i quali vi sia capienza nei relativi massimali l'eccedenza riferita alla sezione 3.1 (o eventualmente riferita alla sezione 3.12), dovrà compilare il **Riquadro Superamento limiti**, indicando per ciascuna sezione/periodo l'importo degli aiuti eccedenti i limiti con i relativi interessi da recupero e il totale da riversare.



## AIUTI DA RIVERSARE O SOTTRARRE – QUADRO D

Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021

Riprendendo i dati dell'esempio precedente, se la SRL intende riversare o sottrarre da aiuti successivamente ricevuti per i quali vi sia capienza nei relativi massimali l'eccedenza riferita alla sezione 3.1 (o eventualmente riferita alla sezione 3.12), dovrà compilare il **Quadro D**, indicando per ciascun aiuto del regime «ombrello» (individuato dal rispettivo codice aiuto) gli importi dell'aiuto da riversare e gli interessi da recupero.

### QUADRO D - AIUTI ALLOCATI NELLE SEZ. 3.1 E SEZ. 3.12 E AIUTI DA RIVERSARE

	Codice aiuto	Importo totale Sez. 3.1	Importo (REDDITI/IRAP 2021)	Importo totale Sez. 3.12	Importo (REDDITI/IRAP 2021)
	1	2	3	4	5
D1	1	800.000,00 (di cui	850.000,00 )	,00 (di cui	,00 )
	Importo dell'aiuto da riversare	Interessi da recupero			
	6	7			
	50.000,00	210,00			



## AIUTI DA RIVERSARE – MODELLO F24 ELIDE

*Art. 1, co. 13-17, D.L. 41/2021*

L’Agenzia delle entrate, con **risoluzione n. 35/E del 5 luglio 2022**, ha istituito i **codici tributo** da utilizzare per la restituzione spontanea dell’importo degli aiuti eccedenti i limiti dei massimali e dei relativi interessi. A tal fine, occorre utilizzare il modello “F24 Versamenti con elementi identificativi” (c.d. F24 ELIDE). Non è prevista la compensazione. In particolare, i codici sono:

- codice “**8174**” denominato “*Temporary framework - restituzione volontaria degli aiuti eccedenti il massimale spettante - **CAPITALE** – art. 4 DM 11 dicembre 2021*”;
- codice “**8175**” denominato “*Temporary framework - restituzione volontaria degli aiuti eccedenti il massimale spettante - **INTERESSI** – art. 4 DM 11 dicembre 2021*”.

SEZIONE ERARIO ED ALTRO							
codice ufficio		codice atto					
tipo	elementi identificativi				codice	anno di riferimento	importi a debito versati
R	0	1			8174	2020	50.000,00
R	0	1			8175	2020	210,00



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

FORMAZIONE



---

# Grazie per l'attenzione

*[saggese@fncommercialisti.it](mailto:saggese@fncommercialisti.it)*