

SETTORE

DICHIARAZIONI

**I CONTRIBUTI / INDENNITÀ COVID-19
E IL MOD. REDDITI 2021**

RIFERIMENTI

- Art. 25, DL n. 34/2020
- Art. 59, DL n. 104/2020
- Artt. 1 e 10-bis, DL n. 137/2020
- Art. 2, DL n. 149/2020
- Art. 2, DL n. 172/2020
- Istruzioni mod. REDDITI 2021

IN SINTESI

La generalità dei contributi / indennità erogati nel 2020 a seguito dell'emergenza COVID-19 sono, per norma, non tassati ai fini IRPEF / IRES / IRAP.

Gli stessi devono comunque essere esposti nel mod. REDDITI 2021, nel quadro utilizzato per la determinazione del reddito d'impresa / lavoro autonomo (RE / RF / RG / LM).

Inoltre, i contributi / indennità COVID-19 devono essere evidenziati anche nel prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS, indicando alcuni dati del contribuente (non è richiesto l'importo ricevuto!).

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

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 ed 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.

CONTRIBUTI / INDENNITÀ COVID-19 E MOD. REDDITI 2021

Nell'ambito del mod. REDDITI 2021, nei **quadri RE, RF, RG, LM, e RS** è comunque richiesta l'**indicazione** dei contributi a fondo perduto ancorché non concorrano alla formazione del reddito.

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'irrelevanza 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	Contributi a fondo perduto indicati a Conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni: <ul style="list-style-type: none"> • art. 25, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" (contributo a fondo perduto soggetti IVA); • art. 59, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" (contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici); • 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" (contributo a fondo perduto 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 dei servizi di ristorazione).

RIPRODUZIONE VIETATA

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 ex art. 28, DL n. 34/2020). 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'art. 25, DL n. 34/2020, dall'art. 59, DL n. 104/2020, dall'art. 1, DL n. 137/2020, dall'art. 2, DL n. 149/2020 e dall'art. 2, DL n. 172/2020.
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

Per la gestione dei contributi in esame a favore dei **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'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.

RIPRODUZIONE VIETATA

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.
----------	---

Per la gestione dei contributi / indennità in esame a favore dei **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'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.
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	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			
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	

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'art. 25, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio".
22	Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici di cui all'art. 59, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto".
23	Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle misure restrittive di cui all'art. 1, DL n. 137/2020, 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'art. 2, DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis".
28	Contributo a fondo perduto per le attività dei servizi di ristorazione di cui all'art. 2, DL n. 172/2020, c.d. "Decreto Natale".

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.

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
12 PF	13 1	14 90.03.09	15 1			16			17	,00
DATI DEL PROGETTO										
RS401			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 20			27 ,00		28		29 ,00			

Come sopra evidenziato non va indicato l'importo del contributo ricevuto, identificato dal codice aiuto "23".

Esempio 2



Un albergo (codice attività 55.10.00), in contabilità ordinaria e che determina l'IRAP con il c.d. "metodo da bilancio", ha beneficiato delle seguenti agevolazioni:

- € 4.500 a titolo di contributo ex art. 25, DL n. 34/2020;
- € 6.750 (4.500 x 150%) a titolo di contributo ex art. 1, DL n. 137/2020;
- € 3.000 contributo provinciale per emergenza COVID-19.

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

RF55 Altre variazioni in diminuzione	83	2	11.250,00	3	4	,00	5	6	,00
	84	8	3.000,00	9	10	,00	11	12	,00
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00

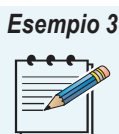
- a campo 1 di rigo RS401 del modulo 1, il codice aiuto “20” previsto per il contributo di cui all’art. 25, DL n. 34/2020;
- a campo 1 di rigo RS401 del modulo 2, il codice aiuto “23” previsto per il contributo di cui all’art. 1, DL n. 137/2020;
- a campo 1 di rigo RS401 del modulo 3, il codice aiuto “24” relativo ai contributi / indennità da chiunque erogati, relativi all’emergenza COVID-19, di cui all’art. 10-bis, DL n. 137/2020.

Aiuti di Stato													BASE GIURIDICA									
Codice aiuto			Codice Regione		Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma											
1 2 0			2		3	4	5	6	7	8	Numero Estensione Lettera											
9			10		11																	
Forma Giuridica			Dimensione impresa		Codice attività ATECO			Settore		Tipo SIEG		Importo totale aiuto spettante										
12 DI			13 1		14 55.10.00			15 1		16		17 ,00										
RS401													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 20					27 00					28			29 00									

Aiuti di Stato											BASE GIURIDICA				
Codice aiuto		Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma						
									Numero	Estensione	Lettera				
2, 3		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
Forma Giuridica		Dimensione impresa	Codice attività ATECO			Settore		Tipo SIEG		Importo totale aiuti spettante					
12		13	55.10.00			1		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 aiuti spettante							
26, 20			27, 00			28		29		00					

Aiuti di Stato												BASE GIURIDICA											
Codice aiuto			Codice Regione			Quadro		Tipo norma		Anno		Numero		Articolo		Estensione		Comma		Lettera			
1 2 4			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			55.10.00				15 1		16		17 3.000,00									
DATI DEL PROGETTO																							
RS401																							
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 20						27 00						28						29 3.000,00					

Come sopra evidenziato non va indicato l'importo dei contributi ricevuti, identificati dai codici aiuto "20 e "23".



Un'impresa in contabilità semplificata con attività prevalente "Ristorazione con somministrazione" (codice attività 56.10.11) ha beneficiato delle seguenti agevolazioni:

- € 5.000 a titolo di contributo ex art. 25, DL n. 34/2020;
- € 5.000 a titolo di contributo ex art. 2, DL n. 172/2020.

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

RG10 Altri componenti positivi	1	2	3	4	5	6	
	27	10.000,00					
	7	8	9	10	11	12	
		,00		,00		,00	
	13	14	15	16	17	18	
		,00		,00		,00	
	19	20	21	22	23	24	
		,00		,00		,00	
	25	26	27	28	29	30	
		,00		,00		,00	
	31	32	33	34	35	36	
		,00		,00		,00	
	37	38					39
		00					00

47	2	10.000,00	3	4	,00	5	6	,00
7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00
19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00
25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00
31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00

Va inoltre compilato il prospetto "Aiuti di Stato" utilizzando 2 moduli essendo in presenza di diversi "Aiuti di Stato". In particolare va indicato, tra l'altro:

- a campo 1 di rigo RS401 del modulo 1, il codice aiuto "20" previsto per il contributo di cui all'art. 25, DL n. 34/2020;
- a campo 1 di rigo RS401 del modulo 2, il codice aiuto "28" previsto per il contributo di cui all'art. 2, DL n. 172/2020.

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma Estensione	Lettera
1 2 0	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 DI	13 1	14 56.10.11	15 1	16		17 ,00				

RS401

Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP
18 giorno	19 mese	20 anno	19 giorno	20 mese	21 anno	20	21	22
						20	21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo			Numero civico		
23			24			25		
Tipologia costi			Costi agevolabili			Intensità di aiuto		
26 20			27 ,00			28		
						Importo aiuto spettante		
						29 ,00		

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma Estensione	Lettera
1 2 8	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 56.10.11	15 1	16		17 ,00				

RS401

Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP
18 giorno	19 mese	20 anno	19 giorno	20 mese	21 anno	20	21	22
						20	21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo			Numero civico		
23			24			25		
Tipologia costi			Costi agevolabili			Intensità di aiuto		
26 20			27 ,00			28		
						Importo aiuto spettante		
						29 ,00		

Come sopra evidenziato non va indicato l'importo dei contributi ricevuti, identificati dai codici aiuto "20" e "28"

Esempio 4



Il sig. Angelo Verdi, esercente l'attività di "Servizi di manicure e pedicure" (codice attività 96.02.03) in regime forfetario, ha beneficiato per € 1.500 del contributo di cui all'art. 2, DL n. 149/2020.

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

LM33 Contributi a fondo perduto	1	1.500,00	Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020	2	,00
---------------------------------	---	----------	--	---	-----

Va inoltre compilato il prospetto "Aiuti di Stato" indicando, tra l'altro, a campo 1 di rigo RS401 il codice aiuto "27" previsto per il contributo di cui all'art. 2, DL n. 149/2020.

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma Estensione	Lettera
1 2 7	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 DI	13 1	14 96.02.03	15 1	16		17 ,00				

RS401

Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP
18 giorno	19 mese	20 anno	19 giorno	20 mese	21 anno	20	21	22
						20	21	22
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo			Numero civico		
23			24			25		
Tipologia costi			Costi agevolabili			Intensità di aiuto		
26 20			27 ,00			28		
						Importo aiuto spettante		
						29 ,00		

Come sopra evidenziato non va indicato l'importo del contributo ricevuto, identificato dal codice aiuto "27".

MOD. IRAP 2021

Nel mod. IRAP 2021, per i soggetti che utilizzano il c.d. “**metodo da bilancio**”, per la compilazione delle “**Altre variazioni in diminuzione**” di rigo IQ37 / IP43 / IC57, è stato introdotto il nuovo **codice “16”**.

Rigo IQ37 / IP43 / IC57 “Altre variazioni in diminuzione”	
Codice	Descrizione
16	Contributi / indennità di qualsiasi natura da chiunque erogati ed indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione, che non concorrono alla formazione del valore della produzione.

Come desumibile dalle specifiche tecniche del mod. IRAP 2021, l'utilizzo del nuovo codice "16" è associato alla compilazione del rigo IS201 riportante il codice "1" (Aiuto di Stato istituito da una norma statale) nella casella “*Tipo aiuto*” e il codice "8" (Detassazione contributi / indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza COVID-19 ex art. 10-bis, DL n. 137/2020, c.d. “Decreto Ristori”) nel campo 1 “*Codice aiuto*”. Tale modalità di compilazione si traduce nella comunicazione di un “doppio” aiuto ricevuto. Pertanto, si ritiene che per la variazione in diminuzione relativa ai contributi / indennità COVID-19 sia utilizzabile il codice “99”.

Esempio 5



Con riferimento all'esempio 2, riguardante un soggetto in contabilità ordinaria e determinazione dell'IRAP con il c.d. “metodo da bilancio”, il rigo IQ37 del mod. IRAP 2021 va così compilato.

IQ37 Altre variazioni in diminuzione	99	2	14.250	,00	2	4	,00	5	6	,00	
	7	8		,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14		,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20		,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26		,00	27	28	,00	29	30	,00	
				,00			,00			,00	31

Per i soggetti che utilizzano il c.d. “**metodo fiscale**” i contributi / indennità COVID-19 andrebbero esposti a rigo IQ3 / IP3 “*Contributi erogati in base a norma di legge*” e a rigo IQ10 / IP10, colonna 3 “*Componenti detassate*” del mod. IRAP 2021.

Anche per tali soggetti, in base a quanto riportato nelle specifiche tecniche del mod. IRAP 2021, tale modalità di compilazione comporta l'obbligo di esporre il contributo / indennità nel prospetto “*Aiuti di Stato*” a rigo IS201 e ciò risulta **in contrasto** con la disposizione in base alla quale per il medesimo “*Aiuto di Stato*” **va compilato un solo prospetto** (nel mod. REDDITI e non nel mod. IRAP).

Per le predette fattispecie è pertanto auspicabile un chiarimento da parte dell'Agenzia delle Entrate.

