

DICHIARAZIONI

Aiuti anti-Covid in dichiarazione. Prospetto di sintesi dei quadri da compilare

di Lucia Recchioni

Seminario di specializzazione

IL SUPERBONUS E LE ULTIME NOVITÀ

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Gli **aiuti** concessi alle imprese a fonte dell'emergenza da Covid-19 devono essere spesso indicati **in più quadri della dichiarazione dei redditi**.

Si ricorda che, ai sensi dell'[articolo 10 bis D.L. 137/2020](#) ***"I contributi e le indennità di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione, spettanti ai soggetti esercenti impresa, arte o professione, nonché ai lavoratori autonomi, non concorrono alla formazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (Irap) e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917"***.

La disposizione in esame, in forza delle specifiche previsioni di cui al **comma 2** dello stesso articolo, si applica **nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla 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"**.

Questo significa che:

- da un lato, le **imprese in contabilità ordinaria** dovranno operare una **variazione in diminuzione** ai fini delle **imposte sui redditi**, compilando il **rigo RF55 del modello Redditi**, per tutti gli aiuti anti-Covid ricevuti,
- dall'altro, che **la stessa detassazione riconosciuta ai sensi dell'articolo 10 bis D.L. 137/2020** pare dover essere indicata nel **quadro RS**, tra gli Aiuti di stato (**cod. 24**), dove troverebbe spazio **tra gli altri aiuti anti-Covid** concessi e considerati Aiuti di stato, che

devono essere comunque **indicati** (si pensi, ad esempio, al **credito d'imposta per l'adeguamento dei luoghi di lavoro**, non tassabile ai sensi dell'[articolo 10 bis D.L. 137/2020](#), e che, dunque, pare richiedere l'indicazione nel **rigo RS401** sia del **codice Aiuto 24**, dedicato alla **detassazione**, sia del **codice Aiuto 63**, espressamente dedicato al **credito d'imposta in esame**).

Più precisamente, **nel rigo RF55**, tra le **altre variazioni in diminuzione**, devono essere indicati:

- con il **codice 83**, l'ammontare dei **contributi a fondo perduto** previsti dalle seguenti disposizioni: [articolo 25 D.L. 34/2020](#), [articolo 59 D.L. 104/2020](#), [articolo 1 D.L. 137/2020](#), [articolo 2 D.L. 149/2020](#) (oggi [articolo 1-bis D.L. 137/2020](#)) e [articolo 2 D.L. 172/2020](#);
- con il **codice 84**, l'ammontare dei **contributi e delle indennità di qualsiasi natura** che **non concorrono alla formazione del reddito**, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione ([articolo 10-bis D.L. 137/2020](#)).

In merito alla corretta compilazione del **rigo RF55** e alla **conseguente indicazione degli Aiuti di Stato nel prospetto RS (rigo RS401)**, si ricorda che le **specifiche tecniche** precisano quanto segue:

- se presente il **codice 83** in uno dei campi codice del **rigo RF55**, deve essere presente un **rigo con RS401 che assume almeno uno dei seguenti valori: 20, 22, 23, 27, 28**;
- se presente il **codice 84** in uno dei campi codice del rigo RF55, deve essere presente un **rigo con RS401 che assume valore 24**.

Anche le imprese in **contabilità semplificata**, nonostante le regole ordinarie non richiedano l'esposizione, in dichiarazione, dei componenti non tassabili, **dovranno indicare molti dei contributi anti-Covid riconosciuti nel quadro RG**:

- sia tra i **componenti positivi**,
- che tra quelli **negativi** (in modo che l'importo non incida sulla determinazione del reddito).

Se gli aiuti sono concessi sotto forma di **crediti d'imposta**, si rende necessario compilare anche il **quadro RU**.

Di seguito si riporta un **prospetto di sintesi** con le modalità di indicazione, in dichiarazione, di alcuni dei principali **aiuti anti-Covid**, pur in considerazione del fatto che, **in mancanza di chiarimenti ufficiali e istruzioni dettagliate**, spesso risultano **non univoche le interpretazioni della dottrina**.

	Quadro RS	Quadro RU	Quadro RF	Quadro RG	Quadro RE	Quadro LM
Contributo a fondo perduto Articolo 25 D.L. 34/2020	Rigo RS401, cod. 20	No	Rigo RF55, cod. 83	Rigo RG10, cod. 27 + Rigo RG22, cod. 47	RE3, colonna 1	Rigo LM2, col.1 (minimi); Rigo LM33, col. 1 (forfettari)
Contributo a fondo perduto Articolo 1 D.L. 137/2020	Rigo RS401, cod. 23					
Contributo a fondo perduto Articolo 2 D.L. 149/2020 (ora articolo 1-bis D.L. 137/2020)	Rigo RS401, cod. 27					
Contributo a fondo perduto Articolo 2 D.L. 172/2020	Rigo RS401, cod. 28					
Altri contributi a fondo perduto	Rigo RS401, cod. 999	No	Rigo RF55, cod. 84	Rigo RG10, cod. 28 + Rigo RG22, cod. 48	No	Rigo LM2, col.2 (minimi); Rigo LM33, col. 2 (forfettari)

Contributo a fondo perduto per i centri storici Articolo 59 D.L. 104/2020	Rigo RS401, cod. 22	No	Rigo RF55, cod. 83	Rigo RG10, cod. 27 + Rigo RG22, cod. 47	No	Rigo LM2, col.1 (minimi); Rigo LM33, col. 1 (forfettari)
Credito d'imposta negozi e botteghe Articolo 65 D.L. 18/2020	Le istruzioni non richiedono espressamente l'indicazione nel prospetto Aiuti di Stato e manca un codice specifico: prudenzialmente si suggerisce di indicarlo nel rigo RS401 con il codice residuale 999	Codice I1	Rigo RF55, cod. 99 (detassato in forza di disposizione specifica)	No (l'indicazione con i codici residuali tra i componenti positivi e negativi non si ritiene rilevante)	No	No
Bonus locazioni Articolo 28 D.L. 34/2020	Rigo RS401, cod. 60	Codice H8	Rigo RF55, cod. 99 (detassato in forza di disposizione specifica)	No (l'indicazione con i codici residuali tra i componenti positivi e negativi non si ritiene rilevante)	No	No

Credito d'imposta sanificazione Articolo 125 D.L. 34/2020	No	Codice H9	Rigo RF55, cod. 99	No (l'indicazione con i codici residuali tra i componenti positivi e negativi non si ritiene rilevante)	No	No
Credito d'imposta adeguamento luoghi di lavoro Articolo 120 D.L. 34/2020	Rigo RS401, cod. 63	Codice I6	Rigo RF55, cod. 84 (trattasi, infatti, di importo non tassabile ex articolo 10-bis D.L. 137/2020)	Rigo RG10, cod. 28 + Rigo RG22, cod. 48	No	Rigo LM2, col.2 (minimi); Rigo LM33, col. 2 (forfettari)
Detassazione dei contributi, indennità e ogni altra misura relativi all'emergenza da Covid-19 Articolo 10-bis D.L. 137/2020	Rigo RS401, cod. 24	No	No	No	No	No

Nel **modello Irap 2021**, invece, gli stessi aiuti devono essere esposti secondo quanto indicato nel seguente **prospetto di sintesi**.

	Determinazione del valore della produzione		Quadro IS (Aiuti di Stato)
	Metodo fiscale	Metodo da bilancio	
Contributo a fondo perduto Articolo 25 D.L. 34/2020	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 99 (non si ritiene applicabile il codice 16, essendo la detassazione prevista da disposizione specifica)	No
Contributo a fondo perduto Articolo 1 D.L. 137/2020	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 16	
Contributo a fondo perduto Articolo 2 D.L. 149/2020	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 16	
Contributo a fondo perduto Articolo 2 D.L. 172/2020	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 16	
Altri contributi a fondo perduto (es. contributi regionali)	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 16	No
Contributo a fondo perduto per i centri storici Articolo 59 D.L. 104/2020	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 16	No
Credito d'imposta negozi e botteghe Articolo 65 D.L. 18/2020	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 99	No

Bonus locazioni Articolo 28 D.L. 34/2020	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 99	No
Credito d'imposta sanificazione Articolo 125 D.L. 34/2020	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 99	No
Credito d'imposta adeguamento luoghi di lavoro Articolo 120 D.L. 34/2020	No	Rigo IC5 + Rigo IC57, cod. 16	No
Detassazione dei contributi, indennità e ogni altra misura relativi all'emergenza da Covid-19 Articolo 10-bis D.L. 137/2020	No	No	Rigo IS201, cod. 8
Esclusione versamento I acconto Irap Articolo 24 D.L. 34/2020	No	No	Rigo IS201, cod. 10