



Ordine dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili di Messina

## CONVEGNO

### ***Autodichiarazione Aiuti di Stato e Redditi in vista della scadenza del 30 novembre 2022***

**Sabato 08 ottobre ore 09.30 – 13.30**

**Main Palace Hotel – Via Lungomare Cristoforo Colombo n°15 - Roccalumera (ME)**

**Saluti e introduzione lavori:** Dott. Francesco Vito *Presidente ODCEC Messina*

**Relatori:**

- Giuseppe Avanzato
- Sandra Pennacini

### **Programma:**

#### ***Autodichiarazione Aiuti di Stato***

Il corso verte sull'Autodichiarazione Aiuti di Stato, cui sono chiamati tutti i soggetti economici che hanno goduto di "aiuti Covid-19" rientranti tra quelli ombrello, ai sensi dell'art. 1 del decreto Sostegni, decretolegge 41/2021, e sui riflessi che tale autodichiarazione può esercitare nelle modalità di compilazione del modello Redditi 2022:

- Autodichiarazione Aiuti di Stato Covid-19: soggetti obbligati e soggetti esonerati;
- Temporary Framework: le differenze tra la sezione 3.1 e la sezione 3.12;
- La compilazione del quadro A: quali aiuti indicare e come;
- Altri aiuti: quando è dovuta la compilazione della sezione II;
- Impresa Unica: definizione ed indicazioni da fornire nell'Autodichiarazione e in Redditi;
- Quadro D: il superamento delle soglie e la restituzione degli aiuti eccedenti;
- Quadro C: le agevolazioni in materia IMU.

### ***Redditi: quadro RS e coordinamento con Autodichiarazione Aiuti di Stato***

A seguire verranno analizzati gli aspetti relativi al quadro RS di Redditi, Aiuti di Stato, in considerazione delle modalità di compilazione dell'Autodichiarazione Aiuti di Stato:

- Quadro RS e Autodichiarazione: quali dati devono essere indicati nell'autodichiarazione al fine di evitare di riportare l'aiuto nuovamente nel quadro RS;
- Il quadro RS sostituisce l'autodichiarazione?
- Quando la compilazione del quadro RS è comunque dovuta: gli aiuti di importo non noto, e gli aiuti de minimis.

### ***Redditi: aiuti Covid-19 e quadro RU***

Nell'analizzare il quadro RS verranno altresì effettuati i dovuti richiami alla compilazione del quadro RU, dovuto nel caso di aiuti sotto forma di credito di imposta, il cui ammontare non è già monitorato dall'amministrazione finanziaria.

Ciascun aspetto sarà trattato mediante l'esposizione ed il commento di casi concreti di compilazione.

### ***Modelli Isa***

Verranno esaminate le peculiarità di compilazione dei Modelli ISA 2022, anno di imposta 2021:

- Casi di esclusione ISA
- Multiattività ed attività complementari
- Il regime premiale
- La rilevanza dell'indicatore più alto del triennio ai fini dell'analisi del rischio.

### ***Anno bianco contributivo e quadro RR***

L'ammissione in via provvisoria al beneficio del cd. "anno bianco contributivo" comporta la necessità di fornire specifiche informazioni nel quadro RR, nonché l'effettuazione di conteggi particolari per quanto concerne i soggetti iscritti alla Gestione Separata. Tramite casi concreti di compilazione saranno esaminate le seguenti casistiche:

- Artigiani e Commercianti tenuti al versamento dei contributi sul minimale: compilazione quadro RR in presenza di esonero contributivo;
- Iscritti Gestione Separata INPS: calcolo dell'ammontare dei contributi dovuti a saldo per il 2021 e compilazione del quadro RR in presenza di esonero contributivo.

con la partecipazione di

**FISCALFOCUS**

***L'evento è GRATUITO ed è valido ai fini della formazione professionale continua dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Ai partecipanti che seguiranno l'evento per l'intera durata saranno riconosciuti 4 crediti formativi dall'ODCEC Messina che accredita l'evento.***