

Modello Redditi 2021: contributi a fondo perduto e crediti d'imposta Covid-19

di [Commercialista Telematico](#)

Pubblicato il 7 Giugno 2021

Come vanno trattati nella dichiarazione dei redditi in fase di elaborazione i vari contributi a fondo perduto erogati a fronte dell'emergenza Covid?
La compilazione dei quadri RF - RG - RE - RS - RU

Contributi a fondo perduto: Quadro RF/RG/RE/RS/RU

Il legislatore, per alcuni contributi aveva previsto l'esenzione da tassazione nella norma che aveva istituito il contributo stesso, successivamente, il Decreto Legge n. 137/2020 art. 10 – bis ha esteso la detassazione ai fini delle imposte sui redditi ed Irap, di contributi, indennità e ogni altra misura a favore di imprese, lavoratori autonomi relativi a COVID-19.

I contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito, sono:

1. **art. 25 del D.L. n. 34/ 2020 ([Decreto Rilancio](#))**: contributo a fondo perduto per perdite di fatturato/compensi, a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa e di lavoro autonomo e di reddito agrario, titolari di partita IVA;
2. **59 del [D.L. n. 104/2020](#) contributo a fondo perduto - centri storici** - ai soggetti esercenti attività di impresa di vendita di beni o servizi al pubblico;
3. **art. 1 del D.L. n. 137/2020 ([Decreto Ristori](#))**: contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive;



4. **art. 2 del D.L. n. 149/2020 (Decreto Ristori Bis):** contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive del D.P.C.M. del 3 novembre 2020;
5. **2 del D.L. n. 172/2020** contributo a favore dei soggetti con codice ATECO (56 – attività dei servizi di ristorazione);

NdR: Potrebbe interessarti anche...

[Come dichiarare i contributi a fondo perduto e simili nel Modello Redditi 2021 PF](#)

[Il prospetto degli aiuti di Stato e le complicazioni per i contributi a fondo perduto](#)

[Contributi a fondo perduto da indicare nella Nota integrativa 2020](#)

[Quadro Aiuti di Stato errori ravvedibili con dichiarazione integrativa](#)

RF 55 – Altre variazioni in diminuzione

Per tutti questi contributi, nel modello redditi 2021, “*altre variazioni in diminuzione*” (rigo RF55) è stato previsto il **codice 83**.

Mentre con il **codice 84**, tra le altre variazioni in diminuzione sono da indicare tutti gli altri contributi e indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica (articolo 10-bis del DI n. 137/2020).

Deve trattarsi di contributi diversi da quelli esistenti prima dell'emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

Le disposizioni, relative a questi contributi, si applicano, sempre nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C (2020) 1863 final e successive modifiche, alle misure deliberate successivamente alla dichiarazione dello stato di

emergenza sul territorio nazionale avvenuta con delibera del Consiglio dei ministri del 31 gennaio 2020, e successive proroghe.

Pertanto, va compilato il prospetto “*Aiuti di Stato*” presente nel quadro RS.

RG – Imprese in contabilità semplificata

Per le imprese in contabilità semplificata vi sarà una doppia indicazione, sia tra i componenti positivi che tra i componenti negativi.

Nel rigo **RG10**, vanno indicati gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito.

In particolare, vanno indicati con il:

1. **codice 27**, l'ammontare dei contributi a fondo perduto 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, e art. 2 del D.L. n. 149 e art. 2 del D.L. n. 172;
2. **codice 28**, l'ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione (art. 10-bis del decreto - legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176);

Nel rigo RG22, vanno indicati gli altri componenti negativi deducibili con i seguenti codici:

1. **codice 47**, l'ammontare dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito, già indicati nel rigo RG10 con il codice 27;
2. **codice 48**, l'ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, già indicati nel rigo RG10 con il codice 28, 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.

1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00
7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00
13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00
19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00
25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00
31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00
37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00

ATTENZIONE: anche in questo caso va compilato il prospetto RS AIUTI DI STATO.

RE - Lavoro autonomo

Per i soggetti che compilano il quadro RE, i contributi che non concorrono alla formazione del reddito sono:

- art. 25 del D.L. n. 34/ 2020 (Decreto Rilancio):** contributo a fondo perduto per perdite di fatturato/compensi, a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa e di lavoro autonomo e di reddito agrario, titolari di partita IVA;
- art. 1 del D.L. n. 137/2020 (Decreto Ristori):** contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive;
- art. 2 DI n. 149 del 9 novembre 20202 (D.L. Ristori-bis),** contributo a fondo perduto di una somma di denaro corrisposta dall'Agenzia delle Entrate ai titolari di partita Iva che, sulla base della [codifica ATECO](#), esercitano l'attività **prevalente** in uno dei settori economici individuati dallo stesso decreto legge Ristori bis con una specifica tabella contenuta nell'allegato 2, e hanno il domicilio fiscale o la sede operativa nelle aree caratterizzate da uno scenario di massima gravità (cosiddette regioni "rosse").

Tali contributi andranno indicati nel quadro RE COLONNA 1.

RE3 Altri proventi lordi	1	2
	,00	,00

ATTENZIONE: Anche i professionisti dovranno compilare il quadro RS AIUTI DI STATO.

RS 401- Prospetto Aiuti di Stato – codice aiuto:

20 - Contributo a fondo perduto i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19" Art. 25, D.L. n. 34/2020;

22 - Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici Art. 59, D.L. n. 104/2020;

23 - Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive Art. 1, D.L. n. 137/2020;

27 - Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici

interessati dalle nuove misure restrittive del D.P.C.M. del 3 novembre 2020 Art. 2, D.L. n. 149/2020;

28 - Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione Art. 2, [D.L. n. 172/2020](#) ;

RU – Crediti d'imposta

Il quadro RU non va compilato per questa tipologia di contributi.

Crediti d'imposta – QUADRO RF/RU/RS

I crediti d'imposta, oggetto di detassazione sono:

1. **Credito d'imposta** canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda Art. 28 D.L. n. 34/2020;
2. **Credito d'imposta** adeguamento degli ambienti di lavoro Art. 120, D.L. n. 34/2020;
3. **Credito d'imposta** rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (investitori) Art. 26, comma 4, D.L. n. 34/2020;
4. **Credito d'imposta** rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (società conferitarie) Art. 26, comma 8, D.L. n. 34/2020;
5. **Credito imposta sanificazione** 125.D.L. 34/2020 – Legge 77/2020;

Nel modello redditi 2021, nelle *“altre variazioni in diminuzione”* (rigo RF55) è da utilizzare il codice generico 99.

Quadro RS 401 – Prospetto Aiuti di Stato – codice aiuto:

1. **60 Credito d'imposta** canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda Art. 28 D.L. n. 34/2020;
2. **63 Credito d'imposta** adeguamento degli ambienti di lavoro Art. 120, D.L. n. 34/2020;
3. **64 Credito d'imposta** rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (investitori) Art. 26, comma 4, D.L. n. 34/2020;
4. **65 Credito d'imposta** rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (società conferitarie) Art. 26, comma 8, D.L. n. 34/2020;

Quadro RU

Tale quadro deve essere compilato dai soggetti che fruiscono dei crediti d'imposta derivanti da agevolazioni concesse alle imprese.

Relativamente ai crediti d'imposta per emergenza COVID – 19, nel **rigo RU1, casella 1**, va indicato il codice identificativo dei seguenti crediti d'imposta:

1. **Codice credito I1** Credito d'imposta per i canoni di locazione di botteghe e negozi (art. 65 D.L. 18/2020);
2. **Codice credito H8** Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda (art. 28 D.L. 34/2020; art. 77, c.1, lett. b) e b-bis), D.L. 104/2020; art. 8 D.L. 137/2020; art. 4 D.L. 149/2020; art. 1, c. 602, L. 178/2020);
3. **Codice credito H8** Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda (art. 28 D.L. 34/2020; art. 77, c.1, lett. b) e b-bis), D.L. 104/2020; art. 8 D.L. 137/2020; art. 4 D.L. 149/2020; art. 1, c. 602, L. 178/2020);
4. **Codice credito I6** Credito d'imposta per le spese di [adeguamento degli ambienti di lavoro](#) (art. 120 D.L. 34/2020; art. 1, commi 1098 e 1099, L. 178/2020);
5. **Codice credito H9** Credito d'imposta per le spese di sanificazione e per l'acquisto di dispositivi di protezione (art. 125 D.L. 34/2020; art. 31, c. 4-ter, D.L. 104/2020);
6. **Codice credito I2** Credito d'imposta riconosciuto agli investitori per i conferimenti in denaro per l'aumento del capitale sociale (art. 26, c. 4, D.L. 34/2020);
7. **Codice credito I3** Credito d'imposta a favore delle società per l'aumento del capitale sociale (art. 26, c. 8, D.L. 34/2020; art. 1, commi 263 e 264, L. 178/2020);
8. **Codice credito I6** Credito d'imposta per le spese di adeguamento degli ambienti di lavoro (art. 120 D.L. 34/2020; art. 1, commi 1098 e 1099, L. 178/2020);
9. **Codice credito H9** Credito d'imposta per le spese di sanificazione e per l'acquisto di dispositivi di protezione (art. 125 D.L. 34/2020; art. 31, c. 4-ter, D.L. 104/2020);

Se desideri approfondire ancora, Ti suggeriamo: [Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi – il quadro RU del Modello Redditi](#)

A cura di Giuliana Di Troia

Lunedì 7 giugno 2021

Contributi a fondo perduto e innovativi crediti d'imposta:

la gestione nel Quadro RU e nel Prospetto Aiuti di Stato del mod. Redditi 2021

in collaborazione con



CORSO ONLINE REGISTRATO - GRATUITO



Se hai partecipato alla diretta, questa registrazione è già visibile nella [Tua area riservata](#) della piattaforma e-learning.

PROGRAMMA

Il **Quadro RU del modello Redditi 2021** è letteralmente esploso per via della raffica di **crediti d'imposta anti COVID-19** che sono stati introdotti dai numerosi decreti-legge che si sono succeduti da marzo 2020 fino alla fine dell'anno.

Questa pletora di crediti si è aggiunta agli innovativi crediti d'imposta in vigore per il 2020 che hanno sostituito i **super e gli iper-ammortamenti**.

Le novità si sono stratificate, peraltro, su un **numero sterminato di bonus**, sempre da gestire nel quadro RU, frutto di proroghe e di rivisitazioni.

Questo incontro si pone l'obiettivo di fare il punto della situazione **analizzando rigo per rigo la sezione base del quadro RU**, per poi passare alla disamina dei **principali bonus** che devono essere obbligatoriamente gestiti nel modello (non sarà possibile analizzare tutti i singoli bonus posto che sono più di 150).

Nel dettaglio, saranno affrontati i seguenti punti:

- **Quadro RU**: funzione, obblighi, sanzioni, ravvedimenti;
- la **sezione I rigo per rigo**: nascita del credito, utilizzo, cessione, rimborso, riporto, limiti di utilizzo;
- il bonus ex **superammortamenti**;
- il bonus ex **iperammortamenti**;
-

SCOPRI DI PIU' >