

SERVIZIO FISCALE

CIRCOLARE 43.2021

24-9-2021

SOVVENZIONI "COVID-19" - COMPILAZIONE DEI QUADRI NELLE DICHIARAZIONI REDDITI E IRAP 2021

Vista l'imminente scadenza del 30/09/2021 per la trasmissione delle dichiarazioni fiscali da parte dei soggetti che intendono richiedere il contributo "perequativo" di cui all'art. 1, co. 16-24, D.L. 73/2021 (cfr. Circolare ICN 40/2021), e ricordando che per tutti gli altri contribuenti la scadenza per la presentazione delle dichiarazioni resta invece il 30 novembre 2021, considerate le difficoltà interpretative ed operative generate dalle varie e discontinue istruzioni fornite recentemente dell'Agenzia delle Entrate per l'indicazione degli aiuti di Stato "COVID-19", concessi dalla normativa a seguito della pandemia, si invia in allegato una Tabella che riepiloga la compilazione dei quadri delle dichiarazioni Redditi SC ed IRAP 2021, nei quali riportare i dati delle principali sovvenzioni fruite dalle cooperative a causa dell'emergenza epidemiologica (aventi natura di aiuti di Stato, o meno).

MODALITÀ DI INDICAZIONE DELLE SOVVENZIONI “COVID-19” NELLE DICHIARAZIONI REDDITI SC 2021 E IRAP 2021

TIPOLOGIA SOVVENZIONE	RIFERIMENTO NORMATIVO	TASSAZIONE	QUADRO RF MODELLO REDDITI SC (RIGO RF55)	QUADRO RS MODELLO REDDITI SC– AIUTI DI STATO ORDINARI E “DE MINIMIS” (RIGO RS401)	QUADRO RU MODELLO REDDITI SC - CREDITI D’IMPOSTA (RIGO RU1)	QUADRO IC MODELLO IRAP - (RIGO IC57)	QUADRO IS MODELLO IRAP - AIUTI DI STATO ORDINARI E “DE MINIMIS” (RIGO IS201)	CHIARIMENTI DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO	Art. 25, D.L. 34/2020	NO (Norma specifica: Art. 25, co. 7, D.L. 34/2020)	SI Codice 83 <i> (“Ammontar e dei contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni del 2020: art. 25, del D.L. n. 34, art. 59 del D.L. n.</i>	SI (si tratta di un aiuto di Stato fiscale automatico , secondo la qualificazione che gli è stata attribuita (forse erroneamente) dalle Istituzioni italiane – Vedi affermazione contenuta nella Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021, a lato) Modalità di compilazione: <u>Colonna 1</u> (“Codice aiuto”):	NO (non si tratta di un credito d’imposta)	SI Codice 99 <i> (“Altre variazioni in diminuzione e non espressemente elencate”)</i>	NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP) <i>(Vedi a lato “Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate”)</i>	FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello Redditi 2021: D. In presenza di codici aiuto 20, 22, 23, 27, 28 (contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate), indicati nella “Tabella codici aiuti di Stato” posta in calce alle istruzioni del Modello Redditi, nel prospetto aiuti di Stato del quadro RS non deve essere riportato l’importo accreditato al contribuente, in quanto tale dato è conosciuto dall’Agenzia e quindi recuperabile per la sua registrazione nel RNA. Corretto? R. Esatto. Infatti, il software di compilazione messo a disposizione dall’Agenzia non consente l’indicazione nel prospetto aiuti di Stato dell’importo dei contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia in quanto il dato non è necessario perché recuperabile. D. In presenza di contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia, al fine di stabilire in

		<p>104, art. 1 del D.L. n. 137, art. 2 del D.L. n. 149 e art. 2 del D.L. n. 172")</p>	<p>Codice 20</p> <p><u>Colonna 17</u> ("Importo totale aiuto spettante"): non va compilato, in quanto dato già noto all'Agenzia delle Entrate</p> <p><u>Colonna 29</u> ("Importo aiuto spettante"): non va compilato, in quanto dato già noto all'Agenzia delle Entrate</p> <p><u>Gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati.</u></p> <p>Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza, ossia indicando i contributi <u>maturati, e/o maturati e fruiti</u> nel periodo d'imposta 2020.</p>				<p>quale periodo effettuare l'annotazione nel prospetto aiuti di Stato, si può fare riferimento alla data dell'accreditamento?</p> <p>R. Si conferma che per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia, al fine di stabilire il momento da cui decorre l'obbligo di compilazione del prospetto aiuti occorre avere riguardo alla <u>data di erogazione del contributo</u>.</p> <p>D. Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate occorre indicare anche il risparmio d'imposta?</p> <p>R. Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia non va riportato alcun importo nel prospetto aiuti di Stato, <u>neppure il risparmio d'imposta</u> conseguente alla loro detassazione.</p> <p>FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello IRAP 2021:</p> <p>D. I contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate vanno indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP con il codice 8 in quanto sono detassati? Si ritiene che la risposta sia negativa, in quanto si duplicherebbe l'importo.</p> <p>R. Si conferma che i dati dei contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate non vadano indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP.</p> <p>D. Per i soggetti che determinano il valore della produzione da bilancio i contributi a</p>
--	--	---	---	--	--	--	---

			<p>In base a FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021: Rigo da compilare secondo il <u>principio di cassa</u>, ossia indicando i contributi fruiti, cioè <u>incassati</u> nel periodo d'imposta 2020.</p> <p><i>(Vedi a lato "Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate")</i></p> <p><u>Modalità alternativa (sconsigliata):</u> Il Direttore dell'Agenzia delle Entrate, nella risposta del 13/08/2021, ha precisato che la mancata indicazione (con l'apposito codice 83) dell'importo dei predetti contributi nei <u>quadri reddituali</u> (Quadro RF, per le società cooperative) non implica la sanzione per dichiarazione infedele (art. 1, D.Lgs. 471/1997), né la sanzione per irregolarità formali, che arrecano pregiudizio all'azione di controllo dell'Amministrazione</p>			<p>fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate vanno indicati nel modello IRAP fra le variazioni in diminuzione IQ37 con codice generico 99?</p> <p><i>R. I contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia vanno indicati tra le variazioni in diminuzione con codice 99 qualora nel conto economico siano stati indicati in una voce rilevate ai fini IRAP.</i></p> <p>Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021:</p> <p><i>"...Con particolare riferimento, poi, ai <u>contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia</u>, si rappresenta che le istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione Redditi 2021 prevedono che i soggetti beneficiari indichino il relativo importo <u>nei quadri di determinazione del reddito d'impresa o di lavoro autonomo con appositi codici o campi, strutturati in modo tale da garantirne la non concorrenza alla determinazione del reddito.</u></i></p> <p><i>I contributi in esame sono stati qualificati aiuti fiscali automatici da registrare a posteriori nel RNA ai sensi dell'articolo 10 del Regolamento. Pertanto, <u>proprio in virtù di tale qualificazione si è reso necessario prevederne l'evidenziazione nelle dichiarazioni fiscali.</u></i></p> <p><i>In particolare, <u>nel prospetto degli aiuti di Stato della dichiarazione dei redditi devono</u></i></p>
--	--	--	--	--	--	---

			<p>Finanziaria (art. 8, D.Lgs. 471/1997). Tuttavia, dato l'automatico collegamento tra gli specifici codici del rigo RF55 attinenti alle sovvenzioni-aiuti di Stato e il rigo RS401 (aiuti di Stato), <u>l'omessa indicazione dello specifico codice 83 nel rigo RF55, non consente al software di far "scattare" l'obbligo di compilazione del rigo RS401, colonna 1, con codice 20, con il rischio che il contribuente non lo compili, determinando così la mancata comunicazione all'Agenzia dei dati necessari per la registrazione del predetto contributo nel RNA e, quindi, in assenza di registrazione nel RNA, la perdita del diritto del contribuente a fruire dello stesso (ex art. 17, D.M. 31/05/2017)</u></p> <p><i>(Vedi a lato "Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate")</i></p>			<p><u>essere riportati i dati necessari a consentirne la registrazione nel RNA, che, come sopra ampiamente descritto, non sono desumibili dalle basi dati a disposizione dell'Agenzia (dimensione e forma giuridica dell'impresa, settore e codice ATECO corrispondente all'attività interessata dalla componente di aiuto). <u>Non deve essere, invece, compilato il campo relativo all'importo degli aiuti ricevuti.</u></u></p> <p><i>Si rileva, al riguardo, che l'indicazione dell'importo dei predetti contributi nei quadri reddituali rappresenta un ausilio per i contribuenti poiché, in presenza di tali importi, nei software di compilazione messi a disposizione dall'Agenzia viene attivato in via automatica il prospetto degli aiuti di Stato, riducendo così il rischio che i contribuenti trasmettano la dichiarazione dei redditi senza aver riportato nel suddetto prospetto le informazioni sopra descritte.</i></p> <p><i>Ciò nonostante, <u>la mancata indicazione dell'importo dei contributi percepiti nei quadri reddituali, non arrecando alcun pregiudizio all'esercizio delle azioni di controllo dell'Agenzia e non incidendo sulla determinazione della base imponibile o dell'imposta, non comporta alcuna conseguenza per i beneficiari degli stessi (neppure di tipo sanzionatorio). In tal caso, tuttavia, il software di compilazione non segnalerà ai contribuenti l'obbligo di compilazione del prospetto degli aiuti di Stato e, pertanto, sarà cura degli stessi</u></i></p>
--	--	--	---	--	--	---

								<i>prestare la dovuta attenzione per compilare tale prospetto al fine di riportare le informazioni relative ai contributi percepiti e consentire all’Agenzia la registrazione nel RNA”.</i>
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER ATTIVITÀ ECONOMICHE E COMMERCIALI NEI CENTRI COMMERCIALI	Art. 59, D.L. 104/2020	NO (Norma specifica: Art. 25, co. 7, D.L. 34/2020, cui rinvia l’art. 59, co. 5, DL. 104/2020)	SI Codice 83 (“ <i>Ammontar e dei contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni del 2020: art. 25, del D.L. n. 34, art. 59 del D.L. n. 104, art. 1 del D.L. n. 137, art. 2 del D.L. n. 149 e art. 2 del D.L. n. 172</i> ”)	SI (si tratta di un aiuto di Stato fiscale automatico , secondo la qualificazione che gli è stata attribuita (forse erroneamente) dalle Istituzioni italiane – <i>Vedi affermazione contenuta nella Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021, a lato</i>) Modalità di compilazione: <u>Colonna 1</u> (“Codice aiuto”): Codice 22 <u>Colonna 17</u> (“Importo totale aiuto spettante”): non va compilato , in quanto dato già noto	NO (non si tratta di un credito d’imposta)	SI Codice 99 (“ <i>Altre variazioni in diminuzione e non espressamente elencate</i> ”)	NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP) (<i>Vedi a lato “Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate”</i>)	FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello Redditi 2021: D. In presenza di codici aiuto 20, 22, 23, 27, 28 (contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate), indicati nella “Tabella codici aiuti di Stato” posta in calce alle istruzioni del Modello Redditi, nel prospetto aiuti di Stato del quadro RS non deve essere riportato l’importo accreditato al contribuente, in quanto tale dato è conosciuto dall’Agenzia e quindi recuperabile per la sua registrazione nel RNA. Corretto? R. Esatto. Infatti, il software di compilazione messo a disposizione dall’Agenzia non consente l’indicazione nel prospetto aiuti di Stato dell’importo dei contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia in quanto il dato non è necessario perché recuperabile. D. In presenza di contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia, al fine di stabilire in quale periodo effettuare l’annotazione nel prospetto aiuti di Stato, si può fare riferimento alla data dell’accredito? R. Si conferma che per i contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia, al fine di stabilire il momento da cui decorre l’obbligo di compilazione del prospetto aiuti occorre

			<p>all’Agenzia delle Entrate</p> <p><u>Colonna 29</u> (“Importo aiuto spettante”): non va compilato, in quanto dato già noto all’Agenzia delle Entrate</p> <p>Gli altri campi del rigo <u>RS401</u> vanno <u>compilati</u>.</p> <p>Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza, ossia indicando i contributi maturati, e/o maturati e fruiti nel periodo d’imposta 2020.</p> <p>In base a FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021: Rigo da compilare secondo il principio di cassa, ossia indicando i contributi fruiti, cioè</p>			<p>avere riguardo alla <u>data di erogazione del contributo</u>.</p> <p>D. Per i contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate occorre indicare anche il risparmio d’imposta? R. Per i contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia non va riportato alcun importo nel prospetto aiuti di Stato, <u>neppure il risparmio d’imposta</u> conseguente alla loro detassazione.</p> <p>FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello IRAP 2021:</p> <p>D. I contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate vanno indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP con il codice 8 in quanto sono detassati? Si ritiene che la risposta sia negativa, in quanto si duplicherebbe l’importo. R. <i>Si conferma che i dati dei contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate non vanno indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP.</i></p> <p>D. Per i soggetti che determinano il valore della produzione da bilancio i contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate vanno indicati nel modello IRAP fra le variazioni in diminuzione IQ37 con codice generico 99? R. <i>I contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia vanno indicati tra le variazioni in diminuzione con codice 99 qualora nel conto</i></p>
--	--	--	---	--	--	--

			<p><u>incassati</u> nel periodo d'imposta 2020.</p> <p><i>(Vedi a lato "Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate")</i></p> <p><u>Modalità alternativa (sconsigliata):</u> Il Direttore dell'Agenzia delle Entrate, nella risposta del 13/08/2021, ha precisato che la mancata indicazione (con l'apposito codice 83) dell'importo dei predetti contributi nei <u>quadri reddituali</u> (Quadro RF, per le società cooperative) non implica la sanzione per dichiarazione infedele (art. 1, D.Lgs. 471/1997), né la sanzione per irregolarità formali, che arrecano pregiudizio all'azione di controllo dell'Amministrazione Finanziaria (art. 8, D.Lgs. 471/1997). Tuttavia, dato l'automatico collegamento tra gli specifici codici del rigo RF55 attinenti alle sovvenzioni-aiuti di Stato</p>			<p><i>economico siano stati indicati in una voce rilevate ai fini IRAP.</i></p> <p>Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021:</p> <p><i>"...Con particolare riferimento, poi, ai <u>contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia</u>, si rappresenta che le istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione Redditi 2021 prevedono che i soggetti beneficiari indichino il relativo importo <u>nei quadri di determinazione del reddito d'impresa o di lavoro autonomo con appositi codici o campi, strutturati in modo tale da garantirne la non concorrenza alla determinazione del reddito.</u></i></p> <p><i>I contributi in esame sono stati qualificati aiuti fiscali automatici da registrare a posteriori nel RNA ai sensi dell'articolo 10 del Regolamento. Pertanto, <u>proprio in virtù di tale qualificazione si è reso necessario prevederne l'evidenziazione nelle dichiarazioni fiscali.</u></i></p> <p><i>In particolare, <u>nel prospetto degli aiuti di Stato della dichiarazione dei redditi devono essere riportati i dati necessari a consentirne la registrazione nel RNA</u>, che, come sopra ampiamente descritto, non sono desumibili dalle basi dati a disposizione dell'Agenzia (dimensione e forma giuridica dell'impresa, settore e codice ATECO corrispondente all'attività interessata dalla componente di</i></p>
--	--	--	--	--	--	--

			<p>e il rigo RS401 (aiuti di Stato), <u>l'omessa indicazione dello specifico codice 83 nel rigo RF55, non consente al software di far "scattare" l'obbligo di compilazione del rigo RS401, colonna 1, con codice 22</u>, con il rischio che il contribuente non lo compili, determinando così la mancata comunicazione all'Agenzia dei dati necessari per la registrazione del predetto contributo nel RNA e, quindi, in assenza di registrazione, la perdita del diritto del contribuente a fruire dello stesso (ex art. 17, D.M. 31/05/2017)</p> <p><i>(Vedi a lato "Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate")</i></p>			<p><u>aiuto). Non deve essere, invece, compilato il campo relativo all'importo degli aiuti ricevuti.</u></p> <p><i>Si rileva, al riguardo, che l'indicazione dell'importo dei predetti contributi nei quadri reddituali rappresenta un ausilio per i contribuenti poiché, in presenza di tali importi, nei software di compilazione messi a disposizione dall'Agenzia viene attivato in via automatica il prospetto degli aiuti di Stato, riducendo così il rischio che i contribuenti trasmettano la dichiarazione dei redditi senza aver riportato nel suddetto prospetto le informazioni sopra descritte.</i></p> <p><i>Ciò nonostante, <u>la mancata indicazione dell'importo dei contributi percepiti nei quadri reddituali</u>, non arrecando alcun pregiudizio all'esercizio delle azioni di controllo dell'Agenzia e non incidendo sulla determinazione della base imponibile o dell'imposta, <u>non comporta alcuna conseguenza per i beneficiari degli stessi (neppure di tipo sanzionatorio).</u> In tal caso, tuttavia, il software di compilazione non segnalerà ai contribuenti l'obbligo di compilazione del prospetto degli aiuti di Stato e, pertanto, sarà cura degli stessi prestare la dovuta attenzione per compilare tale prospetto al fine di riportare le informazioni relative ai contributi percepiti e consentire all'Agenzia la registrazione nel RNA".</i></p>
--	--	--	---	--	--	--

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER GLI OPERATORI IVA DEI SETTORI ECONOMICI INTERESSATI DALLE NUOVE MISURE RESTRITTIVE	Art. 1, D.L. 137/2020	NO (Norma specifica: Art. 25, co. 7, D.L. 34/2020, cui rinvia l'art. 1, co. 10, D.L. 137/2020)	SI Codice 83 <i>("Ammontar e dei contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni del 2020: art. 25, del D.L. n. 34, art. 59 del D.L. n. 104, art. 1 del D.L. n. 137, art. 2 del D.L. n. 149 e art. 2 del D.L. n. 172")</i>	SI (si tratta di un aiuto di Stato fiscale automatico , secondo la qualificazione che gli è stata attribuita (forse erroneamente) dalle Istituzioni italiane – Vedi <i>affermazione contenuta nella Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021, a lato</i>) Modalità di compilazione: <u>Colonna 1</u> ("Codice aiuto"): Codice 23 <u>Colonna 17</u> ("Importo totale aiuto spettante"): non va compilato , in quanto dato già noto all'Agenzia delle Entrate <u>Colonna 29</u> ("Importo aiuto spettante"): non va compilato , in	NO (non si tratta di un credito d'imposta)	SI Codice 99 <i>("Altre variazioni in diminuzione e non espresse")</i>	NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP) <i>(Vedi a lato "Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate")</i>	FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello Redditi 2021: D. In presenza di codici aiuto 20, 22, 23, 27, 28 (contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate), indicati nella "Tabella codici aiuti di Stato" posta in calce alle istruzioni del Modello Redditi, nel prospetto aiuti di Stato del quadro RS non deve essere riportato l'importo accreditato al contribuente, in quanto tale dato è conosciuto dall'Agenzia e quindi recuperabile per la sua registrazione nel RNA. Corretto? R. Esatto. Infatti, il software di compilazione messo a disposizione dall'Agenzia non consente l'indicazione nel prospetto aiuti di Stato dell'importo dei contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia in quanto il dato non è necessario perché recuperabile. D. In presenza di contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia, al fine di stabilire in quale periodo effettuare l'annotazione nel prospetto aiuti di Stato, si può fare riferimento alla data dell'accREDITAMENTO? R. Si conferma che per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia, al fine di stabilire il momento da cui decorre l'obbligo di compilazione del prospetto aiuti occorre avere riguardo alla <u>data di erogazione del contributo</u> . D. Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate occorre indicare anche il risparmio d'imposta?
--	-----------------------	---	---	---	--	--	--	---

			<p>quanto dato già noto all’Agenzia delle Entrate</p> <p><u>Gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati.</u></p> <p>Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza, ossia indicando i contributi <u>maturati, e/o maturati e fruiti</u> nel periodo d’imposta 2020.</p> <p>In base a FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021: Rigo da compilare secondo il principio di cassa, ossia indicando i contributi fruiti, cioè <u>incassati</u> nel periodo d’imposta 2020.</p> <p><i>(Vedi a lato “Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate”)</i></p>			<p>R. Per i contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia non va riportato alcun importo nel prospetto aiuti di Stato, <u>neppure il risparmio d’imposta</u> conseguente alla loro detassazione.</p> <p>FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello IRAP 2021:</p> <p>D. I contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate vanno indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP con il codice 8 in quanto sono detassati? Si ritiene che la risposta sia negativa, in quanto si duplicherebbe l’importo.</p> <p>R. <i>Si conferma che i dati dei contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate non vanno indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP.</i></p> <p>D. Per i soggetti che determinano il valore della produzione da bilancio i contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate vanno indicati nel modello IRAP fra le variazioni in diminuzione IQ37 con codice generico 99?</p> <p>R. <i>I contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia vanno indicati tra le variazioni in diminuzione con codice 99 qualora nel conto economico siano stati indicati in una voce rilevate ai fini IRAP.</i></p> <p>Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021:</p>
--	--	--	---	--	--	---

				<p><u>Modalità alternativa (sconsigliata):</u> Il Direttore dell’Agenzia delle Entrate, nella risposta del 13/08/2021, ha precisato che la mancata indicazione (con l’apposito codice 83) dell’importo dei predetti contributi nei <u>quadri reddituali</u> (Quadro RF, per le società cooperative) non implica la sanzione per dichiarazione infedele (art. 1, D.Lgs. 471/1997), né la sanzione per irregolarità formali, che arrecano pregiudizio all’azione di controllo dell’Amministrazione Finanziaria (art. 8, D.Lgs. 471/1997). Tuttavia, dato l’automatico collegamento tra gli specifici codici del rigo RF55 attinenti alle sovvenzioni-aiuti di Stato e il rigo RS401 (aiuti di Stato), <u>l’omessa indicazione dello specifico codice 83 nel rigo RF55, non consente al software di far “scattare” l’obbligo di</u></p>			<p><u>“...Con particolare riferimento, poi, ai contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia, si rappresenta che le istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione Redditi 2021 prevedono che i soggetti beneficiari indichino il relativo importo nei quadri di determinazione del reddito d’impresa o di lavoro autonomo con appositi codici o campi, strutturati in modo tale da garantirne la non concorrenza alla determinazione del reddito.</u></p> <p><u>I contributi in esame sono stati qualificati aiuti fiscali automatici da registrare a posteriori nel RNA ai sensi dell’articolo 10 del Regolamento. Pertanto, proprio in virtù di tale qualificazione si è reso necessario prevederne l’evidenziazione nelle dichiarazioni fiscali.</u></p> <p><u>In particolare, nel prospetto degli aiuti di Stato della dichiarazione dei redditi devono essere riportati i dati necessari a consentirne la registrazione nel RNA, che, come sopra ampiamente descritto, non sono desumibili dalle basi dati a disposizione dell’Agenzia (dimensione e forma giuridica dell’impresa, settore e codice ATECO corrispondente all’attività interessata dalla componente di aiuto). Non deve essere, invece, compilato il campo relativo all’importo degli aiuti ricevuti.</u></p> <p><u>Si rileva, al riguardo, che l’indicazione dell’importo dei predetti contributi nei quadri reddituali rappresenta un ausilio per i contribuenti poiché, in presenza di tali</u></p>
--	--	--	--	--	--	--	--

				<p>compilazione del rigo RS401, colonna 1, con codice 23, con il rischio che il contribuente non lo compili, determinando così la mancata comunicazione all’Agenzia dei dati necessari per la registrazione del predetto contributo nel RNA e, quindi, in assenza di registrazione, la perdita del diritto del contribuente a fruire dello stesso (ex art. 17, D.M. 31/05/2017)</p> <p><i>(Vedi a lato “Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate”)</i></p>				<p>importi, nei software di compilazione messi a disposizione dall’Agenzia viene attivato in via automatica il prospetto degli aiuti di Stato, riducendo così il rischio che i contribuenti trasmettano la dichiarazione dei redditi senza aver riportato nel suddetto prospetto le informazioni sopra descritte.</p> <p>Ciò nonostante, <u>la mancata indicazione dell’importo dei contributi percepiti nei quadri reddituali</u>, non arrecando alcun pregiudizio all’esercizio delle azioni di controllo dell’Agenzia e non incidendo sulla determinazione della base imponibile o dell’imposta, <u>non comporta alcuna conseguenza per i beneficiari degli stessi (neppure di tipo sanzionatorio)</u>. In tal caso, tuttavia, il software di compilazione non segnalerà ai contribuenti l’obbligo di compilazione del prospetto degli aiuti di Stato e, pertanto, sarà cura degli stessi prestare la dovuta attenzione per compilare tale prospetto al fine di riportare le informazioni relative ai contributi percepiti e consentire all’Agenzia la registrazione nel RNA”.</p>
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER GLI OPERATORI IVA DEI SETTORI ECONOMICI INTERESSATI	Art. 2, D.L. 149/2020	NO (Norma specifica: Art. 25, co. 7, D.L. 34/2020, cui rinvia l’art. 2,	SI Codice 83 <i>(“Ammontar e dei contributi a fondo perduto indicati a</i>	SI (si tratta di un aiuto di Stato fiscale automatico , secondo <u>la qualificazione che gli è stata attribuita (forse erroneamente) dalle Istituzioni</u>	NO (non si tratta di un credito d’imposta)	SI Codice 99 <i>(“Altre variazioni in diminuzion e non espressame</i>	NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP)	<p>FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello Redditi 2021:</p> <p>D. In presenza di codici aiuto 20, 22, 23, 27, 28 (contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate), indicati nella “Tabella codici aiuti di Stato” posta in calce alle istruzioni del Modello Redditi, nel</p>

<p>DALLE NUOVE MISURE RESTRITTIVE DEL D.P.C.M. 03/11/2020</p>		<p>co. 2, D.L. 149/2020)</p>	<p>conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni del 2020: art. 25, del D.L. n. 34, art. 59 del D.L. n. 104, art. 1 del D.L. n. 137, art. 2 del D.L. n. 149 e art. 2 del D.L. n. 172")</p>	<p><u>italiane – Vedi affermazione contenuta nella Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021, a lato)</u></p> <p><u>Modalità di compilazione:</u></p> <p><u>Colonna 1</u> ("Codice aiuto"): Codice 27</p> <p><u>Colonna 17</u> ("Importo totale aiuto spettante"): non va compilato, in quanto dato già noto all'Agenzia delle Entrate</p> <p><u>Colonna 29</u> ("Importo aiuto spettante"): non va compilato, in quanto dato già noto all'Agenzia delle Entrate</p> <p><u>Gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati.</u></p>		<p>nte elencate")</p>	<p>(Vedi a lato "Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate")</p>	<p>prospetto aiuti di Stato del quadro RS non deve essere riportato l'importo accreditato al contribuente, in quanto tale dato è conosciuto dall'Agenzia e quindi recuperabile per la sua registrazione nel RNA. Corretto?</p> <p>R. Esatto. Infatti, il software di compilazione messo a disposizione dall'Agenzia non consente l'indicazione nel prospetto aiuti di Stato dell'importo dei contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia in quanto il dato non è necessario perché recuperabile.</p> <p>D. In presenza di contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia, al fine di stabilire in quale periodo effettuare l'annotazione nel prospetto aiuti di Stato, si può fare riferimento alla data dell'accreditamento?</p> <p>R. Si conferma che per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia, al fine di stabilire il momento da cui decorre l'obbligo di compilazione del prospetto aiuti occorre avere riguardo alla <u>data di erogazione del contributo</u>.</p> <p>D. Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate occorre indicare anche il risparmio d'imposta?</p> <p>R. Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia non va riportato alcun importo nel prospetto aiuti di Stato, <u>neppure il risparmio d'imposta</u> conseguente alla loro detassazione.</p> <p>FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello IRAP 2021:</p>
---	--	-------------------------------	---	--	--	-----------------------	---	---

			<p>Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza, ossia indicando i contributi <u>maturati, e/o maturati e fruiti</u> nel periodo d'imposta 2020.</p> <p>In base a FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021: Rigo da compilare secondo il principio di cassa, ossia indicando i contributi fruiti, cioè <u>incassati</u> nel periodo d'imposta 2020.</p> <p><i>(Vedi a lato "Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate")</i></p> <p><u>Modalità alternativa (sconsigliata):</u> Il Direttore dell'Agenzia delle Entrate, nella risposta del 13/08/2021, ha precisato che la mancata indicazione (con l'apposito codice</p>				<p>D. I contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate vanno indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP con il codice 8 in quanto sono detassati? Si ritiene che la risposta sia negativa, in quanto si duplicherebbe l'importo.</p> <p>R. <i>Si conferma che i dati dei contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate non vanno indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP.</i></p> <p>D. Per i soggetti che determinano il valore della produzione da bilancio i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate vanno indicati nel modello IRAP fra le variazioni in diminuzione IQ37 con codice generico 99?</p> <p>R. <i>I contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia vanno indicati tra le variazioni in diminuzione con codice 99 qualora nel conto economico siano stati indicati in una voce rilevate ai fini IRAP.</i></p> <p>Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021:</p> <p><i>"...Con particolare riferimento, poi, ai <u>contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia</u>, si rappresenta che le istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione Redditi 2021 prevedono che i soggetti beneficiari indichino il relativo importo <u>nei quadri di determinazione del reddito d'impresa o di lavoro autonomo con</u></i></p>
--	--	--	---	--	--	--	---

			<p>83) dell'importo dei predetti contributi nei <u>quadri reddituali</u> (Quadro RF, per le società cooperative) non implica la sanzione per dichiarazione infedele (art. 1, D.Lgs. 471/1997), né la sanzione per irregolarità formali, che arrecano pregiudizio all'azione di controllo dell'Amministrazione Finanziaria (art. 8, D.Lgs. 471/1997).</p> <p>Tuttavia, dato l'automatico collegamento tra gli specifici codici del rigo RF55 attinenti alle sovvenzioni-aiuti di Stato e il rigo RS401 (aiuti di Stato), <u>l'omessa indicazione dello specifico codice 83 nel rigo RF55, non consente al software di far "scattare" l'obbligo di compilazione del rigo RS401, colonna 1, con codice 27</u>, con il rischio che il contribuente non lo compili, determinando così la mancata comunicazione all'Agenzia dei dati necessari per la registrazione del</p>			<p><u>appositi codici o campi, strutturati in modo tale da garantirne la non concorrenza alla determinazione del reddito.</u></p> <p><i>I contributi in esame sono stati qualificati aiuti fiscali automatici da registrare a posteriori nel RNA ai sensi dell'articolo 10 del Regolamento. Pertanto, <u>proprio in virtù di tale qualificazione si è reso necessario prevederne l'evidenziazione nelle dichiarazioni fiscali.</u></i></p> <p><i>In particolare, <u>nel prospetto degli aiuti di Stato della dichiarazione dei redditi devono essere riportati i dati necessari a consentirne la registrazione nel RNA</u>, che, come sopra ampiamente descritto, non sono desumibili dalle basi dati a disposizione dell'Agenzia (dimensione e forma giuridica dell'impresa, settore e codice ATECO corrispondente all'attività interessata dalla componente di aiuto). <u>Non deve essere, invece, compilato il campo relativo all'importo degli aiuti ricevuti.</u></i></p> <p><i>Si rileva, al riguardo, che l'indicazione dell'importo dei predetti contributi nei quadri reddituali rappresenta un ausilio per i contribuenti poiché, in presenza di tali importi, nei software di compilazione messi a disposizione dall'Agenzia viene attivato in via automatica il prospetto degli aiuti di Stato, riducendo così il rischio che i contribuenti trasmettano la dichiarazione dei redditi senza aver riportato nel suddetto prospetto le informazioni sopra descritte.</i></p>
--	--	--	---	--	--	---

				<p>predetto contributo nel RNA e, quindi, in assenza di registrazione, la perdita del diritto del contribuente a fruire dello stesso (ex art. 17, D.M. 31/05/2017)</p> <p><i>(Vedi a lato “Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate”)</i></p>				<p><i>Ciò nonostante, <u>la mancata indicazione dell’importo dei contributi percepiti nei quadri reddituali</u>, non arrecando alcun pregiudizio all’esercizio delle azioni di controllo dell’Agenzia e non incidendo sulla determinazione della base imponibile o dell’imposta, <u>non comporta alcuna conseguenza per i beneficiari degli stessi (neppure di tipo sanzionatorio)</u>. In tal caso, tuttavia, il software di compilazione non segnalerà ai contribuenti l’obbligo di compilazione del prospetto degli aiuti di Stato e, pertanto, sarà cura degli stessi prestare la dovuta attenzione per compilare tale prospetto al fine di riportare le informazioni relative ai contributi percepiti e consentire all’Agenzia la registrazione nel RNA”.</i></p>
<p>CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO DA DESTINARE ALL’ATTIVITÀ DEI SERVIZI DI RISTORAZIONE</p>	<p>Art. 2, D.L. 172/2020</p>	<p>NO (Norma specifica: Art. 25, co. 7, D.L. 34/2020, cui rinvia l’art. 2, co. 5, D.L. 172/2020)</p>	<p>SI Codice 83 <i>(“Ammontar e dei contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle</i></p>	<p>SI (si tratta di un aiuto di Stato fiscale automatico, secondo <u>la qualificazione che gli è stata attribuita (forse erroneamente) dalle Istituzioni italiane – Vedi affermazione contenuta nella Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021, a lato)</u></p>	<p>NO (non si tratta di un credito d’imposta)</p>	<p>SI Codice 99 <i>(“Altre variazioni in diminuzione e non espressemente elencate”)</i></p>	<p>NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP)</p> <p><i>(Vedi a lato “Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate”)</i></p>	<p>FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello Redditi 2021:</p> <p>D. In presenza di codici aiuto 20, 22, 23, 27, 28 (contributi a fondo perduto erogati dall’Agenzia delle Entrate), indicati nella “Tabella codici aiuti di Stato” posta in calce alle istruzioni del Modello Redditi, nel prospetto aiuti di Stato del quadro RS non deve essere riportato l’importo accreditato al contribuente, in quanto tale dato è conosciuto dall’Agenzia e quindi recuperabile per la sua registrazione nel RNA. Corretto?</p> <p>R. Esatto. Infatti, il software di compilazione messo a disposizione dall’Agenzia non consente l’indicazione nel prospetto aiuti di</p>

			<p>seguenti disposizioni del 2020: art. 25, del D.L. n. 34, art. 59 del D.L. n. 104, art. 1 del D.L. n. 137, art. 2 del D.L. n. 149 e art. 2 del D.L. n. 172")</p>	<p>Modalità di compilazione:</p> <p><u>Colonna 1</u> ("Codice aiuto"): Codice 28</p> <p><u>Colonna 17</u> ("Importo totale aiuto spettante"): non va compilato, in quanto dato già noto all'Agenzia delle Entrate</p> <p><u>Colonna 29</u> ("Importo aiuto spettante"): non va compilato, in quanto dato già noto all'Agenzia delle Entrate</p> <p><u>Gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati.</u></p> <p>Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza, ossia</p>				<p><i>Stato dell'importo dei contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia in quanto il dato non è necessario perché recuperabile.</i></p> <p>D. In presenza di contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia, al fine di stabilire in quale periodo effettuare l'annotazione nel prospetto aiuti di Stato, si può fare riferimento alla data dell'accreditamento?</p> <p>R. Si conferma che per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia, al fine di stabilire il momento da cui decorre l'obbligo di compilazione del prospetto aiuti occorre avere riguardo alla <u>data di erogazione del contributo</u>.</p> <p>D. Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate occorre indicare anche il risparmio d'imposta?</p> <p>R. Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia non va riportato alcun importo nel prospetto aiuti di Stato, <u>neppure il risparmio d'imposta</u> conseguente alla loro detassazione.</p> <p>FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello IRAP 2021:</p> <p>D. I contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate vanno indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP con il codice 8 in quanto sono detassati? Si ritiene che la risposta sia negativa, in quanto si duplicherebbe l'importo.</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	---

			<p>indicando i contributi <u>maturati, e/o maturati e fruiti</u> nel periodo d'imposta 2020.</p> <p>In base a FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021: Rigo da compilare secondo il principio di cassa, ossia indicando i contributi fruiti, cioè <u>incassati</u> nel periodo d'imposta 2020.</p> <p><i>(Vedi a lato "Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate")</i></p> <p><u>Modalità alternativa (sconsigliata):</u> Il Direttore dell'Agenzia delle Entrate, nella risposta del 13/08/2021, ha precisato che la mancata indicazione (con l'apposito codice 83) dell'importo dei predetti contributi nei <u>quadri reddituali</u> (Quadro RF, per le società cooperative) non implica la sanzione per dichiarazione infedele (art. 1, D.Lgs. 471/1997),</p>				<p>R. Si conferma che i dati dei contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate non vanno indicati anche nel prospetto aiuti di Stato del modello IRAP.</p> <p>D. Per i soggetti che determinano il valore della produzione da bilancio i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate vanno indicati nel modello IRAP fra le variazioni in diminuzione IQ37 con codice generico 99?</p> <p>R. I contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia vanno indicati tra le variazioni in diminuzione con codice 99 qualora nel conto economico siano stati indicati in una voce rilevate ai fini IRAP.</p> <p>Risposta Direttore Agenzia Entrate ai Garanti del Contribuente del 13/08/2021:</p> <p><u>"...Con particolare riferimento, poi, ai contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia, si rappresenta che le istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione Redditi 2021 prevedono che i soggetti beneficiari indichino il relativo importo nei quadri di determinazione del reddito d'impresa o di lavoro autonomo con appositi codici o campi, strutturati in modo tale da garantirne la non concorrenza alla determinazione del reddito.</u></p> <p><i>I contributi in esame sono stati qualificati aiuti fiscali automatici da registrare a posteriori nel RNA ai sensi dell'articolo 10 del</i></p>
--	--	--	---	--	--	--	---

			<p>né la sanzione per irregolarità formali, che arrecano pregiudizio all'azione di controllo dell'Amministrazione Finanziaria (art. 8, D.Lgs. 471/1997).</p> <p>Tuttavia, dato l'automatico collegamento tra gli specifici codici del rigo RF55 attinenti alle sovvenzioni-aiuti di Stato e il rigo RS401 (aiuti di Stato), <u>l'omessa indicazione dello specifico codice 83 nel rigo RF55, non consente al software di far "scattare" l'obbligo di compilazione del rigo RS401, colonna 1, con codice 28</u>, con il rischio che il contribuente non lo compili, determinando così la mancata comunicazione all'Agenzia dei dati necessari per la registrazione del predetto contributo nel RNA e, quindi, in assenza di registrazione, la perdita del diritto del contribuente a fruire dello stesso (ex art. 17, D.M. 31/05/2017)</p>				<p><u>Regolamento. Pertanto, proprio in virtù di tale qualificazione si è reso necessario prevederne l'evidenziazione nelle dichiarazioni fiscali.</u></p> <p><u>In particolare, nel prospetto degli aiuti di Stato della dichiarazione dei redditi devono essere riportati i dati necessari a consentirne la registrazione nel RNA, che, come sopra ampiamente descritto, non sono desumibili dalle basi dati a disposizione dell'Agenzia (dimensione e forma giuridica dell'impresa, settore e codice ATECO corrispondente all'attività interessata dalla componente di aiuto). Non deve essere, invece, compilato il campo relativo all'importo degli aiuti ricevuti.</u></p> <p>Si rileva, al riguardo, che l'indicazione dell'importo dei predetti contributi nei quadri reddituali rappresenta un ausilio per i contribuenti poiché, in presenza di tali importi, nei software di compilazione messi a disposizione dall'Agenzia viene attivato in via automatica il prospetto degli aiuti di Stato, riducendo così il rischio che i contribuenti trasmettano la dichiarazione dei redditi senza aver riportato nel suddetto prospetto le informazioni sopra descritte.</p> <p>Ciò nonostante, <u>la mancata indicazione dell'importo dei contributi percepiti nei quadri reddituali, non arrecando alcun pregiudizio all'esercizio delle azioni di controllo dell'Agenzia e non incidendo sulla determinazione della base imponibile o dell'imposta, non comporta alcuna</u></p>
--	--	--	---	--	--	--	---

				<i>(Vedi a lato “Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate”)</i>				<i>conseguenza per i beneficiari degli stessi (neppure di tipo sanzionatorio). In tal caso, tuttavia, il software di compilazione non segnalerà ai contribuenti l’obbligo di compilazione del prospetto degli aiuti di Stato e, pertanto, sarà cura degli stessi prestare la dovuta attenzione per compilare tale prospetto al fine di riportare le informazioni relative ai contributi percepiti e consentire all’Agenzia la registrazione nel RNA”.</i>
CREDITO D’IMPOSTA CANONI LOCAZIONE IMMOBILI AD USO NON ABITATIVO E AFFITTO D’AZIENDA	Art. 28, D.L. 34/2020; Artt. 8-8bis, D.L. 137/2020	NO (Norma specifica: Art. 28, co. 6, D.L. 34/2020, cui rinviano anche gli artt. 8 e 8bis, D.L. 137/2020)	SI Codice 99 <i>(“Altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate”)</i>	SI (si tratta di un <u>aiuto di Stato fiscale automatico</u>): <u>Colonna 1</u> (“Codice aiuto”): Codice 60 <u>Anche gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati</u> , compresa la <u>colonna 17</u> (“Importo totale aiuto spettante”) e la <u>colonna 29</u> (“Importo aiuto spettante”), in quanto in essi sono richiesti dati non noti, o non ancora noti all’Agenzia delle Entrate, necessari all’Agenzia per	SI (si tratta di un credito d’imposta): Codice H8 Attenzione: <i>In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RU: Nel rigo RU5, colonna 3, va indicato “l’ammontare del credito d’imposta spettante con riferimento ai canoni di locazione e/o affitto relativi</i>	SI Codice 99 <i>(“Altre variazioni in diminuzione e non espressamente elencate”)</i>	NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP)	

				<p>registrare tele credito d'imposta nel RNA</p> <p>Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza, ossia indicando i crediti d'imposta <u>maturati</u>, e/o maturati e fruiti nel periodo d'imposta 2020 (vedi anche indicazioni contenute nelle Istruzioni al quadro RU, a fianco riportate)</p>	<p><i>ai mesi agevolati ricadenti nel periodo d'imposta" oggetto della dichiarazione Redditi 2021. "Il credito d'imposta maturato, indicato nel rigo RU5, va <u>riportato</u> anche nel <u>prospetto Aiuti di Stato</u> presente nel quadro RS, rigo RS401"</i></p>			
CREDITO D'IMPOSTA ADEGUAMENT O AMBIENTI DI LAVORO	Art. 120, D.L. 34/2020	NO (Norma generale: Art. 10-bis, co. 1, D.L. 137/2020)	SI Codice 99 (<i>"Altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate"</i>)	SI (si tratta di un aiuto di Stato fiscale semi-automatico): <u>Colonna 1</u> ("Codice aiuto"): Codice 63 Anche gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati , compresa la <u>colonna 17</u> ("Importo totale aiuto	SI (si tratta di un credito d'imposta): Codice I6 Attenzione: <i>In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RU: Nel rigo RU5, colonna 3, va</i>	SI Codice 99 (<i>"Altre variazioni in diminuzione e non espressamente elencate"</i>)	NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP)	

				<p>spettante”) e la <u>colonna 29</u> (“Importo aiuto spettante”), in quanto in essi sono richiesti dati non noti, o non ancora noti all’Agenzia delle Entrate, necessari all’Agenzia per registrare tele credito d’imposta nel RNA</p> <p>Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza, ossia indicando i crediti d’imposta <u>maturati, e/o maturati e fruiti</u> nel periodo d’imposta 2020 (vedi anche indicazioni contenute nelle Istruzioni al quadro RU, a fianco riportate)</p>	<p>indicato “l’ammontare del credito d’imposta maturato con riferimento alle spese sostenute nel 2020”. “Il credito d’imposta maturato, indicato nel rigo RU5, <u>va riportato anche nel prospetto Aiuti di Stato</u> presente nel quadro RS, rigo RS401”</p>			
CREDITO D’IMPOSTA SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DPI	Art. 125, D.L. 34/2020	NO (Norma specifica: Art. 125, co. 3, D.L. 34/2020)	SI Codice 99 (“Altre variazioni in diminuzione non	NO (non si tratta di un aiuto di Stato)	SI (si tratta di un credito d’imposta): Codice H9	SI Codice 99 (“Altre variazioni in diminuzion	NO	

			<i>espressamente elencate”)</i>		Attenzione: <i>In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RU: Nel rigo RU5, colonna 3, va indicato “l’ammontare del credito d’imposta spettante con riferimento alle spese sostenute nel periodo d’imposta” oggetto della dichiarazione Redditi 2021.</i>	<i>e non espressamente elencate”)</i>		
AIUTI SOTTO FORMA DI SOVVENZIONI DIRETTE, ANTICIPI RIMBORSABILI O AGEVOLAZIONI FISCALI, CONCESSE DA REGIONI, PROVINCE,	Art. 54, D.L. 34/2020	NO (Norma generale: Art. 10-bis, co. 1, D.L. 137/2020)	SI Codice 99 <i>(“Altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate”)</i> Attenzione: <i>In base alle Istruzioni al</i>	NO (vedi Osservazioni nell’ultima colonna della Tabella) Attenzione: <i>In base alle Istruzioni al Modello Redditi SC 2021 occorre indicare tali sovvenzioni nel</i>	NO (non si tratta di crediti d’imposta)	SI Codice 99 <i>(“Altre variazioni in diminuzione e non espressamente elencate”)</i> Attenzione:	NO	Avvertenza Agenzia Entrate del 27 luglio 2021: <i>“L’art. 1-bis del D.L. n. 73 del 2021, introdotto in sede di conversione (legge n. 106 del 2021), ha abrogato il comma 2 dell’art. 10-bis del D.L. n. 137 del 2020. Pertanto, l’applicazione della disposizione di cui al comma 1 del citato art. 10-bis, che prevede la non concorrenza alla formazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini dell’IRAP dei contributi e</i>

<p>COMUNI, CAMERE DI COMMERCIO, ALTRI ENTI PUBBLICI TERRITORIALI</p>			<p>Modello Redditi SC 2021, per tali sovvenzioni nel rigo RF 55 occorre indicare il codice 84. Tale indicazione è stata superata dalla semplificazione operata nell'Avvertenza dell'Agenzia delle Entrate del 27 luglio 2021, secondo la quale è possibile utilizzare il codice generico 99, in luogo del codice specifico 84, in quanto i dati relativi a dette sovvenzioni non devono</p>	<p>prospetto degli aiuti di Stato, con il codice 24. Tale indicazione è stata superata dalla semplificazione operata nell'Avvertenza dell'Agenzia delle Entrate del 27 luglio 2021, secondo la quale, utilizzando il codice 99 nel rigo RF55, non deve essere compilato neppure il rigo RS401.</p>		<p>In base alle Istruzioni al Modello IRAP 2021, per tali sovvenzioni nel rigo IC57 occorre indicare il codice 8. Tale indicazione è stata superata dalla semplificazione operata nell'Avvertenza dell'Agenzia delle Entrate del 27 luglio 2021, secondo la quale è possibile utilizzare il codice generico 99, in luogo del codice specifico 8,</p>	<p><u>delle indennità di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, non è più subordinata al rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19".</u></p> <p><u>I soggetti esercenti impresa, arte o professione, nonché i lavoratori autonomi, che hanno ricevuto i predetti contributi e indennità non devono, quindi, indicare il relativo importo nei quadri di determinazione del reddito d'impresa (i soggetti che compilano il quadro RF possono utilizzare il codice variazione in diminuzione 99 in luogo del codice 84) e di lavoro autonomo nei modelli REDDITI, e nei quadri di determinazione del valore della produzione nel modello IRAP (i soggetti che determinano il valore della produzione ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs. 446 del 1997 possono utilizzare il codice variazione in diminuzione 99 in luogo del codice 16).</u></p> <p><u>Inoltre, i predetti soggetti non devono, neppure, compilare il prospetto degli aiuti di Stato contenuto nei predetti modelli con i codici aiuto 24 (nei modelli REDDITI) e 8 (nel modello IRAP).</u></p> <p>Resta fermo che i contribuenti che abbiano già inviato il modello REDDITI e IRAP seguendo le indicazioni fornite nelle relative</p>
---	--	--	---	--	--	--	--

		<p>essere inviati dall’Agenzia delle Entrate al RNA</p> <p>Sembra tuttavia possibile continuare a utilizzare il codice 84, senza che il sistema informatico imponga la compilazione del codice aiuto di Stato 24 nel rigo RS401.</p> <p>(Vedi a lato “Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate”)</p>		<p>in quanto i dati relativi a dette sovvenzioni non devono essere inviati dall’Agenzi a delle Entrate al RNA</p> <p>Sembra tuttavia possibile continuare a utilizzare il codice 16, senza che il sistema informatico imponga la compilazione del codice aiuto di Stato 8 nel rigo IS201.</p> <p>(Vedi a lato “Chiarimenti dell’Agenzi a delle Entrate”)</p>	<p>istruzioni <u>non sono tenuti a rettificare le dichiarazioni presentate per tenere conto della presente avvertenza</u>”.</p> <p>FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello Redditi 2021:</p> <p>D. Si chiede quali siano le conseguenze per un contribuente che abbia presentato la dichiarazione dei redditi e/o IRAP in data successiva alla pubblicazione della predetta avvertenza, esponendo i contributi e le indennità in questione secondo le modalità previste nelle relative istruzioni, senza tenere conto delle indicazioni fornite con la stessa avvertenza.</p> <p>R. Nel caso prospettato non ci sono conseguenze per il contribuente. Ovviamente, i dati indicati nel prospetto degli aiuti di Stato con riferimento ai codici 24 (nel modello REDDITI) e 8 (nel modello IRAP) non saranno inviati dall’Agenzia delle Entrate al Registro Nazionale degli Aiuti (RNA), ai fini della relativa registrazione.</p> <p>Osservazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - L’art. 10-bis, co. 1, D.L. 137/2020 stabilisce la non concorrenza ad IRES/IRPEF/IRAP per i sussidi (diversi da quelli per i quali esistono norme specifiche che stabiliscono la detassazione degli stessi) aventi le seguenti caratteristiche:
--	--	--	--	--	--

								<ul style="list-style-type: none"> ▪ hanno qualsivoglia natura, ▪ sono erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 (e sono diversi da quelli esistenti prima della emergenza da COVID), ▪ sono da chiunque erogati, ▪ spettano ai soggetti esercenti impresa, arte o professione, nonché i lavoratori autonomi, ▪ sono indipendenti dalle modalità di fruizione e contabilizzazione; <p>- <u>La detassazione di tali sovvenzioni è prevista ex lege, a prescindere dal rispetto dei limiti e condizioni specificati per gli aiuti di Stato nel Temporary Framework, ossia, a prescindere dal fatto che esse costituiscano o meno aiuti di Stato COVID-19;</u></p> <p>- Pertanto, <u>la soppressione del collegamento tra la detassazione delle sovvenzioni COVID e l'inclusione di dette sovvenzioni nell'ambito degli aiuti di Stato regolati dal Temporary Framework consente di ritenere esclusi da tassazione tutti quei sussidi che hanno i requisiti sopra elencati, anche qualora non siano configurati come aiuti di Stato COVID dalle singole norme istitutive degli stessi;</u></p>
--	--	--	--	--	--	--	--	---

								<ul style="list-style-type: none"> - Ciò non implica che dette sovvenzioni non possano costituire aiuti di Stato, né comporta che esse, qualora siano aiuti di Stato COVID, non debbano rispettare i limiti e le condizioni indicate nelle varie sezioni del TF; - Dato che la detassazione non è più vincolata alla circostanza dell'essere inquadrati come aiuti di Stato COVID, l'Agenzia ha fatto venire meno anche il collegamento automatico tra l'indicazione di tali contributi/indennità nel rigo RF55 con lo specifico codice 84 (e nel rigo IC57 con lo specifico codice 16), e la loro indicazione nel prospetto degli aiuti di Stato con gli specifici codici che erano stati per essi appositamente istituiti (codice 24 da indicare nel rigo RS401 e codice 8 da indicare nel rigo IS20); - <u>Dunque, si ritiene che il collegamento tra la detassazione delle suddette sovvenzioni COVID e il loro inquadramento come aiuti di Stato COVID sia stato soppresso perché tali sovvenzioni potrebbero non configurare aiuti di Stato (e, quindi, da non indicare nel prospetto sugli aiuti di Stato presente nei quadri RS e IS), ovvero potrebbero configurare aiuti di Stato "fiscali", oppure aiuti di Stato "non fiscali" (e, quindi, da non indicare nel prospetto sugli aiuti di Stato presente nei quadri RS e IS);</u>
--	--	--	--	--	--	--	--	---

								<ul style="list-style-type: none"> - Tale deduzione appare anche motivata dal chiarimento fornito dall’Agenzia nelle FAQ, in merito alle dichiarazioni fiscali già trasmesse dai contribuenti antecedentemente alle ultime indicazioni contenute nell’Avvertenza del 27/07/2021: a tal riguardo, infatti, l’Agenzia ha affermato che, qualora i contribuenti abbiano già inviato le dichiarazioni, indicando nel prospetto degli aiuti di Stato i codici aiuto 24 (nel modello REDDITI) e 8 (nel modello IRAP), <u>i dati indicati nel prospetto degli aiuti di Stato in riferimento a tali codici non verranno comunicati dall’Agenzia al RNA ai fini della registrazione delle sovvenzioni nello stesso;</u> - Al riguardo, si ricorda infatti che nel RNA sono registrati: <ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>-aiuti di Stato “fiscali”;</u> ▪ <u>aiuti di Stato non “fiscali”</u> - A tal fine si ricorda che: <ul style="list-style-type: none"> ▪ gli <u>aiuti di Stato “non fiscali”</u> rappresentano per il beneficiario vantaggi economico di tipo diretto, o “positivo” (sovvenzioni dirette), ▪ gli <u>aiuti di Stato “fiscali”</u> rappresentano vantaggi economici di tipo indiretto, o “negativo” (finalizzati a ridurre la base imponibile, l’imposta o ad annullare un debito fiscale;
--	--	--	--	--	--	--	--	---

							<ul style="list-style-type: none"> - Inoltre, si ricorda che <u>nel prospetto degli aiuti di Stato (RS401 e IS201) devono essere indicati solamente gli aiuti di Stato:</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ fiscali; ▪ automatici (ossia, sono subordinati alla preventiva presentazione di un'istanza da parte del beneficiario) o semi-automatici (ossia, sono subordinati alla preventiva presentazione di un'istanza da parte del beneficiario, ma il loro importo è quantificabile solo a posteriori, in sede di dichiarazione IRES o IRAP; ▪ ordinari o "de minimis"; - La corretta e completa compilazione del prospetto degli aiuti di Stato (RS401 e IS201), da parte dei contribuenti, consente all'Agenzia delle Entrate di raccogliere i dati necessari per la registrazione, nel Registro Nazionale Aiuti di Stato (RNA), degli aiuti di Stato riconosciuti ai soggetti beneficiari; - Una omessa o carente registrazione degli aiuti di Stato nel RNA ha conseguenze gravi, poiché comporta la non fruibilità degli aiuti di Stato o il recupero di quelli già fruiti, in capo ai soggetti beneficiari (in base all'art. 17, D.M. 31/05/2017, n. 115); - <u>Dato che le sovvenzioni di cui all'art. 54 D.L. 34/2020, erogate dagli enti pubblici territoriali, rappresentano</u>
--	--	--	--	--	--	--	---

								<p>ordinariamente o aiuti di Stato “non fiscali” (in quanto trattasi spesso di sovvenzioni dirette), ovvero (anche se più raramente) aiuti di Stato “fiscali”, ma non “automatici”, esse non sono da indicare nel prospetto degli aiuti di Stato delle dichiarazioni fiscali, dato che la loro registrazione nel RNA non è di competenza dell’Agenzia, ma spetterà agli enti pubblici che hanno concesso tali aiuti (es. Regioni, Province, Comuni, Camere di Commercio, ecc.);</p> <p>- Alla luce di ciò, il codice 24 del rigo RS401 e il codice 8 del rigo IS201 sono stati di fatto “sterilizzati”, ossia non sono più utilizzabili (impossibilità sancita anche dall’aggiornamento del 06/09/2021 delle specifiche tecniche per la trasmissione delle dichiarazioni fiscali)</p>
ESONERO VERSAMENTO 1° RATA IMU 2020	Art. 177, D.L. 34/2020	SI (nella misura in cui tale importo non è deducibile e come costo)	NO	SI (si tratta di un aiuto di Stato fiscale automatico): <i>Colonna 1</i> (“Codice aiuto”): Codice 999 (“Altri aiuti di Stato o aiuti de minimis diversi da quelli sopra elencati”)	NO (non si tratta di crediti d’imposta)	SI (nella misura in cui tale importo non è deducibile come costo)	NO	

				<p><u>Anche tutti gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati</u>, comprese le colonne da 3 a 11, la colonna 17 (“Importo totale aiuto spettante”) e la colonna 29 (“Importo aiuto spettante”), in quanto in essi sono richiesti dati non noti, o non ancora noti all’Agenzia delle Entrate, necessari all’Agenzia per registrare tale esenzione nel RNA</p> <p><u>Attenzione:</u> In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il <u>principio di competenza</u>, ossia indicando i sussidi maturati, e/o maturati e fruiti nel periodo d’imposta 2020</p>				
ESONERO VERSAMENTO 2° RATA IMU 2020	Art. 78, D.L. 104/2020; Art. 9, D.L. 137/2020;	SI (nella misura in cui tale importo	NO	SI (si tratta di un <u>aiuto di Stato fiscale automatico</u>):	NO (non si tratta di crediti d’imposta)	SI (nella misura in cui tale importo	NO	

	Art. 5, D.L. 149/2020	non è deducibil e come costo)	<p><u>Colonna 1</u> (“Codice aiuto”): Codice 999 <i>(“Altri aiuti di Stato o aiuti de minimis diversi da quelli sopra elencati”)</i></p> <p><u>Anche tutti gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati</u>, comprese le colonne da 3 a 11, la colonna 17 (“Importo totale aiuto spettante”) e la colonna 29 (“Importo aiuto spettante”), in quanto in essi sono richiesti dati non noti, o non ancora noti all’Agenzia delle Entrate, necessari all’Agenzia per registrare tale esenzione nel RNA</p> <p><u>Attenzione:</u> In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il <u>principio di competenza</u>, ossia indicando i sussidi <u>maturati, e/o maturati</u></p>		non è deducibile come costo)		
--	-----------------------	-------------------------------	--	--	------------------------------	--	--

				e fruiti nel periodo d'imposta 2020				
SOSPENSIONE AMMORTAMENTI	Art. 60, co. 7bis-7quinquies, D.L. 104/2020	Deduzione facoltativa degli ammortamenti sospesi civilisticamente	SI Codice 81 (qualora il contribuente intenda operare facoltativamente la deduzione degli ammortamenti sospesi civilisticamente)	NO (non si tratta di un aiuto di Stato)	NO	NO	NO	<p>Risposta Agenzia Entrate a Interpello n. 607 del 17/09/2021 (Deduzione facoltativa degli ammortamenti sospesi):</p> <p><i>"..Proprio avendo riguardo al carattere eccezionale e alla funzione agevolativa delle disposizioni in commento considerate nel loro complesso, deve interpretarsi la locuzione «la deduzione della quota di ammortamento di cui al comma 7-ter è ammessa» nel senso di consentire ai contribuenti la facoltà di dedurre le quote di ammortamento qui in esame, anche in assenza dell'imputazione a conto economico.</i></p> <p>....</p> <p><i>Alla luce di quanto sopra descritto, nel caso di specie, si ritiene che l'istante, seppur sospenda gli ammortamenti in bilancio, possa valutare se operare la deduzione dei relativi ammortamenti, ai sensi del combinato disposto dei commi da 7-bis a 7-quinquies dell'articolo 60 del decreto legge n. 104 del 2020, dell'articolo 102 del Tuir e dell'articolo 5 del decreto legislativo n. 446 del 1997".</i></p>
CREDITO D'IMPOSTA RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE IMPRESE DI MEDIE	Art. 26, co. 4, D.L. 34/2020	NO (Norma specifica: Art. 26, co. 7, D.L. 34/2020)	SI Codice 99 ("Altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate")	SI (si tratta di un <u>aiuto di Stato fiscale semi-automatico</u>): <u>Colonna 1</u> ("Codice aiuto"): Codice 64	SI (si tratta di un credito d'imposta): Codice 12 Attenzione:	SI Codice 99 ("Altre variazioni in diminuzione e non espressa")	NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP)	

<p>DIMENSIONI (INVESTITORI)</p>				<p>Anche gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati, compresa la <u>colonna 17</u> (“Importo totale aiuto spettante”) e la <u>colonna 29</u> (“Importo aiuto spettante”), in quanto in essi sono richiesti dati non noti, o non ancora noti all’Agenzia delle Entrate, necessari all’Agenzia per registrare tele credito d’imposta nel RNA</p> <p>Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza, ossia indicando i crediti d’imposta <u>maturati</u>, <u>e/o maturati e fruiti</u> nel periodo d’imposta 2020 (vedi anche indicazioni contenute nelle Istruzioni al quadro RU, a fianco riportate)</p>	<p><i>In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RU: Nel rigo RU5, colonna 3, va indicato “l’ammontare del credito d’imposta riconosciuto dall’Agenzia delle Entrate nel 2021”. “Il credito d’imposta indicato nel rigo RU5, va riportato anche nel prospetto Aiuti di Stato presente nel quadro RS, rigo RS401”</i></p>	<p><i>nte elencate”)</i></p>		
--	--	--	--	--	---	------------------------------	--	--

CREDITO D'IMPOSTA RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE IMPRESE DI MEDIE DIMENSIONI (SOCIETÀ CONFERITARIE)	Art. 26, co. 8, D.L. 34/2020	NO (Norma specifica: Art. 26, co. 9, D.L. 34/2020)	SI Codice 99 <i>("Altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate")</i>	SI (si tratta di un <u>aiuto di Stato fiscale semi-automatico</u>): <u>Colonna 1</u> ("Codice aiuto"): Codice 65 <u>Anche gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati</u> , compresa la <u>colonna 17</u> ("Importo totale aiuto spettante") e la <u>colonna 29</u> ("Importo aiuto spettante"), in quanto in essi sono richiesti dati non noti, o non ancora noti all'Agenzia delle Entrate, necessari all'Agenzia per registrare tele credito d'imposta nel RNA Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza , ossia indicando i crediti d'imposta <u>maturati</u> ,	SI (si tratta di un credito d'imposta): Codice I3 Attenzione: <i>In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RU: Nel rigo RU5, colonna 3, va indicato "l'ammontare del credito d'imposta riconosciuto dall'Agenzia delle Entrate nel 2021". "Il credito d'imposta indicato nel rigo RU5, va riportato anche nel prospetto Aiuti di Stato presente nel quadro RS, rigo RS401"</i>	SI Codice 99 <i>("Altre variazioni in diminuzione e non espressamente elencate")</i>	NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP)	
--	------------------------------	--	--	---	--	--	---	--

				e/o maturati e fruiti nel periodo d'imposta 2020 (vedi anche indicazioni contenute nelle Istruzioni al quadro RU, a fianco riportate)				
CREDITO D'IMPOSTA CANONI DI LOCAZIONE BOTTEGHE E NEGOZI	Art. 65, D.L. 18/2020	NO (Norma specifica: art. 65, co. 2bis, D.L. 18/2020)	SI Codice 99 (“Altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate”)	NO (non si tratta di un aiuto di Stato)	SI (si tratta di un credito d'imposta): Codice I1 Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RU: Nel rigo RU5, colonna 3, va indicato “l'ammontare del credito d'imposta maturato con riferimento alle spese sostenute nel 2020”.	SI Codice 99 (“Altre variazioni in diminuzione e non espressamente elencate”)	NO	
CREDITO D'IMPOSTA COMMISSIONI	Art. 22, D.L. 124/2019	NO (Norma specifica:	SI Codice 99	SI (si tratta di un <u>aiuto di Stato fiscale</u>	SI	SI Codice 99	NO (si tratta di un aiuto di	

<p>PER PAGAMENTI ELETTRONICI</p>		<p>Art. 22, co. 4, D.L. 124/2019)</p>	<p>(“Altre variazioni in diminuzione non espressamen te elencate”)</p>	<p>automatico, “de minimis”): <u>Colonna 1</u> (“Codice aiuto”): Codice 58 Anche gli altri campi del rigo RS401 vanno compilati, compresa la <u>colonna 17</u> (“Importo totale aiuto spettante”) e la <u>colonna 29</u> (“Importo aiuto spettante”), in quanto in essi sono richiesti dati non noti, o non ancora noti all’Agenzia delle Entrate, necessari all’Agenzia per registrare tale credito d’imposta nel RNA Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RS, rigo RS401: Rigo da compilare secondo il principio di competenza, ossia indicando i crediti d’imposta <u>maturati</u>, e/o <u>maturati e fruiti</u></p>	<p>(si tratta di un credito d’imposta): Codice H3 Attenzione: In base a Istruzioni Modello Redditi 2021, quadro RU: Nel rigo RU5, colonna 3, va indicato “l’ammontare del credito d’imposta maturato, pari al 30% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate nel periodo d’imposta” oggetto della dichiarazione Redditi 2021</p>	<p>(“Altre variazioni in diminuzion e non espressame nte elencate”)</p>	<p>Stato fiscale fruibile ai fini IRES, non IRAP)</p>	
--	--	--	--	--	---	---	---	--

				nel periodo d'imposta 2020 (vedi anche indicazioni contenute nelle Istruzioni al quadro RU, a fianco riportate)				
ESONERO VERSAMENTO SALDO IRAP 2019 E PRIMO ACCONTO IRAP 2020	Art. 24, D.L. 34/2020		NO	NO (si tratta di un aiuto di Stato fiscale fruibile ai fini IRAP, non IRES)		NO Deve essere indicato nel Rigo IR25, colonna 2	SI Codice 10	
GARANZIA DEL FONDO CENTRALE GARANZIA PMI (MISE) PER FINANZIAMENTI A PMI	Art. 56, D.L. 18/2020			NO (si tratta di un <u>aiuto di Stato non "fiscale"</u>) (Vedi a lato "Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate")	NO (non si tratta di un credito d'imposta)		NO	FAQ Agenzia Entrate del 28/07/2021 – Modello Redditi 2021 e Modello IRAP 2021: D. Si chiede conferma che i finanziamenti garantiti MISE 100% o 80% (e i relativi interessi) non devono essere indicati nel prospetto aiuti di Stato, né deve essere indicato il risparmio d'imposta derivante dagli stessi. R. Si conferma che i finanziamenti garantiti dal Fondo centrale di garanzia non devono essere indicati nel prospetto degli aiuti di Stato.
CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO FILIERA RISTORAZIONE	Art. 58, D.L. 104/2020	NO (Norma specifica: Art. 58, co. 5, D.L. 104/2020)	SI Codice 99 (“Altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate”)	NO (si tratta di un <u>aiuto di Stato "de minimis" non "fiscale"</u>)	NO (non si tratta di un credito d'imposta)	SI Codice 99 (“Altre variazioni in diminuzione e non espressamente elencate”)	NO	

						<i>n te elencate")</i>		
ESONERO CONTRIBUTIVO PER FILIERE AGRICOLE, PESCA E ACQUACOLTUR A	Art. 222, D.L. 34/2020; Artt. 16- 16bis, D.L. 137/2020	SI (nella misura in cui tale importo non è deducibil e come costo)	NO	NO (si tratta di un aiuto di Stato non "fiscale")	NO (non si tratta di un credito d'imposta)	NO	NO	