



SERGIO SCIBETTA  
CECILIA SCIBETTA  
LIVIO PERRI  
GIANLUCA MARTA  
GULIANA BATTISTI  
FERDINANDO DE FLORA  
LISSETTE BARBA  
LUCA MORRONI  
STEFANIA MACI  
FRANCESCA GRECO  
CLAUDIA MANDOLESI

## News per i clienti dello Studio

**N. 51**  
**15 novembre 2022**

**Ai gentili clienti e Loro Sedi**

### Prospetto "aiuti di stato" dei modelli Redditi 2019:

### comunicazioni per la regolarizzazione

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che **ai fini dell'adempimento spontaneo** di cui all'art. 1 co. 636 ss. della L. 190/2014, con il provv. 18.10.2022 n. 389471 l'Agenzia delle Entrate ha definito **le modalità con le quali l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione dei contribuenti** e della Guardia di finanza le informazioni riguardanti la **mancata registrazione nei registri RNA, SIAN e SIPA degli aiuti di Stato** e degli aiuti de minimis **per aver indicato**, nel prospetto "Aiuti di Stato" delle dichiarazioni Redditi, Irap e 770 presentate per il periodo d'imposta 2018, **dati non coerenti con la relativa disciplina agevolativa**. Vengono precisate anche le modalità con cui il contribuente **può regolarizzare l'anomalia**: i) qualora la mancata iscrizione dell'aiuto individuale nei Registri **sia imputabile a errori di compilazione dei campi** "Codice attività ATECO", "Settore", "Codice Regione", "Codice Comune", "Dimensione impresa" e "Tipologia costi" del prospetto aiuti di Stato, il contribuente può regolarizzare la propria **posizione presentando una dichiarazione integrativa recante i dati corretti, con conseguente iscrizione nei Registri**; ii) qualora la mancata registrazione dell'aiuto individuale **non sia imputabile a errori di compilazione della sezione "aiuti di Stato"**, il contribuente può **regolarizzare la posizione presentando una dichiarazione integrativa** e restituendo integralmente l'aiuto illegittimamente fruito, comprensivo di interessi.



## Premessa

Con provvedimento Agenzia delle Entrate 18.10.2022 n. 389471, sono state definite le **modalità** con le quali l'Agenzia delle Entrate **mette a disposizione dei contribuenti e della Guardia di finanza le informazioni riguardanti la mancata registrazione nei registri RNA, SIAN e SIPA degli aiuti di Stato e degli aiuti de minimis** indicati nelle dichiarazioni Redditi, Irap e 770 relative al **periodo di imposta 2018**, ai fini dell'adempimento spontaneo di cui all'art. 1 co. 636 della L. 190/2014.

## Prospetto aiuti di Stato

**Il periodo d'imposta 2018**, si ricorda, **è il primo in relazione** al quale **i modelli dichiarativi hanno previsto il prospetto aiuti di Stato**, presente nei modelli **REDDITI 2019** ai righi RS401-RS402.

## Osserva

Nelle motivazioni al provvedimento si ricorda che **l'Agenzia delle Entrate gestisce i c.d. aiuti fiscali "automatici" e "semi-automatici"** provvedendo **alla loro iscrizione nei predetti Registri** sulla base dei dati dichiarati dai contribuenti nell'apposita sezione "aiuti di Stato" delle rispettive dichiarazioni fiscali.

Si ricorda altresì che:

- l'art. 52 della L. 24.12.2012 n. 234 **ha istituito il Registro Nazionale degli aiuti di Stato (RNA)**, al fine di garantire il **rispetto dei divieti di cumulo e degli obblighi di trasparenza e di pubblicità** previsti dalla normativa europea e nazionale in materia di aiuti di Stato;
- con il DM 31.5.2017 n. 115 è stato **adottato il Regolamento recante la disciplina per il funzionamento del Registro Nazionale degli aiuti di Stato.**

## Finalità delle comunicazioni

L'Agenzia delle Entrate **mette a disposizione del contribuente**, con le modalità previste dal provvedimento in commento, **le informazioni relative alla mancata registrazione degli aiuti di Stato e degli aiuti in regime de minimis nei registri RNA** (Registro nazionale degli aiuti di Stato), **SIAN** (Sistema informativo agricolo nazionale), **SIPA** (Sistema italiano della pesca e dell'acquacoltura) **per aver indicato**, nel prospetto "Aiuti di Stato" delle dichiarazioni REDDITI, IRAP e 770 presentate per il periodo di imposta 2018, **dati non coerenti con la relativa disciplina agevolativa.**

## Osserva

L'Amministrazione finanziaria rende disponibili tali informazioni per **consentire al contribuente di fornire elementi e informazioni utili a regolarizzare l'anomalia rilevata.**

### Contenuto delle comunicazioni

**Nelle comunicazioni sono contenuti** i seguenti dati:

- **codice fiscale e denominazione/cognome e nome del contribuente;**
- **numero identificativo e data della comunicazione, codice atto e anno d'imposta;**
- data e protocollo telematico della dichiarazione REDDITI, **IRAP e 770**, relativa al **periodo d'imposta 2018;**
- **dati degli aiuti di Stato e degli aiuti in regime de minimis** indicati nella dichiarazione Redditi, Irap e 770 relativa al periodo d'imposta 2018 **per cui non è stato possibile procedere all'iscrizione in RNA, SIAN e SIPA.**

### Modalità di invio delle comunicazioni

L'Agenzia **trasmette** quindi **una comunicazione**, contenente le informazioni di cui sopra, **al domicilio digitale dei singoli contribuenti via PEC.**

## Osserva

Nei casi di **indirizzo PEC non attivo o non registrato** nel pubblico elenco denominato INI-PEC, istituito presso il Ministero dello Sviluppo economico, **l'invio è effettuato per posta ordinaria.**

La stessa comunicazione e i relativi allegati sono comunque **consultabili dall'interessato all'interno dell'area riservata del portale informatico dell'Agenzia delle Entrate**, denominata "*Cassetto fiscale*" nella sezione "*L'Agenzia scrive*" - "*Comunicazioni relative all'invito alla compliance*".

### Richiesta di informazioni

**Il contribuente**, anche mediante gli intermediari incaricati della trasmissione delle dichiarazioni ex art. 3 co. 3 del DPR 322/98 (es. Dottori Commercialisti), **può richiedere informazioni** ovvero segnalare all'Agenzia delle Entrate **eventuali inesattezze delle informazioni a disposizione e/o elementi**, fatti e circostanze dalla stessa non conosciuti, con le **modalità indicate nella comunicazione.**

## Modalità di regolarizzazione

Il punto 5 del provvedimento specifica anche le **modalità con cui il contribuente può regolarizzare l'anomalia e beneficiare della riduzione delle sanzioni previste per le violazioni stesse.**

### Osserva

Qualora la **mancata iscrizione** dell'aiuto individuale nei Registri **sia imputabile a errori di compilazione** dei campi "Codice attività ATECO", "Settore", "Codice Regione", "Codice Comune", "Dimensione impresa" e "Tipologia costi" del prospetto aiuti di Stato, **il contribuente può regolarizzare la propria posizione presentando una dichiarazione integrativa recante i dati corretti.**

In tal caso, a seguito dell'avvenuta regolarizzazione, **gli aiuti di Stato e gli aiuti in regime de minimis sono iscritti in RNA, SIAN e SIPA nell'esercizio finanziario successivo a quello di presentazione** della dichiarazione integrativa nella quale sono dichiarati.

### Osserva

Nel caso in cui **la mancata registrazione dell'aiuto individuale non sia imputabile a errori di compilazione** della sezione "aiuti di Stato" come sopra esposto, **il contribuente può regolarizzare la propria posizione presentando una dichiarazione integrativa e restituendo integralmente l'aiuto di Stato e l'aiuto in regime de minimis illegittimamente fruito, comprensivo di interessi.**

Il provvedimento prevede inoltre la **riduzione delle relative sanzioni per effetto del ravvedimento operoso** ex art. 13 del DLgs. 472/97.

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

Cordiali saluti