

**Ai gentili clienti**  
**Loro sedi**

## **Estese sino al periodo d'imposta 2019 le agevolazioni fiscali previste per la ZFU Emilia Romagna**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarla che **l'art. 14 co. 12-quinquies del DL 244/2016 convertito (DL Milleproroghe) ha disposto la proroga**, sino al periodo d'imposta 2019, **dell'agevolazione di cui all'art. 12 del DL 19.6.2015 n. 78**, che ha istituito **la zona franca urbana (ZFU) in Emilia Romagna** che riguarda i **territori colpiti dall'alluvione del 17.1.2014 ed i Comuni colpiti dal sisma del 20 e 29.5.2012**. Conseguentemente, **per i periodi d'imposta dal 2015 al 2019 è prevista** per talune imprese: i) **l'esenzione dalle imposte sui redditi del reddito derivante dallo svolgimento dell'attività dell'impresa nella ZFU fino a concorrenza**, per ciascun periodo di imposta, **dell'importo di 100.000,00 euro del reddito derivante dallo svolgimento dell'attività nella zona**; ii) **l'esenzione dall'IRAP** del valore della produzione netta derivante dallo svolgimento dell'attività dell'impresa nella ZFU **nel limite di 300.000,00 euro per ciascun periodo di imposta**, riferito al valore della produzione netta; iii) **l'esenzione dall'IMU per gli immobili siti nella zona franca**, posseduti e utilizzati per l'esercizio dell'attività economica. Sotto il profilo soggettivo, **l'impresa beneficiaria delle suddette agevolazioni deve**: i) **essere una micro impresa** e cioè **occupare meno di 10 persone e realizzare un fatturato annuo oppure un totale di bilancio annuo non superiori a 2 milioni di euro**; ii) **avere avuto un reddito lordo nel 2014 inferiore a 80.000,00 euro** e un numero di addetti inferiore o uguale a 5; iii) **essere già costituita alla data di presentazione dell'istanza** e, comunque, **non oltre il 31.12.2014**; iv) **svolgere la propria attività all'interno della ZFU**; v) **appartenere ai determinati settori di attività individuati dalla tabella ATECO 2007**.

### **Premessa**

L'art. 14 co. 12-quinquies del DL 244/2016 convertito ha disposto la proroga, sino al periodo d'imposta 2019, dell'agevolazione di cui all'art. 12 del DL 19.6.2015 n. 78, che ha istituito la zona franca urbana (ZFU) in Emilia Romagna, in relazione ai territori colpiti dall'alluvione del 17.1.2014 (di cui al DL 4/2014 conv. L. 50/2014) e nei Comuni colpiti dal sisma del 20 e 29.5.2012 (di cui al DL 74/2012 conv. L. 122/2012), con zone rosse nei centri storici.

#### OSSERVA

In sede di conversione in legge del D.L. Enti locali, la normativa recata dal citato art. 12 è stata completamente riscritta. Le novità sono diverse:

- è stata allargata la platea dei Comuni interessati;
- sono stati introdotti i settori di attività che possono beneficiare delle agevolazioni;

#### Comuni inclusi nel perimetro della ZTU

Più precisamente, la perimetrazione della "nuova zona franca urbana" è la seguente:

DELIMITAZIONE DELLA ZONA FRANCA	
Comuni	Bastiglia
	Bomporto
	Camposanto
	Medolla
	San Prospero
	San Felice sul Panaro
	Finale Emilia
	Comune di Modena limitatamente alle frazioni di La Rocca, San Matteo, Navicello, Albareto
I centri storici dei Comuni con zone rosse	Cavezzo
	Concordia sulla Secchia
	Mirandola
	Novi di Modena
	San Possidonio
	Crevalcore
	Poggio Renatico
	Sant'Agostino
	Carpi
	Cento
	Mirabello
	Reggiolo

## OSSERVA

Per espressa previsione normativa, è previsto che, **per l'attuazione della disciplina** di cui trattasi, **si applicano**, in quanto compatibili, **le disposizioni di cui al DM 10.4.2013**, recante "Condizioni, limiti, modalità e termini di decorrenza delle agevolazioni fiscali e contributive in favore di micro e piccole imprese localizzate nelle Zone Franche Urbane delle regioni dell'Obiettivo «Convergenza»".

### Soggetti beneficiari

Possono beneficiare del trattamento di favore, **le imprese localizzate nella ZFU con le seguenti caratteristiche:**

- devono **essere micro imprese**, ai sensi di quanto stabilito dalla Raccomandazione della Commissione 6.5.2003 n. 2003/361/CE e del DM 18.4.2005, e **aver avuto un reddito lordo nel 2014 inferiore a 80.000,00 euro e un numero di addetti inferiore o uguale a 5;**

Tipologia	Occupati	Fatturato (Milioni di euro)
Micro impresa	< o = 5	80.000

- **appartenere ai settori di attività**, come individuati dai **seguenti codici ATECO 2007:**

CODICE ATECO	DESCRIZIONE
45	Intermediari del commercio di autovetture e di autoveicoli leggeri (incluse le agenzie di compravendita)
47	Commercio al dettaglio (escluso quello di autoveicoli e motocicli)
55	Alloggio
56	Attività dei servizi e di ristorazione
79	Attività dei servizi delle agenzie di viaggio, dei 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

- devono essere **già costituite alla data di presentazione dell'istanza**, purché la data di costituzione dell'impresa **non sia successiva al 31 dicembre 2014;**
- devono svolgere **la propria attività all'interno della zona franca;**
- devono **essere nel pieno e libero esercizio dei propri diritti civili e**, quindi, non devono **essere in liquidazione volontaria o sottoposte a procedure concorsuali** (concordato

preventivo, concordato fallimentare, fallimento, amministrazione controllata delle grandi imprese in crisi).

In particolare, **tali micro imprese devono:**

- avere **la sede principale o l'unità locale all'interno della zona franca;**
- rispettare i **limiti e le procedure previsti dai regolamenti comunitari in materia di aiuti "de minimis"** (regolamenti della Commissione europea 18.12.2013 n. 1407 e 1408);

### **Agevolazioni**

**Per le suddette imprese**, localizzate nelle zone franche, **sono previste**, per il periodo d'imposta **in corso al 20.6.2015** e per quelli successivi (**anni 2016, 2017 e 2019 per i soggetti "solari"**):

- **l'esenzione dalle imposte sui redditi del reddito** derivante dallo svolgimento dell'attività svolta dall'impresa nella ZFU **fino a concorrenza**, per ciascun periodo di imposta, **dell'importo di 100.000,00 euro** del reddito derivante dallo svolgimento dell'attività svolta dall'impresa nella ZFU;
- **l'esenzione dall'IRAP del valore della produzione netta** derivante dallo svolgimento dell'attività svolta dall'impresa nella ZFU nel limite di 300.000,00 euro per ciascun periodo di imposta, riferito al valore della produzione netta;
- **l'esenzione dalle imposte municipali proprie per gli immobili siti nella zona franca**, posseduti e utilizzati per l'esercizio dell'attività economica.

### **OSSERVA**

I benefici fiscali **sono fruiti mediante riduzione dei versamenti da effettuarsi con il modello F24** che deve essere presentato esclusivamente **attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate**, pena lo scarto dell'operazione di versamento.

I **criteri di accesso, modalità e termini di presentazione dell'istanza**, per beneficiare delle agevolazioni previste, **sono stati definiti dal Ministero dello Sviluppo Economico nella circolare 24 novembre 2015, n. 90178** (in allegato alla quale **sono riportati i modelli di istanza e di attestazione sulla localizzazione dell'impresa nella zona franca**).

#### **Chiarimenti Agenzia delle Entrate R.M. 78/E2016 in materia di ZFU EMILIA**

**Obbligo di tenuta della contabilità separata**

Nel caso in cui l'impresa **svolga la propria attività anche al di fuori della ZFU**, l'obbligo per l'impresa di tenere un'apposita contabilità separata (ex art. 9 co. 6 del DM 10.4.2013) non sussiste per il periodo d'imposta 2015. Ai fini dei controlli, **le imprese devono:**

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>conservare ed esibire una documentazione idonea a ricostruire tutti gli elementi utili</b> per la determinazione del reddito in relazione al quale è possibile beneficiare dell'esenzione dalle imposte sui redditi;</li> <li>• <b>predisporre un apposito prospetto</b>, nel quale risulti <b>l'ammontare del reddito agevolato</b>, redatto sulla base della documentazione di cui sopra e di criteri obiettivi sostanzialmente coerenti a quelli seguiti nella contabilità separata tenuta per il 2016.</li> </ul>
<b>Determinazione del reddito lordo del 2014</b>	<p>In relazione al requisito secondo cui l'impresa beneficiaria deve avere avuto un <b>reddito lordo nel 2014 inferiore a 80.000,00 euro</b>, l'Amministrazione finanziaria ha precisato che <b>assume rilevanza esclusivamente il reddito d'impresa</b>. Mentre i soggetti c.d. "solari" possono beneficiare delle agevolazioni per i periodi di imposta 2015 e 2016, se nel periodo di imposta 2014 il reddito lordo è inferiore a 80.000,00 euro, per i soggetti con periodo di imposta non coincidente con l'anno solare le agevolazioni spettano per i periodi di imposta in corso al 20.6.2015 e al 20.6.2016 se il reddito lordo è inferiore a 80.000,00 euro nel periodo di imposta precedente a quello in corso al 20.6.2015.</p> <p>Secondo l'Agenzia, <b>l'impresa che si è costituita nel corso del 2014</b>, con primo periodo di imposta coincidente con il primo periodo di applicazione delle agevolazioni (nella specie 1.11.2014 - 31.12.2015), <b>non soggiace al requisito del reddito</b>.</p>
<b>Esercizio di attività rientrante tra quelle ammissibili</b>	<p>Ai fini dell'accesso alle agevolazioni, <b>è sufficiente che l'impresa svolga una delle attività ammissibili</b> (non è richiesto che l'attività sia esercitata in maniera prevalente o esclusiva) <b>e che tale attività sia verificata alla data di presentazione dell'istanza di agevolazione</b>. L'attività esercitata dall'impresa, inoltre, deve essere effettivamente svolta all'interno della ZFU ove <b>è ubicata la sede principale o una unità locale</b>.</p>
<b>Impresa familiare</b>	<p>Allo stesso modo delle società di persone e delle società di capitali "trasparenti", le <b>imprese familiari determinano il reddito esente e ne imputano una quota "per trasparenza" ai familiari che</b></p>

**collaborano all'impresa.**

L'esenzione ai fini delle imposte sui redditi concessa all'imprenditore si trasforma, quindi, in un **risparmio di imposta fruibile anche dai singoli collaboratori, limitatamente alla quota loro imputata** (a tal fine, è necessario che l'imprenditore comunichi al MISE i dati identificativi dei familiari).

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

Cordiali saluti

**DOTTORESSA ANNA FAVERO**