CONTRIBUTI E CREDITI D'IMPOSTA IN DICHIARAZIONE

Aggiornata al 21.5.2021

I contributi erogati nel corso del 2020 per far fronte all'emergenza economica connessa al COVID-19 vanno indicati in diversi quadri della dichiarazione redditi.

I contributi, **erogati in denaro** (contributi a fondo perduto) o sotto forma di **credito d'imposta** sono in generale considerati contributi in conto esercizio e **non sono tassati** ai fini reddituali e IRAP.

Per le imprese in **contabilità ordinaria** è necessario operare una variazione in diminuzione ai fini reddituali e IRAP affinché il contributo non sia tassato.

Per le imprese in **contabilità semplificata**, per i **professionisti** e per i **contribuenti forfetari** (e minimi), ancorché non tassabili, è in genere comunque richiesta evidenza del contributo nel quadro RG, RE ed LM.

Inoltre i contributi, se considerati **Aiuti di stato**, devono essere evidenziati nell'apposito **prospetto di rigo RS401**.

Per i contributi concessi sotto forma di **crediti d'imposta** è richiesta altresì l'indicazione nel **quadro RU**.

Per effetto di **vincoli posti dalle specifiche tecniche**, nei quadri di determinazione del reddito e dell'IRAP risulta spesso necessario utilizzare il codice residuale "99" oppure non evidenziare i contributi anziché utilizzare il codice specifico più appropriato. Nella tabella riassuntiva sono riepilogate, per ciascun contributo/credito d'imposta, le modalità di indicazione in dichiarazione.

IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Per le imprese in contabilità semplificata i contributi a fondo perduto vanno simultaneamente indicati:

- a rigo RG10 *Altri componenti positivi* con il codice 27;
- a rigo RG22 *Altri componenti negativi* con il codice 47.

Con tale modalità il reddito non è influenzato dall'ammontare del contributo e dello stesso viene comunque data evidenza.

Con riferimento ai contributi diversi da quelli a fondo perduto (ad es. crediti d'imposta) sarebbero previsti gli analoghi codici 28 e 48; tuttavia, tali codici risultano incompatibili con l'indicazione (utilizzando gli specifici codici ivi previsti per ciascun tipo di contributo) nel **prospetto Aiuti di Stato**. In tal caso l'indicazione nei predetti righi dei contributi con codice "99" appare di scarso contenuto informativo in quanto, in mancanza dell'utilizzo di uno specifico codice non viene comunque evidenziato il contributo. Si ritiene pertanto possibile **non indicare i contributi** diversi da quelli a fondo perduto nel quadro RG.

RG10	Altri componenti positivi	19		20	,00	21		22	,00	23		24	,00
		25		26	,00	27		28	,00	29		30	,00

RG22	Altri componenti negativi	25		26	,00	27		28	,00	29		30	,00
		31		32	,00	33		34	,00	35		36	,00

IRAP

Per le imprese che determinano la base imponibile IRAP ai sensi dell'**art. 5, D.Lgs. n. 446/97 (metodo da bilancio)** la variazione in diminuzione per i contributi diversi da quelli a fondo perduto dovrebbere essere indicata con il nuovo codice 16; tuttavia in tal caso è richiesta la compilazione del prospetto Aiuti di Stato di rigo IS201 mentre il prospetto è già stato compilato nel mod. Redditi. Si ritiene pertanto di utilizzare anche in tal caso il codice residuale "99".

Per le imprese che determinano la base imponibile IRAP ai sensi dell'art. **5-bis**, D.Lgs. n. 446/97 (metodo fiscale) tutti i contributi (inclusi quelli a fondo perduto) andrebbero indicati nel rigo IQ3 e IQ10, col. 3 (IP3 e IP10, col. 3 per le società di persone); anche in tal caso è richiesta la compilazione del prospetto Aiuti di Stato di rigo IS201 mentre il prospetto è già stato compilato nel mod. Redditi. Si ritiene pertanto opportuno non compilare alcun dato nel quadro di determinazione dell'IRAP.

RIPRODUZIONE VIETATA

SEAC S.p.A. - 38121 TRENTO – Via Solteri, 74 - Tel. 0461/805111
Internet: **http://www.seac.it** – E-mail: **info@seac.it**

Sez. I
Imprese art. 5-bis D.Lgs. n. 446 del 1997

IQ1	Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR			,00
IQ2	Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt. 92, 92-bis e 93 del TUIR			,00
IQ3	Contributi erogati in base a norma di legge		→	,00
IQ4	**Totale componenti positivi**	Regime agevolato 1 ,00		2 ,00
IQ10	**Totale componenti negativi**	Componenti detassati 1 ,00 2 ,00 3 ,00	↓ Regime agevolato 4 ,00	5 ,00
IQ11	Quota del valore della produzione relativa all'attività agricola			,00
IQ12	**Valore della produzione** (IQ4, col. 2 – IQ10, col. 4 – IQ11)			,00

Contributo	RF55 Cod.	RG10 RG22 Cod.	RE	LM	Cod. RS 401 Aiuti di stato	Cod. RU	IRAP sez. II bilancio	IRAP sez. I fiscale
Fondo perduto art. 25, DL 34/2020	83	27 47	RE3, col.1	LM2 col.1 LM33 col.1	20	-	IC5+IC57 cod. 99 (1)	Non indicato
Fondo perduto centri storici art. 59, DL 104/2020	83	27 47	-	LM2 col.1 LM33 col.1	22	-	IC5+IC57 cod. 99 (1)	Non indicato
Fondo perduto art. 1, DL 137/2020	83	27 47	RE3, col.1	LM2 col.1 LM33 col.1	23	-	IC5+IC57 cod. 99 (1)	Non indicato
Fondo perduto art. 2, DL 149/2020	83	27 47	RE3, col.1	LM2 col.1 LM33 col.1	27	-	IC5+IC57 cod. 99 (1)	Non indicato
Fondo perduto art. 2, DL 172/2020	83	27 47	RE3, col.1	LM2 col.1 LM33 col.1	28	-	IC5+IC57 cod. 99 (1)	Non indicato
Credito spese sanificazione art. 125, DL 34/2020 cod. tributo 6917	99	Non indicato o 99 (2)	-	-	NO aiuto	H9	IC5+IC57 cod. 99 (1)	Non indicato
Credito spese adeg. luoghi lavoro art. 120, DL 34/2020 cod. tributo 6918	99	Non indicato o 99 (2)	-	-	63	I6	IC5+IC57 cod. 99 (1)	Non indicato
Credito negozi botteghe art. 65, DL 18/2020 cod. tributo 6914	99	Non indicato o 99 (2)	-	-		I1	IC5+IC57 cod. 99 (1)	Non indicato
Credito locazioni art. 28, DL 34/2020 cod. tributo 6920	99	Non indicato o 99 (2)	-	-	60	H8	IC5+IC57 cod. 99 (1)	Non indicato
Fondo perduto (3)	84	28 48	RE3, col.1	LM2 col.1 LM33 col.1	24	-	IC5+IC57 cod. 16	IQ3 o IP3 IQ10 o IP10 col. 3

(1) se adottano il **metodo da bilancio** (poco frequente) le ditte individuali compilano i righi IQ17 e IQ37, cod. 99 e le società di persone i righi IP17 e IP43, cod. 99

(2) per le **imprese in semplificata** (quadro RG) l'indicazione tra i componenti positivi e negativi dei crediti d'imposta non può avvenire con il codice 28 e 48 in quanto poi è richiesto nel prospetto Aiuti di stato l'indicazione di un codice Aiuto "24" e non risulta possibile utilizzare i codici specifici previsti per i singoli crediti. Pertanto può essere utilizzato il codice "99"; tuttavia l'indicazione tra i componenti positivi e negativi con il codice residuale non fornisce alcun contenuto informativo e pertanto si ritiene possibile non indicare tali crediti nel quadro RG

(3) si ritiene di utilizzare tali codici per i contributi diversi dai precedenti (es. regionali, comunali) nel caso in cui l'ente erogante non li abbia già inseriti nel RNA (Registro Nazionale Aiuti di Stato) e quindi non va compilato il relativo prospetto.

S.O. n. 353.1 RIPRODUZIONE VIETATA