



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF210

# INFO FLASH

La Nuova Redazione

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 7

<b>OGGETTO</b>	<b>ZONA FRANCA URBANA – LOMBARDIA</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	D.L. 50/2017; L. 208/2015; CIRC. MISE 21801/2016 E 171549/2017; PROVV. ENTRATE 06/06/2016; R.M. 45/2016.
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>28/11/2017</b>

*Sintesi: si riepilogano le modalità di fruizione delle agevolazioni in favore delle microimprese localizzate nella ZFU istituita nei territori della Lombardia colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012.*

La L. 208/2015 ha istituito una **Zona Franca Urbana** (cd. “ZFU”):

- ⇒ nei **comuni della Lombardia colpiti dal sisma** del 20 e 29 maggio 2012
- ⇒ riconoscendo alle microimprese, in possesso dei requisiti, agevolazioni sotto forma di esenzioni fiscali.

COMUNI
<b>Comuni dei centri storici o centri abitati:</b> San Giacomo delle Segnate, Quingentole, San Giovanni del Dosso, Quistello, San Benedetto Po, Moglia, Gonzaga, Poggio Rusco e Suzzara.

Il [decreto direttoriale 31/05/2016](#), della cui pubblicazione è stata data comunicazione in G.U. n. 130 del 06/06/2016, ha approvato l'[elenco](#) delle imprese localizzate nelle zone sopra evidenziate ammesse alle agevolazioni.

ANNO	2016	2017
<b>STANZIAMENTO</b>	<b>€ 5.000.000</b>	<b>€ 5.000.000</b>
(occorre scorporare gli oneri di gestione pari a € 100.00 per ciascuno degli anni)	(L. 208/2015)	(D.L. 50/2017)

La citata L. 208/2015 ha disposto quanto segue:

- ➔ le **esenzioni fiscali** sono concesse ai soggetti **beneficiari esclusivamente per il periodo di imposta 2016**;
- ➔ si **applicano, in quanto compatibili**, le disposizioni di cui al [D.M. 10/04/2013](#), oggetto di successive modifiche ad opera del [D.M. 05/06/2017](#), recante le condizioni, limiti, modalità, termini di decorrenza e durata delle agevolazioni fiscali e contributive, di cui all'art. 37 del D.L. 179/2012, in favore delle micro e piccole imprese localizzate nelle zone franche urbane delle regioni dell'obiettivo Convergenza.



**L. 208/2015, art. 1, co. 451:** le esenzioni fiscali sono concesse esclusivamente per il periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore della presente legge, ovvero per il 2016.

L'art. 46-sexies del D.L. 50/2017 ha **prorogato le agevolazioni fino al 31/12/2017**, disponendo anche lo stanziamento di ulteriori risorse. Pertanto, **per effetto della proroga**:

- le **imprese già beneficiarie** delle esenzioni fiscali
- possono **usufruire** di dette agevolazioni **anche per il 2017**, incrementate, compatibilmente con il massimale **de minimis**, di un importo pari a quello già concesso.

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613– Email: [info@redazionefiscale.it](mailto:info@redazionefiscale.it)

La **Circ. n. 21801 del 10/03/2016 del Mise** ha fornito i chiarimenti in merito alla tipologia, condizioni, limiti, durata e modalità di fruizione delle agevolazioni fiscali in favore delle microimprese localizzate nella zona franca, fissando i termini di presentazione delle domande.

### DESTINATARI E CONDIZIONI

I **requisiti** richiesti sono i seguenti:

- a) appartenere alla categoria delle **microimprese**, intesa come tale quella che occupa meno di 10 persone e realizza un fatturato annuo o un totale di bilancio annuo inferiori a € 2 milioni;

DESTINATARI	
<b>MICRO IMPRESA</b>	Impresa che <b>occupa</b> meno di 10 persone e realizza un <b>fatturato</b> annuo e/o un totale di bilancio annuo non superiori a € 2 milioni

<b>FATTURATO</b> (Voce A.1 C.E.)	Importo dei <b>proventi derivanti dall'attività caratteristica</b> (cessioni e prestazioni rientranti nell'ordinaria attività) da considerare al netto di sconti e altre imposte dirette
<b>TOTALE DI BILANCIO</b>	Totale <b>dell'attivo patrimoniale</b>
<b>OCCUPATI</b>	<b>Dipendenti</b> a tempo determinato o indeterminato con vincolo di dipendenza, fatta eccezione di quelli posti in CIGS



**Nota:** la Raccomandazione 2003/361/CE e il D.M. 18/04/2005 contengono una trattazione dettagliata dei **criteri e modalità di determinazione della dimensione aziendale** per l'accesso alle agevolazioni, che tengono conto anche di eventuali **rapporti di associazione o di collegamento** intercorrenti tra l'impresa che presenta l'istanza e altre imprese o persone fisiche.

- b) appartenenza ad uno dei seguenti **codici ATECO** (è quello **dell'attività svolta nella sede principale o nell'unità locale ubicata nella zona franca** e deve risultare dal certificato camerale);

DIVISIONE ATECO	TIPOLOGIA
45	Commercio all'ingrosso e al dettaglio e riparazione di autoveicoli e motocicli
46	Commercio all'ingrosso (escluso quello di autoveicoli e di motocicli)
47	Commercio al dettaglio (escluso quello di autoveicoli e di motocicli)
55	Alloggio
56	Attività dei servizi di ristorazione
79	Attività dei servizi di agenzie di viaggio, tour operator e servizi di prenotazione e attività connesse
93	Attività sportive, di intrattenimento e di divertimento
95	Riparazione di computer e di beni per uso personale e per la casa
96	Altre attività di servizi per la persona

- c) avere un **reddito lordo nel 2014 inferiore a € 80.000** e un **numero di addetti inferiore o uguale a 5**;
- d) essere già costituite, la cui data di **costituzione** non deve essere successiva al 31/12/2014, e iscritte al registro delle imprese alla data di presentazione dell'istanza;
- e) avere la **sede o unità locale all'interno della zona franca**, dove viene svolta l'attività, oggetto di attestazione da parte del legale rappresentante o procuratore dell'impresa richiedente;
- f) **non** essere in **liquidazione volontaria** o sottoposta a **procedure concorsuali**;
- g) **godimento** pieno e libero dei propri **diritti civili**.

### AGEVOLAZIONI FISCALI

Le agevolazioni, **concesse nei limiti degli aiuti "de minimis"** (Regolamento Ue n. 1407/2013), devono rispettare le seguenti condizioni:

- a) ciascuna impresa può beneficiare delle agevolazioni **fino al limite massimo di € 200.000**;

**N.B.:** l'importo dell'agevolazione è riconosciuto a ciascun soggetto beneficiario:

- nella misura massima pari all'importo già concesso ai sensi del citato **D.M. 31/05/2016**,
- tenuto conto dei **massimali** di aiuto di cui al regolamento *de minimis* e al **netto** degli eventuali aiuti a titolo di *de minimis* ottenuti **dall'impresa unica**, nell'esercizio finanziario in corso e nei 2 precedenti.

**Limiti di aiuto:** devono essere riferiti al beneficiario, tenuto conto delle relazioni che intercorrono tra questo e altre imprese e che qualificano la **c.d. impresa unica**, con la quale si intende l'insieme delle imprese fra le quali esistono determinate relazioni di seguito illustrate.

#### RELAZIONI CON ALTRE IMPRESE PER LA QUALIFICAZIONE DELL'IMPRESA UNICA

- 1) Maggioranza dei diritti di voto di azionisti o soci di un'altra impresa
- 2) Diritto di nomina o revoca della maggioranza dei membri del CDA, consiglio di direzione o sorveglianza di un'altra impresa
- 3) Esercizio di un'influenza dominante su un'altra impresa in virtù di un contratto concluso con quest'ultima o di una clausola statutaria
- 4) Controllo della maggioranza dei diritti di voto di azionisti o soci di un'altra impresa, in virtù di un accordo stipulato con altri azionisti o soci dell'impresa

**Nota:** sono considerate "impresa unica" quelle imprese fra le quali intercorre una delle relazioni di cui ai punti sub 1) e 2) per il tramite di una o più altre imprese.

Il richiedente deve indicare, nel modulo di comunicazione:

- gli importi delle eventuali **agevolazioni già ottenute**, alla data di presentazione della comunicazione, a titolo di **de minimis**
- in termini di **"impresa unica"** nel suddetto periodo temporale.

L'**esercizio finanziario** corrisponde al periodo contabile di riferimento dell'impresa, che, per talune attività, può non coincidere con l'anno solare.

- b) non sono applicabili a tali agevolazioni le disposizioni dettate dal Regolamento Ue n. 1408/2017, richiamato dal co. 447, art. 1, L. 208/2015, in quanto le attività economiche rientranti nel **settore dell'agricoltura sono escluse dalle agevolazioni** in questione (Circ. Mise n. 21801/2016, par. 6).



Le imprese possono **beneficiare** delle seguenti agevolazioni fiscali:

- esenzione dalle imposte sui redditi
- esenzione dall'Irap;
- esenzione dalle imposte municipali proprie

**Attenzione:** l'esenzione riguarda il reddito dell'impresa, non anche la distribuzione di dividendi da parte delle società di capitali (non trasparenti).

L'importo **delle agevolazioni** (Circ. Mise n. 21801/2016):

- può essere **fruito**, in relazione alle imposte sopra menzionate, fino al raggiungimento dell'importo dell'agevolazione concessa;
- è **calcolato** ripartendo le risorse finanziarie disponibili tra tutte le imprese ammissibili sulla base degli importi delle agevolazioni richiesti nel modulo di istanza.

ESENZIONE	LIMITI DELL'AGEVOLAZIONE PER TIPOLOGIA DI ESENZIONE
<b>IMPOSTE SUI REDDITI</b>	Riguarda il <b>solo reddito derivante dall'attività svolta all'interno della ZFU</b> , fino a concorrenza dell'importo di € 100.000, fatto salvo le eventuali ulteriori <b>maggiorazioni spettanti</b> . Ai fini della determinazione del reddito esente, <b>non rilevano le plusvalenze/minusvalenze e le sopravvenienze attive e passive</b> .  <b>Nota:</b> l'esenzione non può essere utilizzata dalle imprese beneficiarie per il pagamento di imposte sui redditi riferiti a periodi d'imposta diversi da quelli ammessi.
<b>IRAP</b>	Riguarda il valore della produzione netta, derivante dallo svolgimento dell'attività all'interno della zona franca, nel limite di € 300.000 per la cui determinazione non rilevano le plusvalenze e le minusvalenze realizzate.
<b>MUNICIPALE/I</b>	Riguarda i soli immobili situati nel territorio della zona franca, posseduti e utilizzati dall'impresa per l'esercizio dell'attività.  <b>Nota:</b> la Circ. Mise n. 21801/2016 limita l'esenzione alla sola IMU. Tuttavia, il co. 450, art. 1, L. 208/2015 estende l'esenzione a tutte le imposte municipali proprie (es.: Tasi). Identica distinzione emerge anche per le agevolazioni riguardanti la ZFU Emilia.

Il limite di € 100.000 è **maggiorato** di € 5.000:

- ➔ **per ogni nuovo dipendente**, residente e svolgente attività nel territorio agevolato e
- ➔ **assunto** a tempo indeterminato dall'impresa beneficiaria.

A tale fine, **rilevano le nuove assunzioni**:

- che costituiscono un **incremento** del numero di dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, anche part-time, rispetto a quello in essere alla data di chiusura del periodo di imposta precedente a quello di decorrenza dell'esenzione
- da considerare al **netto delle diminuzioni** verificatesi in società controllate/collegate all'impresa.

#### ASPETTI DICHIARATIVI

Quadri da compilazione a seconda della tipologia di beneficiario:

REDDITI 2017	RIGHI QUADRO RS
IMPRESE INDIVIDUALI	RS280-RS284
SOCIETA' DI PERSONE	RS130-RS134
SOCIETA' DI CAPITALI	RS180-RS184
ENC	RS180-RS184

<b>ZONE FRANCHE URBANE (ZFU)</b>  Sezione I Dati ZFU	Codice ZFU <b>49</b> N. periodo d'imposta <b>2</b> N. dipendenti assunti <b>3</b> Reddito ZFU <b>4</b> Reddito esente fruito <b>5</b>					<b>Mod. Redditi PF 2017, Fascicolo 3</b>		
	Codice fiscale <b>6</b>					Ammontare agevolazione <b>7</b>	Agevolazione utilizzata per versamento acconti <b>8</b>	Differenza (col. 8 - col. 7) <b>9</b>
<b>RS284</b>	Reddito esente/Quadro RF <b>1</b>	Reddito esente/Quadro RG <b>2</b>	Reddito esente/Quadro RH <b>3</b>	Totale reddito esente fruito <b>4</b>	Totale agevolazione <b>5</b>			
	Perdite/Quadro RF <b>6</b>	Perdite/Quadro RG <b>7</b>	Perdite/Quadro RH, contabilità ordinaria <b>8</b>	Perdite/Quadro RH, contabilità semplificata <b>9</b>				

Il reddito determinato per l'esenzione:

- **rileva** ai fini del riconoscimento delle detrazioni per familiari a carico, altre detrazioni (artt. 12, co. 1, 13, 15 e 16 del TUIR) e per l'accesso alle prestazioni previdenziali;

- **rileva** ai fini della base imponibile delle addizionali regionale/comunale.

Sezione II Quadro RN Rideterminato	RS301	Reddito complessivo	,00
	RS303	Oneri deducibili	,00
	RS304	Reddito Imponibile	,00
	RS305	Imposta lorda	,00
	RS308	Totale detrazioni per carichi famiglia e lavoro	,00
	RS322	Totale detrazioni d'imposta	,00
	RS325	Totale altre detrazioni e crediti d'imposta	,00
	RS326	Imposta netta	,00
	RS334	Differenza	,00
	RS335	Crediti d'imposta per imprese e lavoratori autonomi	,00

La fruizione dell'esenzione delle imposte sui redditi è consentita anche ai **soci delle società trasparenti** e ai **collaboratori/coadiuvanti di imprese familiari** (C.M. 39/2013). In quest'ultimo caso occorre compilare l'apposita sezione con l'indicazione dei dati identificativi e della quota esente.

Imputazione del reddito dell'impresa familiare	Codice fiscale		Quota di partecipazione		
	1	2	%		
RS6	Quota di reddito	Quota reddito esente da ZFU	Quota delle ritenute d'acconto	di cui non utilizzate	ACE
	3	4	5	6	7
	,00	,00	,00	,00	,00

Sez. XII Zone franche urbane	Codice ZFU	Codice Regione	Valore della produzione netta esente fruito	Codice Aliquota	Aliquota	Ammontare agevolazione
	1	2	3	4	5	6
IS80	Agevolazione utilizzata per versamento acconti		Differenza col. 7 - col. 6			
	7		8			
	,00		,00			

**Modello Irap 2017**

#### MODALITA' DI FRUIZIONE

L'agevolazione viene fruita mediante **compensazione con Modello F24**, utilizzando il codice tributo Z147, la cui presentazione richiede l'utilizzo **esclusivo** dei **servizi telematici** dell'Agenzia (Prov. Entrate 06/06/2016 e R.M. 45/2016).

SEZIONE ERARIO							
IMPOSTE DIRETTE - IVA RITENUTE ALLA FONTE ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI	codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati		
	Z147						
codice ufficio	codice atto					SALDO (A-B)	
		TOTALE A		B			

Anno d'imposta per il quale è riconosciuta l'agevolazione

#### MODALITA' E TERMINI PER LA FRUIZIONE DELL'AGEVOLAZIONE

La **Circ. Mise n. 171549/2017** ha fornito ulteriori chiarimenti circa la fruizione delle agevolazioni, a seguito della proroga dell'incentivo operata dal D.L. 50/2017. In particolare, l'accesso alle agevolazioni di cui al suddetto D.L. 50/2017 da parte delle imprese già beneficiarie della concessione in base al D.M. 31/05/2016, avviene a seguito di apposita comunicazione da inviare in via telematica (la procedura informatica è accessibile all'indirizzo <https://attuazioneedgiai.mise.gov.it>).

L'accesso alla **procedura informatica**, riservato ai soggetti rappresentanti legali dell'impresa o ad altro soggetto delegato di potere di rappresentanza:

- prevede l'**identificazione e l'autenticazione** tramite il codice fiscale dell'impresa beneficiaria
- e l'**identità dell'impresa** viene accertata in modalità telematica dal Registro delle imprese.

Dopo aver effettuato l'accesso alla piattaforma:

- 1) accedere alla sezione **"Attuazione misure"**;
- 2) **indicare l'id della domanda** nell'ambito della misura "ZFU" e Classificazione "ZFU Lombardia 2015-2016" per la quale si intende inviare la comunicazione;
- 3) selezionare il modulo **"Comunicazione varie"** e infine **inviare** la comunicazione scegliendo come tipologia **"Proroga Zona Franca Lombardia 2017"**;
- 4) generare **l'elenco dei documenti da trasmettere** cliccando sull'icona "Genera elenco doc caricati" e inviarlo firmato digitalmente.

La comunicazione deve essere firmata digitalmente dal soggetto che la compila e presenta. In caso di **delega da parte del delegato**, deve essere trasmessa anche la procura sottoscritta con firma digitale o in modalità autografa con copia del documento di identità scegliendo tipologia **"Procura"** del modulo "Comunicazione varie".



**TERMINE DI PRESENTAZIONE:** le comunicazioni possono essere presentate **a decorrere dal 20/11/2017** e comunque in data utile per la fruizione delle agevolazioni per il periodo di imposta indicato

**AGEVOLAZIONE SPETTANTE:** gli importi delle agevolazioni spettanti sono determinati con provvedimento ministeriale che sarà pubblicato sul sito istituzionale.

### COMUNICAZIONE AGEVOLAZIONI PER LE ZONE FRANCHE URBANE *Zona franca della Lombardia (di seguito Zona franca)*

*Ai sensi dell'art. 1, commi 445 – 453, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e dell'art. 46-sexies del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96*

#### 1. DATI IDENTIFICATIVI DEL SOGGETTO RICHIEDENTE

C.F.:

P. IVA:

Denominazione

Forma giuridica:

Indirizzo Posta Elettronica Certificata:

Denominazione ZFU:

ID PRATICA ammessa alle agevolazioni:

#### 2. DATI RELATIVI AL FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE

Cognome:

Nome:

Sesso: M[ ]/F[ ]

Data di nascita: .../.../...

Provincia di nascita: .....

Comune (o Stato estero) di nascita:

C.F.:

Tel/Cell:

In qualità di: Rappresentante legale [ ] /Procuratore [ ]

#### 3. DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA ai sensi dell'articolo 47 del DPR n. 445/2000

Il/La sottoscritto/a, in qualità di rappresentante legale/delegato dell'impresa richiedente, al fine di accedere alle agevolazioni incrementate ai sensi dell'art. 46-sexies del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50 e consentire la determinazione dei massimali ai sensi del Regolamento (UE) n. 1407/2013



### DICHIARA CHE

l'esercizio finanziario in corso (anno fiscale) del soggetto richiedente inizia il --/--/---- e termina il --/--/----  
(barrare l'opzione che ricorre)

- ☐ il soggetto richiedente non presenta relazioni con altre imprese tali da configurare l'appartenenza ad una "impresa unica" ai sensi dell'art. 2, par. 2, del Regolamento (UE) n. 1407/2013;
- ☐ il soggetto richiedente presenta relazioni con le imprese indicate nel prospetto di seguito riportato tali da configurare l'appartenenza ad una "impresa unica" ai sensi dell'art. 2, par. 2, Reg (UE) n. 1407/2013:

Denominazione	Natura giuridica	Codice fiscale	Partita IVA

(barrare l'opzione che ricorre):

- ☐ al soggetto richiedente e/o alle altre imprese di cui all'elenco sopra riportato, concorrenti a formare un'impresa unica ai sensi dell'art. 2, par. 2, del Regolamento (UE) n. 1407/2013, tenuto anche conto delle disposizioni relative a fusioni/acquisizioni o scissioni, **non** è stato concesso, nell'esercizio finanziario corrente e nei due esercizi finanziari precedenti, alcun aiuto *de minimis*;
- ☐ al soggetto richiedente e/o alle altre imprese di cui all'elenco sopra riportato, concorrenti a formare un'impresa unica ai sensi dell'art. 2, par. 2, del Regolamento (UE) n. 1407/2013, tenuto anche conto delle disposizioni relative a fusioni/acquisizioni o scissioni, **sono** stati concessi, nell'esercizio finanziario corrente e nei due esercizi finanziari precedenti, gli aiuti *de minimis* di cui alla tabella di seguito riportata:

**Nota:** in caso di acquisizioni di aziende o di rami di aziende o fusioni, in tabella va inserito anche il valore del *de minimis* fruito dall'impresa o ramo d'azienda oggetto di acquisizione o fusione. In caso di scissioni, indicare solo l'ammontare attribuito o assegnato al soggetto facente parte dell'impresa unica

Codice fiscale del beneficiario	Ente concedente	Riferimento normativo/ amministrativo che prevede l'agevolazione	Data del provvedimento di concessione	REG. UE DE MINIMIS <sup>2</sup>	IMPORTO dell'aiuto DE MINIMIS
Indicare il regolamento in base al quale è stato concesso l'aiuto <i>de minimis</i> : Reg. n. 1407/2013 (generale per il periodo 2014-2020); Reg. n. 1408/2013 (settore agricolo 2014-2020); Reg. n. 717/2014 (pesca 2014-2020); Reg. n. 360/2012 (servizi di interesse economico generale).					

### Il/La sottoscritto/a dichiara, inoltre:

- di aver letto integralmente i commi 445 – 453 dell'art. 1 della legge n. 208/2015 e l'art. 46-sexies del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96;
- di essere consapevole delle responsabilità, anche penali, derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci e della conseguente decadenza dei benefici concessi sulla base di una dichiarazione non veritiera, ai sensi degli articoli 75 e 76 del DPR 28 dicembre 2000, n. 445;
- di essere informato/a, ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003 (codice in materia di protezione dei dati personali) che i dati personali raccolti saranno trattati esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa;

### E SI IMPEGNA

a comunicare tempestivamente eventuali ulteriori concessioni di contributi in regime *de minimis* intervenute prima della formale ammissione alle agevolazioni in oggetto.

Data .../.../.....

FIRMA DIGITALE

### Allegato

- Solo in caso di presentazione da parte di soggetto delegato, delega del rappresentante legale firmata digitalmente o in maniera autografa con copia del documento di identità.