

I contributi / indennità COVID-19 - RS

Giacomo Manzana Elena Iori



ROVERETO

Via S. Maria, 55 T 0464.420613
38068 Rovereto F 0464.458657

VERONA

Viale del Lavoro, 33 T 045.8201986
37135 Verona F 045.509627

MILANO

Via M. Pagano, 67 T 02.4813821
20145 Milano F 02.48197197

I contributi / indennità COVID-19 e il mod. REDDITI 2021

La generalità dei **contributi / indennità erogati nel 2020** a seguito dell'emergenza COVID-19

- sono, per norma, **non tassati ai fini IRPEF / IRES / IRAP**; devono comunque essere esposti nel mod. REDDITI 2021, nel quadro utilizzato per la determinazione del reddito d'impresa / lavoro autonomo (RE / RF / RG / LM).
- devono essere evidenziati anche nel **prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS**, indicando alcuni dati del contribuente (ma non è richiesto l'importo ricevuto).

In base all'art. 10-bis, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" i contributi e le indennità:

- di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza COVID-19;
- diversi da quelli esistenti prima dell'emergenza;
- da chiunque erogati
- indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione;
- spettanti alle imprese / lavoratori autonomi;

non sono tassati ai fini IRPEF / IRES / IRAP e non rilevano ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR.

Sul punto l'Agenzia delle Entrate:

- nella **Risposta 3.2.2021, n. 84** ha chiarito che i contributi erogati da una Regione a fronte dell'emergenza COVID-19 non sono soggetti a tassazione;
- nella **Risposta 15.3.2021, n. 173** ha confermato che i contributi di qualunque natura e da chiunque erogati a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo per contrastare gli effetti negativi conseguenti all'emergenza COVID-19 non concorrono a tassazione.

QUADRO RE

Nel nuovo campo 1 di rigo RE3 **va indicato l'ammontare dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito di lavoro autonomo** (da non ricomprendere a campo 2), previsti dalle seguenti disposizioni:

- art. 25, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" (contributo a fondo perduto soggetti IVA);
- art. 1, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" (contributo a fondo perduto operatori IVA dei settori economici interessati dalle misure restrittive);
- art. 2, DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis" successivamente "trasfuso" nell'art. 1-bis, DL n. 137/2020 (contributo a fondo perduto attività rientranti in specifici settori economici con domicilio / sede operative in zona rossa / arancio);
- art. 2, DL n. 172/2020, c.d. "Decreto Natale" (contributo a fondo perduto per attività servizi di ristorazione).

RE3	Altri proventi lordi	1	,00	2	,00
-----	----------------------	---	-----	---	-----

QUADRO RF

Nel quadro RF, stante l'irrilevanza del contributo / indennità in esame, le imprese in contabilità ordinaria **devono effettuare una variazione in diminuzione.**

In particolare per la compilazione di **rigo RF55 "Altre variazioni in diminuzione"** sono stati previsti i seguenti nuovi codici:

Codice	Descrizione
83	<p>Contributi a fondo perduto indicati a Conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni:</p> <ul style="list-style-type: none">• <u>art. 25, DL n. 34/2020</u>, c.d. "Decreto Rilancio" (contributo a fondo perduto soggetti IVA);• <u>art. 59, DL n. 104/2020</u>, c.d. "Decreto Agosto" (contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici);• <u>art. 1, DL n. 137/2020</u>, c.d. "Decreto Ristori" (contributo a fondo perduto operatori IVA dei settori economici interessati dalle misure restrittive);• <u>art. 2, DL n. 149/2020</u>, c.d. "Decreto Ristori-bis" (contributo a fondo perduto in specifici settori economici con domicilio / sede operative in zona rossa / arancio);• <u>art. 2, DL n. 172/2020</u>, c.d. "Decreto Natale" (contributo a fondo perduto per attività dei servizi di ristorazione).
84	<p>Contributi / indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima di tale emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.</p> <p>Si ritiene che non vadano indicati con il presente codice ma con il codice "99" i crediti d'imposta per i quali la norma istitutiva già disponeva la non concorrenza alla formazione del reddito (ad esempio, credito d'imposta locazioni <u>ex art. 28, DL n. 34/2020</u>). Ciò in considerazione del fatto che le specifiche tecniche relative al quadro RS del mod. REDDITI 2021 prevedono per talune tipologie di aiuto un apposito codice (ad esempio, per il credito d'imposta locazioni il codice "60") che risulta incompatibile con il presente codice "84".</p>

QUADRO RG

Nel quadro RG, per esporre i contributi / indennità collegati con l'emergenza COVID-19 che non concorrono alla formazione del reddito d'impresa, **è richiesta la "doppia" esposizione degli stessi, quali componenti positivi e componenti negativi.**

In particolare, per la compilazione di **rigo RG10 "Altri componenti positivi"** e di **rigo RG22 "Altri componenti negativi"**, sono stati istituiti i seguenti nuovi codici:

Rigo RG10 "Altri componenti positivi"	
Codice	Descrizione
27	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dall' <u>art. 25, DL n. 34/2020</u> , dall' <u>art. 59, DL n. 104/2020</u> , dall' <u>art. 1, DL n. 137/2020</u> , dall' <u>art. 2, DL n. 149/2020</u> e dall' <u>art. 2, DL n. 172/2020</u> .
28	Contributi / indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima di tale emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.
Rigo RG22 "Altri componenti negativi"	
Codice	Descrizione
47	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito, indicati a rigo RG10, con il codice 27 .
48	Contributi / indennità di qualsiasi natura da chiunque erogati ed indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione, che non concorrono alla formazione del reddito, indicati a RG10, con il codice 28 .

QUADRO LM - minimi

Per i **contribuenti minimi** che compilano la Sezione I del quadro LM, a **rigo LM2 sono state introdotti 2 nuovi campi**, il cui ammontare, non dovendo concorrere al reddito imponibile, **non va ricompreso a campo 3**.

LM1	Codice attività						
LM2	Totale componenti positivi	1	,00	2	,00	3	,00

Rigo LM2 "Totale componenti positivi"

Campo	Descrizione
1	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (diversi da quelli indicati a campo 2), di cui all' <u>art. 25, DL n. 34/2020</u> , <u>art. 1, DL n. 137/2020</u> , <u>art. 2, DL n. 149/2020</u> e <u>art. 2, DL n. 172/2020</u> .
2	Contributi / indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

QUADRO LM - forfetari

Per i **contribuenti forfetari** che compilano la Sezione II del quadro LM, **è introdotto il nuovo rigo LM33**, che **non incide** sulla determinazione forfetaria del reddito.

LM33	Contributi a fondo perduto	¹	,00	Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020	²	,00
------	----------------------------	--------------	-----	--	--------------	-----

Rigo LM33	
Campo	Descrizione
1	Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (diversi da quelli indicati a campo 2), di cui all' <u>art. 25, DL n. 34/2020, art. 1, DL n. 137/2020, art. 2, DL n. 149/2020 e art. 2, DL n. 172/2020.</u>
2	Contributi / indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati, e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

QUADRO RS

I contributi in esame sono **riconosciuti nel rispetto dei limiti e delle condizioni** previsti dalla Comunicazione della Commissione UE 19.3.2020 C(2020) 1863 final definito "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19".

Da ciò consegue che per gli stessi va **compilato anche il prospetto "Aiuti di Stato"** presente nel quadro RS del mod. REDDITI 2021.

Aiuti di Stato										
BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma Estensione	Lettera
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Forma Giuridica		Dimensione impresa		Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG		Importo totale aiuto spettante	
12		13		14		15	16		17	
									,00	
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		CAP
18 giorno mese anno			19 giorno mese anno			20		21		22
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo					Numero civico		
23			24					25		
Tipologia costi			Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante			
26			27		28		29			
							,00			

QUADRO RS

In particolare per la compilazione di **campo 1 di rigo RS401** il corrispondente "**Codice aiuto**" è ricavabile dalla **relativa Tabella**.

Merita tuttavia evidenziare che le specifiche tecniche relative al rigo RS401 "*Aiuti di Stato*" precisano che **non va compilato il campo 29 "Importo aiuto spettante" (e pertanto neppure il campo 17 "Importo totale aiuto spettante") se a campo 1 "Codice aiuto" è riportato uno dei seguenti codici.**

Codice aiuto	Descrizione
20	Contributo a fondo perduto di cui all' <u>art. 25, DL n. 34/2020</u> , c.d. "Decreto Rilancio".
22	Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici di cui all' <u>art. 59, DL n. 104/2020</u> , c.d. "Decreto Agosto".
23	Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle misure restrittive di cui all' <u>art. 1, DL n. 137/2020</u> , c.d. "Decreto Ristori".
27	Contributo a fondo perduto per le attività rientranti in specifici settori economici con domicilio / sede operative in zona rossa / arancio di cui all' <u>art. 2, DL n. 149/2020</u> , c.d. "Decreto Ristori-bis".
28	Contributo a fondo perduto per le attività dei servizi di ristorazione di cui all' <u>art. 2, DL n. 172/2020</u> , c.d. "Decreto Natale".

QUADRO RS

La necessità di indicare nel quadro RS i contributi a fondo perduto COVID-19 appare "anomala" vista la disponibilità dei dati relativi agli stessi da parte dell'Agenzia delle Entrate (soggetto erogante).

Tale aspetto è stato oggetto anche di un recente intervento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 5.5.2021 presso la Commissione parlamentare di vigilanza sull'Anagrafe Tributaria.

In tale occasione è stato specificato che, i dati dei contributi a fondo perduto considerati Aiuti di Stato "automatici" e pertanto da iscrivere, da parte della stessa Agenzia, nel Registro Nazionale Aiuti di Stato (RNA), **"sono richiesti nelle dichiarazioni fiscali in quanto non recuperabili dalle basi dati a disposizione dell'Agenzia. Le norme comunitarie, infatti, fanno rinvio a definizioni e concetti che non sono allineati a quelli presenti nella normativa interna"** (ciò riguarda l'informazione relativa alla "Forma Giuridica" e alla "Dimensione impresa").

Esempio 1

Un soggetto esercente l'attività di "Altre creazioni artistiche e letterarie" (codice attività 90.03.09) ha beneficiato del contributo di cui all'art. 1, DL n. 137/2020 per € 5.500.

Nel mod. REDDITI 2021 PF va compilato il quadro RE come segue.

RE3 Altri proventi lordi	1	5.500,00	2	,00
--------------------------	---	----------	---	-----

Va inoltre compilato il prospetto "*Aiuti di Stato*" indicando, tra l'altro, a campo 1 di rigo RS401 il codice aiuto "23" previsto per il contributo di cui al citato art. 1, DL n. 137/2020.

Aiuti di Stato												
BASE GIURIDICA											Comma	
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Estensione	Lettera		
1 2 3	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
12	Forma Giuridica	13	Dimensione impresa	90.03.09	14	Settore	15	Tipo SIEG	16	Importo totale aiuto spettante	17	
PF		1									,00	
DATI DEL PROGETTO												
RS401			Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune	CAP
18	giorno	19	giorno	20	giorno	21	giorno	22	23	24	25	
23		Tipologia (via, piazza, ecc.)		24		Indirizzo		25		Numero civico		
26		20		27		Costi agevolabili		28		Intensità di aiuto		
										29		
										,00		
										,00		

Non va indicato l'importo del contributo ricevuto, identificato dal codice aiuto "23".