

AGEVOLAZIONI

Compilazione del prospetto Aiuti di Stato: pubblicate le Faq dell'Agenzia delle entrate

di Lucia Recchioni

Seminario di specializzazione

AIUTI DI STATO: TUTTE LE REGOLE PER LE IMPRESE E I PROFESSIONISTI

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Nella giornata di ieri, **28 luglio**, l'**Agenzia delle entrate** ha pubblicato [alcune delle risposte alle domande più frequenti](#) in materia di **compilazione del prospetto degli Aiuti di Stato**.

Invero, negli ultimi giorni le **istruzioni poco chiare**, unite alle **successive modifiche normative** e alle **“avvertenze”** pubblicate dalla stessa **Agenzia delle entrate**, hanno generato **non poca confusione**.

Merita infatti di essere sottolineato che, **con la legge di conversione del Decreto Sostegni bis (L. 106/2021)** è stato **abrogato l'articolo 10-bis, comma 2, D.L. 137/2020**, in forza del quale la **detassazione dei contributi anti-Covid** si applicava nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla comunicazione della Commissione europea del 19.03.2020 C(2020) 1863 final “*Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19*”.

Questa modifica, come previsto nell'ambito del **precedente contributo** “[Convertito in legge il Sostegni-bis. Ufficiale la proroga al 15 settembre](#)” ha **inciso sulle modalità di compilazione del prospetto Aiuti di Stato** del Modello Redditi e del Modello Irap.

Sul punto è infatti intervenuta l'**Agenzia delle entrate**, chiarendo, con **“avvertenza”** pubblicata lo scorso **27 luglio**, che **i contribuenti non sono più chiamati ad indicare, nel prospetto degli Aiuti di Stato:**

- **il codice aiuto 24 (nei modelli Redditi);**
- **e il codice aiuto 8 (nel modello Irap).**

Questo, però, non significa che il prospetto degli Aiuti di Stato del quadro RS non vada più

compilato: più semplicemente, **non devono più essere indicati i richiamati codici.**

Pertanto, almeno per quanto ad oggi noto, i **contributi a fondo perduto** continueranno a dover essere indicati, così come **dovranno essere indicati i crediti d'imposta locazione** (solo per citare alcuni esempi); non sarà invece necessario indicare il **risparmio d'imposta conseguente alla detassazione**.

Tutto quanto appena premesso si richiama, nella tabella che segue, una **sintesi dei chiarimenti** offerti dall'Agenzia delle entrate con le citate **Faq**.

Vanno indicate nel **prospetto Aiuti di Stato** del quadro RS le **somme erogate** da altre amministrazioni (come, ad esempio, **l'indennità di 600 euro erogata dall'Inps**)?

I **contributi a fondo perduto** erogati dall'Agenzia delle entrate **devono essere indicati nel quadro RS** del prospetto Aiuti di Stato?

I **contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle entrate** vanno indicato nel prospetto Aiuti di Stato del **Modello Irap**?

Per i crediti d'imposta da indicare nel prospetto Aiuti di Stato, **l'importo dell'aiuto è pari al dato del credito maturato indicato nel quadro RU**?

Occorre indicare nel prospetto Aiuti di Stato il **risparmio d'imposta**?

Il **credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro** di cui all'[articolo 120 D.L. 34/2020](#) va indicato nel quadro RE, nel quadro RS e nel modello Irap?

E il **credito d'imposta locazioni** di cui all'[articolo 28 D.L. 34/2020](#)?

Il **credito d'imposta botteghe e negozi** di cui all'[articolo 65 D.L. 18/2020](#) va riportato nel quadro RS?

E il **credito d'imposta sanificazione** di cui all'[articolo 125 D.L. 34/2020](#)?

I **finanziamenti garantiti dal Mise al 100% o all'80%** vanno indicati nel **prospetto Aiuti di Stato**?

No, poiché non si tratta di aiuti fiscali automatici ai sensi dell'**articolo 10 D.M. 31.05.2017, n. 115**.

Sì, ma non vanno indicati gli importi, in quanto dato non necessario, essendo recuperabile.

L'annualità in cui i contributi vanno indicati in dichiarazione va individuata tenendo conto della **data di erogazione del contributo** (per i soggetti "solari", quindi, nel **modello Redditi 2021** dovranno essere indicati i **contributi erogati nel 2020**).

No, non vanno indicati.

Sì.

No.

I richiamati crediti d'imposta:

- **non** vanno indicati nel **quadro RE**,
- **non** vanno indicati nel **modello Irap**,
- vanno indicati nel **quadro RU**,
- vanno indicati nel **prospetto Aiuti di Stato** del quadro RS.

No, non vanno riportati nel prospetto Aiuti di Stato del quadro RS, **non essendo stati qualificati Aiuti di Stato** dalla norma istitutiva.

No.

I **soggetti Irap** che determinano il valore della produzione con il **metodo “da bilancio”** come devono indicare il **contributo a fondo perduto** tra le **variazioni in diminuzione del quadro IQ?**
Invece come devono essere indicati i **contributi a fondo perduto** nel **quadro IQ** da parte dei **contribuenti che determinano l'Irap con il “metodo fiscale”?**

Alla luce di quanto sopra esposto si propone, di seguito, un **esempio di compilazione del prospetto “Aiuti di Stato” del Quadro RS.**

Si ipotizzi il caso di una **microimpresa**, operante nel **settore della legatoria**, che ha ricevuto **12.000 euro a titolo di contributo a fondo perduto** dall'Agenzia delle entrate (contributo erogato ai sensi dell'[articolo 25 D.L. 34/2020](#)).

Il **quadro RS** deve essere così compilato:

Aiuti di Stato									
BASE GIURIDICA									
Codice aiuto 1 0 2 0	Quadro 3	Tipo norma 4	Anno 5	Numero 6	Articolo 7	Estensione 8	Numero 9	Comma Estensione 10	Lettera 11
Codice CAR 11-A	Forma Giuridica 12 SR	Dimensione impresa 13 1	Codice attività ATECO 14 18.14.00			Settore 15 1	Tipo SIEG 16	Importo totale aiuto spettante 17 NO ,00	
DATI DEL PROGETTO									
RS401 Data inizio 18 giorno 19 mese 20 anno			Data fine 19 giorno 20 mese 21 anno			Codice Regione 20	Codice Comune 21	CAP 22	
Tipologia (via, piazza, ecc.) 23			Indirizzo 24						Numero civico 25
Tipologia costi 26 20			Costi agevolabili 27 ,00			Intensità di aiuto 28	Importo aiuto spettante 29 NO ,00		

I contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia vanno indicati tra le **variazioni in diminuzione** con **codice 99** qualora nel conto economico siano stati indicati in una voce rilevante ai fini Irap. In questo caso i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia **non vanno indicati nel quadro IQ.**