



Contributi e crediti Covid

Aggiornato al 29/06/2022



CONTRIBUTI E CREDITI COVID IN DICHIARAZIONE 2022

INTRODUZIONE

A seguito della pandemia da Covid-19, nel corso dell'anno 2021 è proseguita l'emanazione di misure agevolative a favore di imprese e lavoratori autonomi, che consistono in erogazioni in denaro (contributi a fondo perduto) o sotto forma di credito d'imposta.

In base all'art. 10-bis, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori", tali contributi, da chiunque erogati ed indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione, **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.

I contributi COVID-19 non vanno evidenziati nei quadri reddituali del mod. REDDITI 2022 ad eccezione della variazione in diminuzione da effettuare nel quadro RF.

È necessario compilare il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS, solo se i dati utilizzabili per la registrazione nel RNA (forma giuridica, dimensione impresa, settore e codice attività) non sono stati indicati nell'autodichiarazione degli aiuti di Stato da presentare entro il 30.11.2022¹.

Si analizza di seguito la gestione in Passepartout, che prevede la compilazione automatica dei quadri d'impresa/lavoro autonomo, la compilazione manuale dei quadri RS e RU.

IMPORTANTE: nei piani dei conti standard, sia 80 che 81, è presente il conto "Contributo Covid" che non deve essere utilizzato. Secondo prime indicazioni, il credito d'imposta sanificazione e acquisto DPI risultava tassato ed il conto era stato creato a seguito di tali disposizioni. L'art.10-bis del DL 137/20 ha poi esteso la non imponibilità alla generalità dei contributi.

¹ Dichiarazione sostitutiva di atto notorio del rispetto dei requisiti di cui alle sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary framework per le misure di aiuto a sostegno dell'economia nell'emergenza epidemiologica da covid-19 (Provvedimento Ade Prot. n. 143438/2022 del 27 aprile 2022).

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO AG. ENTRATE

Si tratta dei Contributi a fondo perduto erogati nel periodo d'imposta 2021. Per i contributi a fondo perduto erogati mediante accredito sul c/c, si indicano in dichiarazione in base alla data di erogazione del contributo; mentre per i contributi a fondo perduto per i quali si è richiesto l'utilizzo sotto forma di credito d'imposta, si indicano in dichiarazione in base alla data di riconoscimento del credito stesso.

I conti da utilizzare in primanota sono:

- piano dei conti 80: 809.00007
- piano dei conti 81: 506.00016

QUADRO RF e IRAP

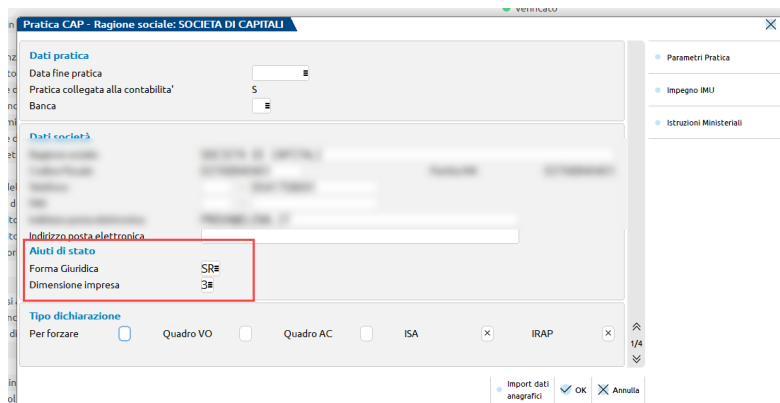
Rispetto allo scorso anno, nel quadro RF non è più previsto uno specifico codice per ogni contributo, pertanto la variazione si indica con il codice generico "99". Si ricorda che negli altri quadri reddituali (RG/RE/LM), i contributi COVID-19 non vanno evidenziati.

Anche ai fini IRAP, per le aziende che compilando l'IRAP art. 5 (**Irap civile**), si indica una variazione in diminuzione con generico codice 99, mentre nelle aziende che gestiscono l'IRAP art.5bis (**Irap fiscale**), i contributi non devono essere indicati.

QUADRO RS – AIUTI DI STATO

Si ricorda che il prospetto va compilato **soltanto se i dati** necessari per la registrazione nel RNA **non sono stati comunicati con l'autodichiarazione** da presentare entro il 30.11.2022, oppure nella particolare ipotesi in cui il medesimo aiuto di Stato sia fruito nell'ambito di più settori e quindi non è stato possibile comunicare il dato nell'autodichiarazione di cui sopra.

La compilazione del quadro è parzialmente automatizzata, dentro i Dati Generali Pratica[F8] è presente la sezione Aiuti di Stato che contiene due parametri che saranno poi riportati nel prospetto:



Pratica CAP - Ragione sociale: SOCIETA DI CAPITALI

Dati pratica
Data fine pratica
Pratica collegata alla contabilità
Banca

Dati società

Indirizzo posta elettronica

Aiuti di stato
Forma Giuridica SR
Dimensione impresa 3

Tipo dichiarazione
Per forzare Quadro VO Quadro AC ISA IRAP

Import dati anagrafici OK Annulla

Il prospetto si compila nel quadro RS, all'accesso al quadro, premere il pulsante **Aiuti di Stato[F8]** e posizionarsi sul rigo con descrizione "Nuovo" sul quale occorre premere **Seleziona[Invio]**:

The screenshot shows a window titled "Sezione Aiuti di Stato" with a table containing one row labeled "Nuovo". Below the table, there are several buttons: "Compila aiuti di stato", "Elimina", "Seleziona" (highlighted with a red box), "Ok", and "Annulla".

Accedendo al rigo creato, occorre completare compilando i campi 1, 14 e 26:

The screenshot shows the "SEZIONE AIUTI DI STATO" form. Fields 1, 14, and 26 are highlighted with red boxes. Field 1 is "Codice aiuto" (value: 134). Field 14 is "Codice att. ATECO" (value: 464720). Field 26 is "Tipol.costi" (value: 2620). Other fields include "Forma giuridica" (12 SR), "Dimensione impresa" (133), "Cod.Regione" (20), "Cod.Comune" (21), "Costi agevolabili" (27), "Intens.aiuto" (28, value: 0,000), and "Importo aiuto" (29, value: 0). The "BASE GIURIDICA" section includes fields for "Tipo", "Anno", "Numero", "Articolo", "Estensione", "Numero", "Estensione", "Lettera", "Codice CAR", "Tipo", and "Importo totale aiuto spettante". The "DATI DEL PROGETTO" section includes "Data inizio", "Data fine", "Cod.Regione", "Cod.Comune", "Obiettivo", "Tipol.costi", "Costi agevolabili", "Intens.aiuto", and "Importo aiuto".

IMPORTANTE: non vanno compilati i campi 17 e 29 (lo si desume dalle specifiche tecniche).

A ciascun contributo a fondo perduto, è stato assegnato un **codice aiuto** da indicare a campo 1:

CODICE	DESCRIZIONE
23	Operatori dei settori economici interessati dalle misure restrittive ex art. 1, DL n. 137/2020, c.d. “Decreto <u>Ristori</u> ”
27	Operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive ex art. 1-bis, DL n. 137/2020, c.d. “Decreto <u>Ristori</u> ”
28	Attività dei servizi di ristorazione ex art. 2, DL n. 172/2020, c.d. “Decreto <u>Natale</u> ”
29	Estensione contributo pe operatori dei settori economici interessati dalle misure restrittive ex art. 1-ter, DL n. 137/2020, c.d. “Decreto <u>Ristori</u> ”
31	Contributo a fondo perduto, ex art.1 DL n. 41/2021 c.d. “Decreto <u>Sostegni</u> ”
32	Contributo a fondo perduto per le start up, ex art.1-ter DL n. 41/2021 c.d. “Decreto <u>Sostegni</u> ”
33	Contributo a fondo perduto automatico ex art.1 commi 1-3 DL n. 73/2021 c.d. “Decreto <u>Sostegni Bis</u> ”
34	Contributo a fondo perduto per attività stagionali ex art.1 commi 5-15 DL n. 73/2021 c.d. “Decreto <u>Sostegni Bis</u> ”
35	Contributo a fondo perduto perequativo ex art.1 commi 16-27 DL n. 73/2021 c.d. “Decreto <u>Sostegni Bis</u> ”
36	Contributo a fondo perduto soggetti con ricavi superiori a 10 milioni ex art.1 comma 30bis DL n. 73/2021 c.d. “Decreto <u>Sostegni Bis</u> ”
37	Contributo a fondo perduto per i servizi della ristorazione collettiva ex art.43-bis DL n. 73/2021 c.d. “Decreto <u>Sostegni Bis</u> ”
38	Contributo a fondo perduto a favore delle imprese operanti nei settori del wedding, dell'intrattenimento e dell'HORECA ex art.1-ter DL n. 73/2021 c.d. “Decreto <u>Sostegni Bis</u> ”
39	Contributo a fondo perduto per il sostegno delle attività economiche chiuse ex art.2 DL n. 73/2021 c.d. “Decreto <u>Sostegni Bis</u> ” e art.11 DL n. 105/2022
40	Contributo a fondo perduto in favore delle imprese turistico-ricettive ex art. 6 decreto del Ministro del Turismo 24/8/2021

Se sono stati ricevuti più contributi, occorre aggiungere un nuovo rigo, premendo Invio su una riga con la descrizione Nuovo.

Per ogni aiuto inserito, a pagina 2 indicare se il soggetto è parte di un'impresa unica o meno e nel caso lo sia, indicare i codici fiscali delle altre imprese appartenenti all'impresa unica:

SEZIONE AIUTI DI STATO

Assenza impresa unica

IMPRESA UNICA

Codice fiscale	1	<input type="text"/>	Codice fiscale	2	<input type="text"/>	
RS402	Codice fiscale	3	<input type="text"/>	Codice fiscale	4	<input type="text"/>
	Codice fiscale	5	<input type="text"/>	Codice fiscale	6	<input type="text"/>

2/2

OK Annulla

CREDITI D'IMPOSTA

Tra le misure agevolative introdotte a seguito dell'emergenza COVID-19 rientrano una serie di crediti d'imposta, i più diffusi e che saranno trattati in questo documento, sono:

- credito d'imposta locazioni
- credito d'imposta sanificazione e acquisto DPI

I **conti** da utilizzare in primanota sono:

- piano dei conti 80: 809.00015
- piano dei conti 81: 506.00018

In dichiarazione dei redditi, i crediti devono essere indicati solo dalle imprese in contabilità ordinaria e generano una Variazione in diminuzione che va indicata in RF55 con il generico codice 99; anche ai fini IRAP, per le aziende che compilando l'IRAP art. 5 (**Irap civile**), si indica una variazione in diminuzione con generico codice 99. In tutti gli altri casi, il credito non va indicato nei quadri reddituali.

I crediti devono essere indicati nel quadro RU da parte del soggetto che ne ha avuto diritto, anche nel caso in cui il credito sia stato ceduto.

CREDITO D'IMPOSTA LOCAZIONI

Il c.d. "bonus canoni di locazione", è stato introdotto dall'art. 28, DL n. 34/2020 limitatamente ai canoni di locazione pagati nei mesi di marzo / aprile / maggio 2020 (aprile / maggio / giugno per le strutture turistico-ricettive con attività solo stagionale).

Il bonus, è stato poi oggetto di ripetute riproposizioni nell'ambito dei vari Decreti succedutesi nel 2020 e nel 2021, da ultimo all'articolo 4 del DL 73/2021.

Il credito d'imposta è utilizzabile in compensazione con il mod. F24 (codice tributo "6920") oppure può essere ceduto.

Il credito va indicato nel quadro **RU** con il codice **H8** e i campi da compilare sono:

RU5, campo 3	Credito d'imposta spettante per i canoni di locazione e/o affitto relativi ai mesi agevolati del 2021
RU6	Credito d'imposta utilizzato in compensazione nel mod. F24 nel 2021.
RU7, campi 4 e 5	Credito d'imposta utilizzato nel mod. REDDITI 2022 a scomputo dell'acconto /saldo IRPEF / IRES.
RU9, campo 1	Va compilato in caso di cessione, totale o parziale, del credito d'imposta , riportando l'importo ceduto nel 2021.

In caso di cessione del presente credito, non va compilata la Sezione VI-B del medesimo quadro RU.

In merito agli **aiuti di Stato**, si ricorda che il dato va inserito nel quadro RS **soltanto se i dati** necessari per la registrazione nel RNA **non sono stati comunicati con l'autodichiarazione** da presentare entro il 30.11.2022, oppure nella particolare ipotesi in cui il medesimo aiuto di Stato sia fruito nell'ambito di più settori e quindi non è stato possibile comunicare il dato nell'autodichiarazione di cui sopra.

ATTENZIONE: nel momento in cui si scrive, se il quadro RS non è compilato, al controllo telematico si avrà un controllo bloccante! La situazione è stata segnalata a SOGEL e si attendono correzioni.

Se si compila il quadro RS, il **codice da indicare è il 60**.

La compilazione del quadro è automatizzata, dentro i Dati Generali Pratica[F8] è presente la sezione Aiuti di Stato che contiene due parametri che saranno poi riportati nel prospetto:

The screenshot shows a software window titled 'Pratica CAP - Ragione sociale: SOCIETA DI CAPITALI'. It contains several sections: 'Dati pratica', 'Dati società', 'Indirizzo posta elettronica', 'Aiuti di stato', and 'Tipo dichiarazione'. The 'Aiuti di stato' section is highlighted with a red box and contains the following fields: 'Forma Giuridica' with the value 'SR#' and 'Dimensione Impresa' with the value '3#'. The 'Tipo dichiarazione' section has radio buttons for 'Per forzare', 'Quadro VO', 'Quadro AC', 'ISA', and 'IRAP'. The 'Per forzare' option is selected. At the bottom right, there are buttons for 'Import dati anagrafici', 'OK', and 'Annulla'.

All'accesso al quadro RS, premere il pulsante **Aiuti di Stato[F8]** e successivamente il pulsante **Compila aiuti di stato[F5]**.

Il programma genera un rigo precompilando tutti i campi richiesti: 1, 12, 13, 14, 15, 17, 26 e 29.

SEZIONE AIUTI DI STATO

Codice aiuto 160

BASE GIURIDICA

Cod. Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione
2	3	4	5 0	6	7	8

COMM

Numero	Estensione	Lettera	Codice CAR
9	10	11	11-A 0

Forma giuridica 12 SR Dimensione impresa 133 ATECO 14 749099 Settore 15 1 SIEG 16 aiuto spettante 17 300

DATI DEL PROGETTO

RS401

Data inizio	Data fine	Cod.Regione	Cod.Comune
18	19	20	21

Obiettivo 25

Tipol.costi	Costi agevolabili	Intens.aiuto	Importo aiuto
26 20	27 0	28 0,000	29 300

Continuazione

Istruzioni Ministeriali

1/2

OK Annulla

A pagina 2 indicare se il soggetto è parte di un'impresa unica o meno e nel caso lo sia, indicare i codici fiscali delle altre imprese appartenenti all'impresa unica:

SEZIONE AIUTI DI STATO

Assenza impresa unica

IMPRESA UNICA

Codice fiscale	1	Codice fiscale	2
RS402	3	Codice fiscale	4
Codice fiscale	5	Codice fiscale	6

2/2

OK Annulla

CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DPI

L'art. 32 del DL 73/2021 ha riproposto nel 2021 il credito d'imposta per le spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per:

- sanificazione di ambienti lavorativi / strumenti utilizzati;

- l'acquisto di dispositivi di protezione individuale (DPI) / altri dispositivi per garantire la salute di lavoratori / utenti.

Beneficiano del contributo i soggetti che hanno presentato apposita domanda all'Agenzia delle entrate.

Il credito, può essere utilizzato:

- nel mod. REDDITI relativo al periodo d'imposta in cui è stata sostenuta la spesa agevolata, e pertanto nel mod. REDDITI 2022;
- in compensazione tramite mod. F24 (codice tributo "6951");

Il credito va indicato nel quadro **RU** con il codice **M1** e i campi da compilare sono:

RU5, campo 3	Credito d'imposta spettante per le spese sostenute nel 2021
RU6	Credito d'imposta utilizzato in compensazione nel mod. F24 nel 2021.
RU7, campi 4 e 5	Credito d'imposta utilizzato nel mod. REDDITI 2022 a scomputo dell'acconto /saldo IRPEF / IRES.

La Circolare 10.7.2020, n. 20/E dell'Agenzia delle Entrate, ha precisato che quanto previsto dall'art. 120, comma 5, DL n. 137/2020 che prevede il riconoscimento del credito d'imposta adeguamento ambienti di lavoro non è applicabile al bonus in esame in mancanza di elementi di selettività della misura. Da tale precisazione è possibile desumere che il credito d'imposta sanificazione / acquisto DPI **non è qualificato "aiuto di Stato"**. Ciò è confermato anche dal fatto che nella Tabella riportante i codici da indicare a campo 1 di rigo RS401 del prospetto "Aiuti di Stato" non è presente alcun codice dedicato al bonus in esame e che le disposizioni dell'art.32 DL 73/2021 non sono elencate nel quadro A dell'Autodichiarazione sugli aiuti di Stato.