

Dichiarazioni dei redditi 2021: istruzioni operative

SOMMARIO

1. IL TRATTAMENTO FISCALE E CONTABILE DEI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO COVID-19	2
1.1 Il trattamento fiscale dei contributi a fondo perduto	2
1.2 Il trattamento contabile dei contributi a fondo perduto	3
1.3 L'indicazione del contributo a fondo perduto nel modello Redditi e IRAP	3
1.4 Tabella operativa: aggancio con quadri modello Redditi 2021	4
2. I CREDITI D'IMPOSTA DELLA NORMATIVA EMERGENZIALE COVID-19 PER L'ANNO 2020	5
2.1 Tabella operativa: aggancio con quadro RU Redditi PF 2021	5

1. IL TRATTAMENTO FISCALE E CONTABILE DEI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO COVID-19

1.1 Il trattamento fiscale dei contributi a fondo perduto

I diversi contributi a fondo perduto previsti nel corso del 2020 dalla normativa emergenziale hanno avuto tutti la finalità di compensare, almeno in parte, i gravi effetti economici e finanziari subiti dagli operatori economici a seguito della pandemia da Covid-19.

L'articolo 10-*bis*, D.L. 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni dalla L. 18 dicembre 2020, n. 176 ha disposto che i contributi e le indennità di qualsiasi natura erogati a seguito della emergenza epidemiologica ai soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, **non concorrono alla formazione del reddito imponibile e del valore della produzione ai fini IRAP** e non rilevano ai fini della determinazione della quota di deducibilità degli interessi passivi e degli altri componenti negativi (di cui agli artt. 61 e 109, comma 5, del Tuir).

La disposizione del comma 1 chiarisce che sono inclusi nell'ambito della norma tutti i trasferimenti *"diversi da quelli esistenti prima dell'emergenza"* e *"da chiunque erogati ed indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione"*.

Il comma 2 specifica che la detassazione stabilita dal comma 1 si applica nel rispetto dei limiti e delle condizioni definite dal **"Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19"** previsto dalla Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche. Viene ribadito, inoltre, che sono escluse dalla base imponibile ai fini fiscali esclusivamente le **misure deliberate successivamente alla dichiarazione dello stato di emergenza** nazionale, avvenuta con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020.

Si ricorda che la sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione europea recante il *"Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19"* (C/2020/1863), modificata ed estesa, da ultimo, con la Comunicazione della Commissione C 2021/C 34/06 del 28 gennaio 2021, prevede che la Commissione considererà aiuti di Stato compatibili con il mercato interno quelli che rispettino, tra le altre, le seguenti condizioni:

- siano di importo **non superiore a 1.800.000 euro** (per impresa e al lordo di qualsiasi imposta o altro onere);
- siano concessi a imprese che **non fossero in difficoltà al 31 dicembre 2019** o che abbiano incontrato difficoltà o si siano trovate in una situazione di difficoltà successivamente, a seguito dell'epidemia da Covid-19;
- siano concessi **entro il 31 dicembre 2021**.

1.2 Il trattamento contabile dei contributi a fondo perduto

La circolare dell'Agenzia delle Entrate del 14 maggio 2021, n. 5/E¹, precisa che i contributi a fondo perduto sono inquadrabili tra i c.d. **"contributi in conto esercizio"**, in quanto somme erogate a integrazione di ricavi non realizzati a causa della pandemia. A tal riguardo, l'articolo 85, comma 1, lett. h) del TUIR, dispone che costituiscono ricavi i *"contributi spettanti esclusivamente in conto esercizio a norma di legge"*.

Secondo il principio contabile **OIC 12**, i contributi in conto esercizio sono, generalmente, destinati a integrare i ricavi o a ridurre i costi e gli oneri di gestione e sono rilevati in bilancio sulla base del principio di competenza; il contributo deve essere rilevato in apposita sottovoce della **voce A5** (altri ricavi e proventi) del **conto economico**.

I predetti contributi sono rilevati nell'esercizio in cui è **sorto con certezza il diritto a percepirlili**. Il citato principio contabile specifica che devono essere rilevati anche i contributi erogati in occasione di **fatti eccezionali**, come nel caso di una pandemia o di calamità naturali.

1.3 L'indicazione del contributo a fondo perduto nel modello Redditi e IRAP

Il contribuente è tenuto ad indicare all'interno del modello Redditi e del modello IRAP, quanto ricevuto a titolo di fondo perduto o di altre indennità. Nel dettaglio, come indicato nella tabella riportata nel successivo paragrafo, deve essere riportato **l'ammontare dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito**, previsti dalla normativa di seguito elencata:

- art. 25 del D.L. n. 34/2020;
- art. 59 del D.L. n. 104/2020;
- art. 1 del D.L. n. 137/2020;
- art. 2 del D.L. n. 149/2020;
- art. 2 del D.L. n. 172/2020.

Oltre alle informazioni da riportare all'interno dei quadri ordinari del modello Redditi (RE, RF, RG, LM) si è tenuti a compilare anche il prospetto **"Aiuti di Stato"** presente nel **quadro RS**.

Infine, nella citata tabella, sono indicate anche le informazioni da fornire in dichiarazione dei redditi da parte di coloro che hanno beneficiato nel 2020 della **sospensione dei versamenti e degli adempimenti tributari** dovuti a seguito dell'emergenza COVID-19.

Le tabelle pubblicate di seguito permettono di accedere direttamente alle indicazioni contenute nelle istruzioni ministeriali e ai riferimenti normativi di specifica competenza.

¹ L'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in materia di contributi a fondo perduto con le circolari n. 15/E del 13 giugno 2020, n. 22/E del 21 luglio 2020, n. 25/E del 20 agosto 2020 e, da ultimo, con la citata circolare n. 5/E del 14 maggio 2021.

1.4 Tabella operativa: aggancio con quadri modello Redditi 2021

Tipologia	Riferimento normativo	Quadro LM Regime di vantaggio	Quadro LM Regime forfettario	Quadro RE	Quadro RG	Quadro RF	Quadro RS	IRAP
Contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito	art. 25 del D.L. n. 34/2020	Rigo LM 2 colonna 1	Rigo LM 33 colonna 1	Rigo E3 colonna 1	"Altri componenti positivi": rigo RG10 codice 27. Lo stesso importo va sterilizzato in "Altri componenti negativi" (rigo RG22, codice 47)	Rigo RF55 codice 83	Quadro RS rigo 401 codice aiuto di stato 20	IQ3, IP3, IC5
Contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito	art. 59 del D.L. n. 104/2020	Rigo LM 2 colonna 1	Rigo LM 33 colonna 1		"Altri componenti positivi": rigo RG10 codice 27. Lo stesso importo va sterilizzato in "Altri componenti negativi" (rigo RG22, codice 47)	Rigo RF55 codice 83	Quadro RS rigo 401 codice aiuto di stato 22	IQ3, IP3, IC5
Contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito	art. 1 del D.L. n. 137/2020	Rigo LM 2 colonna 1	Rigo LM 33 colonna 1	Rigo E3 colonna 1	"Altri componenti positivi": rigo RG10 codice 27. Lo stesso importo va sterilizzato in "Altri componenti negativi" (rigo RG22, codice 47)	Rigo RF55 codice 83	Quadro RS rigo 401 codice aiuto di stato 23	IQ3, IP3, IC5
Contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito	art. 2 del D.L. n. 149/2020	Rigo LM 2 colonna 1	Rigo LM 33 colonna 1	Rigo E3 colonna 1	"Altri componenti positivi": rigo RG10 codice 27. Lo stesso importo va sterilizzato in "Altri componenti negativi" (rigo RG22, codice 47)	Rigo RF55 codice 83	Quadro RS rigo 401 codice aiuto di stato 27 se CFP operatori IVA settori economici interessati dal D.P.C.M. 03/11/2020	IQ3, IP3, IC5
Contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito	art. 2 del D.L. n. 172/2020	Rigo LM 2 colonna 1	Rigo LM 33 colonna 1	Rigo E3 colonna 1	"Altri componenti positivi": rigo RG10 codice 27. Lo stesso importo va sterilizzato in "Altri componenti negativi" (rigo RG22, codice 47)	Rigo RF55 codice 83	Quadro RS rigo 401 codice aiuto di stato 28	IQ3, IP3, IC5
Contributi e indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, 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 (art. 10-bis del decreto legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176)	altri	Rigo LM 2 colonna 2	Rigo LM 33 colonna 2		"Altri componenti positivi": rigo RG10 codice 28. Lo stesso importo va sterilizzato in "Altri componenti negativi" (rigo RG22, codice 48)	Rigo RF55 codice 84	Quadro RS rigo 401 codice aiuto di stato 24	IQ10 colonna 3
Importi sospesi per l'emergenza sanitaria	si veda il file allegato						Rigo 480	Sezione XXI IS230 - IS231
Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP - Non dovuto saldo IRAP 2019 e primo acconto IRAP 2020	art. 24 del D.L. n. 34/2020							Sezione XVIII - Aiuti di stato - codice 10

2. I CREDITI D'IMPOSTA DELLA NORMATIVA EMERGENZIALE COVID-19 PER L'ANNO 2020

2.1 Tabella operativa: aggancio con quadro RU Redditi PF 2021

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante				Codice credito							
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1					1							
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione						,00					
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)						,00					
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ^{B2} ,00 ^{C2} ,00) ³						,00					
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24						,00					
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconti)	IVA (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva					
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00
	RU8	Credito d'imposta riversato						,00					
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)						,00					
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso						,00					
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)						Vedere istruzioni ¹	²	,00			

Tipologia credito d'imposta	Riferimenti normativi	Codice credito imposta	Istruzioni per la compilazione del quadro RU sez. 1
Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	art. 28 D.L. 34/2020	H8	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	art. 77, c.1, lett. b) e b-bis), D.L. 104/2020	H8	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	art. 8 D.L. 137/2020	H8	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	art. 4 D.L. 149/2020	H8	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	art. 1, c. 602, L. 178/2020	H8	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per le spese di sanificazione e per l'acquisto di dispositivi di protezione	art. 125 D.L. 34/2020	H9	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per le spese di sanificazione e per l'acquisto di dispositivi di protezione	art. 31, c. 4-ter, D.L. 104/2020	H9	Vedi istruzioni

Tipologia credito d'imposta	Riferimenti normativi	Codice credito imposta	Istruzioni per la compilazione del quadro RU sez. 1
Credito d'imposta per i canoni di locazione di botteghe e negozi	art. 65 D.L. 18/2020	I1	Vedi istruzioni
Credito d'imposta riconosciuto agli investitori per i conferimenti in denaro per l'aumento del capitale sociale	art. 26, c. 4, D.L. 34/2020	I2	Vedi istruzioni
Credito d'imposta a favore delle società per l'aumento del capitale sociale	art. 26, c. 8, D.L. 34/2020	I3	Vedi istruzioni
Credito d'imposta a favore delle società per l'aumento del capitale sociale	art. 1, commi 263, L. 178/2020 art. 1, commi 264, L. 178/2020	I3	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per la costituzione di società benefit	art. 38-ter D.L. 34/2020	I4	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per le rimanenze di magazzino	art. 48-bis, c. 4, D.L. 34/2020	I5	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per le spese di adeguamento degli ambienti di lavoro	art. 120 D.L. 34/2020	I6	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per le spese di adeguamento degli ambienti di lavoro	art. 1, comma 1098, L. 178/2020 art. 1, comma 1099, L. 178/2020	I6	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per il recupero dei buoni vacanza	art. 176 D.L. 34/2020	I7	Vedi istruzioni
Credito d'imposta per il recupero dei buoni vacanza	art. 5, commi 6 e 7, D.L. 137/2020	I7	Vedi istruzioni