

A cura di Sandra Pennacini

Aiuti Covid-19 in Redditi SC – 1^a Parte

Contributi a fondo perduto, crediti di imposta ed altre agevolazioni alla prova dei dichiarativi

Categoria: **Dichiarazione**Sottocategoria: **Modello Redditi 2021**

Il modello Redditi 2021 si caratterizza per una vera e propria apoteosi di nuove informazioni che i contribuenti sono chiamati a fornire al fine di evidenziare le diverse tipologie di “aiuti Covid-19” conseguiti nell’esercizio 2020. Con la presente trattazione, con taglio prettamente pratico, si andranno ad esaminare le modalità di compilazione del dichiarativo Redditi Società di Capitali in presenza degli aiuti più diffusi, a partire da quadro RF (determinazione reddito), per poi analizzare le modalità di compilazione del quadro RS – Aiuti di Stato, e del quadro RU – Crediti di imposta.

Di cosa si tratta?

Premessa	2
Il caso	2
La compilazione del Quadro RF – Redditi società di capitali	4
Esemplificazione pratica	5
Riferimenti normativi	5

Premessa

I numerosi (e confusi) aiuti concessi alle imprese al fine di fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19, si traducono ora, in tempi di Redditi, in altrettanti numerose (e confuse) indicazioni da fornire in sede di compilazione dei dichiarativi.

In termini generali possiamo distinguere alcune "macrocategorie" di aiuti:

→ i diversi contributi a fondo perduto, cui è dedicato un campo specifico per l'indicazione della ripresa in diminuzione nel quadro RF, e particolari modalità di indicazione in sede di quadro RS – Aiuti di Stato;

→ i contributi e le indennità per le quali la norma istitutiva non prevedeva la non tassazione, poi detassati a seguito di quanto disposto dall'articolo 10-bis del D.L. 137/2020, cui è parimenti dedicato un campo dedicato per l'indicazione della variazione in diminuzione in quadro RF, e uno specifico codice per l'indicazione in quadro RS – aiuti di Stato (peraltro a tutt'oggi di interpretazione non così chiara);

→ i crediti di imposta (sanificazione, botteghe e negozi, locazioni e affitti, ecc.), da indicarsi nelle "altre variazioni in diminuzione" in sede di compilazione del quadro RF e che prevedono un quadro decisamente composito (e a tratti non del tutto razionale) quanto alla compilazione degli aiuti di Stato, quadro RS. Inoltre, trattandosi di crediti di imposta, si rende obbligatoria anche la compilazione del quadro RU.

Nel seguito, con l'ausilio di una esemplificazione minimale, si andrà ad illustrare la compilazione dei vari quadri interessati, con riferimento al modello Redditi Società di Capitali (ma le indicazioni fornite, con riferimento ai quadri RS e RU, sono valide anche nel caso di società di persone e ditte individuali).

Il caso

Il caso esemplificativo che si prende in esame è quello di una SRL, codice ATECO "xxxxxx" (si intende che occorre indicare il codice ATECO dell'attività prevalente svolta), rientrante nel novero delle "microimprese" dal punto di vista della riclassificazione dimensionale delle imprese operata dalla UE.

A tal proposito, si ricorda che nella compilazione del quadro RS occorre sempre indicare la dimensione dell'impresa, secondo la seguente suddivisione:

Codice 1 (microimpresa)	→	aziende con numero di dipendenti inferiore alle 10 unità e fatturato o un bilancio annuo uguale o inferiore ai 2 milioni di euro;
Codice 2 (piccola impresa)	→	aziende con meno di 50 occupati e un fatturato o bilancio annuo non superiore ai 10 milioni di euro;

Codice 3 (media impresa)	→	aziende con un massimo di 250 unità lavorative e fatturato inferiore o uguale ai 50 milioni di euro o un totale di bilancio annuo non superiore ai 43 milioni di euro;
Codice 4 (grande impresa)	→	aziende con più di 250 unità lavorative e fatturato superiore a 50 milioni di euro o totale di bilancio annuo uguale o superiore a 43 milioni di euro.

Ai fini esemplificativi si considerano i seguenti dati di conto economico:

Voce	Importo	Rilevanza ai fini fiscali
Ricavi tipici	100.000	100.000
Costi deducibili	-95.000	-95.000
CFP DECRETO RILANCIO DL. 34/2020	2.000	0
CFP DECRETO RISTORI D.L. 137/20	4.000	0
CONTRIBUTO REGIONALE/COMUNALE COVID (detassato ex art. 10 bis D.L. 137/2020)	2.500	0
CONTRIBUTO C/ CREDITO D'IMPOSTA BOTTEGHE E NEGOZI (EX ART. 65 D.L. 18/2020) <i>Si assume che il credito sia stato interamente utilizzato in compensazione con modello F24</i>	1.000	0
CONTRIBUTO C/CREDITO D'IMPOSTA LOCAZIONI (EX ARTICOLO 28 D.L. 34/2020) <i>Si assume che il credito sia stato utilizzato in compensazione con modello F24 per euro 4.300 e che i residui euro 700 siano utilizzati a scomputo dell'IRES</i>	5.000	0
CONTRIBUTO C/CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE (EX ART. 125 D.L. 34/2020) <i>Si assume che il credito sia stato interamente utilizzato in compensazione con modello F24</i>	400	0
UTILE CIVILISTICO ANTE IMPOSTE	19.900	
BASE IMPONIBILE IRES (UTILE FISCALE)		5.000

La compilazione del Quadro RF – Redditi società di capitali

Nella compilazione del quadro RF occorre, ovviamente, operare delle variazioni in diminuzione con riferimento a tutte le componenti reddituali "Covid", che non sono imponibili.

A tal fine, sono stati introdotti, al rigo RF55, specifiche codifiche:

Codice 83



Riservato all'indicazione dei contributi a fondo perduto specificatamente elencati qui di seguito:

- CFP decreto Rilancio - art. 25 del D.L. n. 34;
- CFP centri storici - art. 59 del D.L. n. 104;
- CFP Ristori - art. 1 del D.L. n. 137;
- CFP Ristori bis (zona rossa) - art. 2 del D.L. n. 149;
- CFP Ristorazione Natale - art. 2 del D.L. n. 172.



NOTA BENE - Tutti i CFP cui sopra dovranno poi essere elencati nel quadro RS – Aiuti di Stato come meglio approfondito nel seguito.

Codice 84



Riservato all'indicazione l'ammontare dei contributi e delle 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. È opinione condivisa che in questo campo debbano essere indicati gli "aiuti" che non prevedevano, nella norma istitutiva, la detassazione. L'irrilevanza ai fini tributari è stata prevista con l'articolo 10-bis D.L. 137/2020. Rientrano pertanto in questo capo, ad esempio, gli aiuti concessi da Regioni, Comuni, Camera di Commercio, ecc.

Gli "aiuti 10-bis" devono essere riportati in quadro RS – Aiuti di Stato, come meglio approfondito nel seguito.



NOTA BENE - Le ulteriori variazioni in diminuzione "covid" che non rientrano nelle due casistiche summenzionate dovranno essere riportate al **RF55 con il codice generico 99**

Esemplificazione pratica

Fatte salve le premesse sovra esposte, la compilazione del quadro RF del modello Redditi SC, nell'esempio proposto, sarà la seguente:

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE _____

REDDITI QUADRO RF

Determinazione del reddito di impresa Mod. N. 01

RF1	Codice attività ¹	ISA cause di esclusione ²		
RF2	Componenti positivi annotati nelle scritture contabili (ISA)			,00
RF3	Opzioni	IAS ¹	Rimanenze ²	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale ³
Risultato del conto economico	RF4 A) UTILE			19.900,00
	RF5 B) PERDITA			,00

	1	83	2	6.000,00	3	84	4	2.500,00	5	99	6	6.400,00
	7	8	9	,00	10	11	12	,00	13	14	15	,00
RF55	16	17	18	,00	19	20	21	,00	22	23	24	,00
	25	26	27	,00	28	29	30	,00	31	32	33	,00
	34	35	36	,00	37	38	39	,00	40	41	42	,00
	43	44	45	,00	46	47	48	,00	49	50	51	,00
	52	53	54		55	56	57		58	59	60	14.900,00
RF56	E) TOTALE DELLE VAR											14.900,00
RF57	SOMMA ALGEBRICA (A+B)+C+D-E											5.000,00
RF58	Redditi da partecipazione	1	2	,00	3	4	5	,00	6	7	8	Reddito minimo
RF59	Perdite da partecipazione	1	2	,00	3	4	5	,00	6	7	8	
RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)											5.000,00
RF61	Erogazioni liberali											,00
RF63	REDDITO (o PERDITA)											5.000,00
RF65	Agevolazione ACE											,00
RF66	Reddito imponibile o perdita	da riportare nel quadro PN		1	2	3	4	,00	5	6	7	Totale
RF67	Perdite di periodi di imposta precedenti	da riportare nel quadro PN		1	2	3	4	,00	5	6	7	Totale
	Situazione	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero									Ritenute

Riferimenti normativi

- [D.L. 18/2020](#);
- [D.L. 34/2020](#);
- [D.L. 137/2020](#);
- [D.L. 149/2020](#);
- Istruzioni Redditi Società di Capitali anno 2021 rif. 2020.