

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