CONTRIBUTI E INDENNITA' «COVID-19» IN DICHIARAZIONE

FRANCO VERNASSA

GUIDO BERARDO

TORINO, 1 OTTOBRE 2021

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

RISPOSTA AD INTERPELLO N. 494 DEL 21 OTTOBRE 2020
(ANTECEDENTE AL D.L. RISTORI IN VIGORE DAL 25.12.2020)

L'AdE analizza il trattamento fiscale da riservare ai **contributi economici erogati da un Comune a beneficio delle imprese del territorio che hanno dovuto chiudere l'attività per il periodo di *lock down*** a causa del *Covid-19*.

Tale contributo è stato strutturato secondo la "logica" del contributo a fondo perduto previsto dall'art. 25 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio).

Il contributo è stato assoggettato dal Comune a ritenuta d'acconto nella misura del 4% ex art. 28 del D.P.R. 600/1973.

Secondo l'AdE la previsione circa la mancata rilevanza fiscale del contributo a fondo perduto dell'art. 25 del Decreto Rilancio non può essere estesa ad altre fattispecie non espressamente previste dal legislatore: **le norme di esenzione in materia tributaria, avendo natura derogatoria di carattere speciale, sono di stretta interpretazione**, ai sensi di quanto prevede l'articolo 12 delle preleggi e dunque non suscettibili di applicazione analogica.

Non essendovi, nel caso di specie, una specifica previsione di legge che escluda la rilevanza impositiva dei contributi corrisposti da parte del Comune, **questi dovranno essere assoggettati a tassazione** da parte dei percettori sulla base della disciplina generale.

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

ART. 10-BIS DL 137/2020 (DECRETO RISTORI) IN VIGORE DAL 25 DICEMBRE 2020

1. **I contributi e le 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**, spettanti ai soggetti esercenti impresa, arte o professione, nonché ai lavoratori autonomi, **non concorrono** alla formazione del reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, del T.U.I.R..

N.B.: LA RISPOSTA AD INTERPELLO N. 588 DEL 15.9.2021 HA ESCLUSO CHE RIENTRINO NEL 10-BIS I CONTRIBUTI PREESISTENTI, CONFERMANDO QUINDI CHE RIENTRANO NEL 10-BIS SOLTANTO I BENEFICI «NUOVI» (CIOE' SUCCESSIVI AL 31.1.2020)

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

ART. 10-BIS DL 137/2020 (DECRETO RISTORI) IN VIGORE DAL 25 DICEMBRE 2020

2. Le disposizioni di cui al comma 1 **si applicano**, nel 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**», 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.

N.B.: IL SECONDO COMMA E' STATO ABROGATO DALLA LEGGE DI CONVERSIONE DEL D.L. SOSTEGNI BIS (ART. 1 –BIS D.L. 73/2021, CON DECORRENZA 25.7.2021)

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

NOVITA' NELLA COMPILAZIONE DELLE DICHIARAZIONI

AVVERTENZA DEL 27.7.2021

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 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»**.

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

NOVITA' NELLA COMPILAZIONE DELLE DICHIARAZIONI

AVVERTENZA DEL 27.7.2021

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. n. 446 del 1997 possono utilizzare il codice variazione in diminuzione 99 in luogo del codice 16). 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).

QUINDI PER I CONTRIBUTI E LE INDENNITA' COVID-19 RIENTRANTI NELL'ART. 10-BIS NESSUNA INDICAZIONE NELLE DICHIARAZIONI REDDITI ED IRAP, NE' QUADRI REDDITUALI NE' QUADRO AIUTI DI STATO

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

NOVITA' NELLA COMPILAZIONE DELLE DICHIARAZIONI

AVVERTENZA DEL 27.7.2021

Resta fermo che i contribuenti **che abbiano già inviato** il modello REDDITI e IRAP seguendo le indicazioni fornite nelle relative istruzioni **non sono tenuti** a rettificare le dichiarazioni presentate per tenere conto della presente avvertenza.

FAQ ADE

Per i contribuenti **che abbiano inviato** il modello REDDITI e IRAP **successivamente** alla Avvertenza del 27.7.2021 esponendo le indennità ed i contributi secondo le modalità previste nelle relative istruzioni **non ci sono conseguenze**. I dati indicati nel prospetto degli aiuti di Stato (cod. 24 REDDITI e cod. 8 IRAP) non saranno inviati dall'Agenzia delle Entrate al Registro Nazionale degli Aiuti (RNA), ai fini della relativa registrazione.

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

MODIFICA AI SOFTWARE DI CONTROLLO DELLE DICHIARAZIONI DEL 6.9.2021

Sono state aggiornate le specifiche tecniche relative ai modelli REDDITI 2021 alla luce dei chiarimenti forniti con l'avvertenza del 27.7.2021 dall'Agenzia delle Entrate in relazione alla compilazione del prospetto sugli aiuti di Stato **relativamente ai contributi detassati ai sensi dell'art. 10-bis del D.L. 137/2020** (modificato in sede di conversione in legge).

L'abrogazione del comma 2 dell'art. 10-bis del D.L. 137/2020 comporta che il regime di detassazione previsto dal comma 1 dei contributi e delle indennità «Covid-19» non è più subordinato al rispetto dei limiti previsti dal regime temporaneo degli aiuti di Stato, per cui tali importi non devono più essere indicati nei quadri reddituali né nel prospetto degli aiuti di Stato.

E' stato eliminato l'automatismo tra la compilazione del quadro reddituale ed il prospetto degli aiuti di Stato (RS401 per i redditi o IS201 per l'IRAP).

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

Con riferimento alla mancata indicazione in dichiarazione dei CFP erogati dall'Agenzia delle Entrate, con la risposta ai Garanti del 22.7.2021 l'AdE ha precisato quanto segue:

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. 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**.

QUINDI I C.F.P. EROGATI DALL'A.D.E. VANNO INDICATI NEL QUADRO AIUTI DI STATO

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

Con riferimento alla mancata indicazione in dichiarazione dei CFP erogati dall'Agenzia delle Entrate, con la risposta ai Garanti del 22.7.2021 l'AdE ha precisato quanto segue:

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. Ciò nonostante, **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 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 CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

PROSPETTO AIUTI DI STATO

Obbligo di esporre i seguenti contributi a fondo perduto percepiti dall'A.d.E.:

1) art. 25 DL 34/2020 – C.F.P. D. Rilancio – cod. 20
2) art. 59 DL 104/2020 – C.F.P. attività nei centri storici D. Agosto – cod. 22
3) art. 1 DL 137/2020 – C.F.P. settori economici interessati dalle misure restrittive D. Ristori – cod. 23
4) art. 2 DL 149/2020 - C.F.P. settori economici interessati dalle misure restrittive D.P.C.M. 3.11.2020 D. Ristori bis – cod. 27
5) art. 2 DL 172/2020 – C.F.P. servizi di ristorazione D. Natale – cod. 28

Risposta ai Garanti del 22.7.2021: senza importo

FAQ: il software di compilazione messo a disposizione dall'A.d.E. **non consente** l'indicazione nel prospetto A.D.S. dell'importo dei C.F.P. erogati dall'Agenzia in quanto il dato non è necessario perché recuperabile

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

PROSPETTO AIUTI DI STATO

FAQ: In presenza di C.F.P. erogati dall'A.d.E., al fine di stabilire in quale periodo effettuare l'annotazione nel prospetto A.D.S., si può fare riferimento alla data dell'accreditamento?

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 aver riguardo alla data di erogazione del contributo.

Per i crediti d'imposta da indicare nel prospetto A.D.S., l'importo dell'aiuto è pari al dato del credito maturato indicato nel quadro RU?

Esatto. Infatti, il software di compilazione messo a disposizione dall'Agenzia "ribalta" in automatico l'importo dei crediti d'imposta considerati aiuti di Stato, per quanto maturato, nel prospetto aiuti di Stato.

Per i C.F.P. erogati dall'A.d.E. occorre indicare anche il risparmio d'imposta?

Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia non va riportato alcun importo nel prospetto aiuti di Stato, neppure il risparmio d'imposta conseguente alla loro detassazione.

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

PROSPETTO AIUTI DI STATO

FAQ: Dalla lettura delle istruzioni del quadro RU sembra emergere un diverso trattamento, dal punto di vista della nozione di «aiuto di Stato», del **credito d'imposta botteghe e negozi e del credito d'imposta locazioni**. Per il primo, infatti, nel modello Redditi PF non vi è alcun cenno alla compilazione del prospetto A.D.S. del quadro RS. Viceversa, **per il credito d'imposta locazioni** nelle istruzioni si legge «il credito d'imposta maturato indicato nel rigo RU5 va riportato anche nel prospetto A.D.S. presente nel quadro RS, rigo RS401». In base a quanto sopra riportato **è pertanto corretto concludere che il credito d'imposta botteghe e negozi <u>non</u> deve essere incluso nel prospetto A.D.S.** (in cui non è peraltro prevista alcuna codifica dedicata a tale credito), **contrariamente al credito d'imposta locazioni**?
Medesime questioni si pongono per altri crediti d'imposta. Ad esempio, per il **credito d'imposta per le spese di sanificazione** le istruzioni al quadro RU **non** rimandano alla compilazione del prospetto A.D.S., **mentre tale rinvio è presente per il credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro**.
Il **credito d'imposta botteghe e negozi** (art. 65 del D.L. n. 18 del 2020) e il **credito d'imposta spese di sanificazione** (art. 125 del D.L. n. 34 del 2020) **non sono stati qualificati aiuti di Stato dalla norma istitutiva**, non ravvisandosene gli estremi, e, pertanto, **non** vanno riportati nel relativo prospetto presente nel quadro RS.

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

CONTRIBUTI E RITENUTA D'ACCONTO - ART. 28, COMMA 2, DPR 600/1973

Le regioni, le provincie, i comuni, gli altri enti pubblici e privati **devono operare una ritenuta del quattro per cento a titolo di acconto** delle imposte indicate nel comma precedente e con obbligo di rivalsa sull'ammontare dei contributi corrisposti ad imprese, esclusi quelli per l'acquisto di beni strumentali.

CIRC. 13.6.2020 N. 15/E

Il contributo non tassato non è soggetto alla ritenuta d'acconto del 4%

RISPOSTA AD INTERPELLO N. 173 DEL15 MARZO 2021

- nel caso in cui l'Istante abbia applicato sui contributi erogati la ritenuta a titolo di acconto, sorgerà il diritto al recupero in capo ai sostituiti;
- a tal fine l'importo trattenuto deve essere restituito al sostituito direttamente dal sostituto d'imposta, che potrà recuperare il relativo importo come credito da utilizzare in compensazione in F24. Nel quadro ST del modello 770/2021 il sostituto evidenzierà, pertanto, l'eccesso di versamento delle ritenute rispetto a quanto effettivamente operato, riportando l'ammontare nel quadro SX;
- per quanto riguarda la C.U., l'Istante deve compilare la Sezione Certificazione LavoroAutonomo, Provvigioni e Redditi Diversi della Certificazione Unica 2021 indicando ….

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

ISTRUZIONI ALLE DICHIARAZIONE DEI REDDITI (NON MODIFICATE)

È fatto obbligo per tutti i contribuenti, senza distinzione

- - di modalità di determinazione del reddito
- - di tipologia di reddito (impresa e/o lavoro autonomo)
- - di natura del contributo

di esporre nella dichiarazione dei redditi del 2020 i contributi a fondo perduto percepiti.

Vanno indicati tutti i contributi e ristori previsti da

- - art. 25 DL 34/2020
- - art. 59 DL 104/2020
- - art 1 DL 137/2020
- - art. 2 DL 149/2020
- - art. 2 DL 172/2020.

Contributi a fondo perduto

- nei quadri RE, RF, RG e LM è stata prevista l'indicazione dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (art. 25 del D.L. n. 34 del 2020, art. 59 del D.L. n. 104 del 2020, art. 1 del D.L. n. 137 del 2020 e art. 2 del D.L. n. 149 del 2020);

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

DICHIARAZIONE DEI REDDITI – QUADRO RF

Nel caso specifico delle **ditte individuali e delle società di persone in regime di contabilità ordinaria** l'indicazione del contributo comporta una variazione in diminuzione nel quadro RF, rigo RF55, con il **codice 83**, per neutralizzare l'importo che risulta già compreso nel risultato di esercizio.

RF55	Altre variazioni in diminuzione	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		
		43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00		
		49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00		
		55	56	,00	57	58	,00	59	60	,00		
		61	62	,00	63	64	,00	65	66	,00		
		67	68	,00	69	70	,00	71	72	,00		
		73	74	,00	75	76	,00				77	,00
RF56	E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE											,00

codice 83, l'ammontare 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 e art. 2 del D.L. n. 149 e art. 2 del D.L. n. 172. I contributi sono riconosciuti nel 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" e, pertanto, va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS;

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

DICHIARAZIONE DEI REDDITI – QUADRO RF

Con il **codice 84** vanno indicati gli altri contributi e indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

RF55	Altre variazioni in diminuzione	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		
		43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00		
		49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00		
		55	56	,00	57	58	,00	59	60	,00		
		61	62	,00	63	64	,00	65	66	,00		
		67	68	,00	69	70	,00	71	72	,00		
		73	74	,00	75	76	,00				77	,00
RF56	E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE											,00

codice 84, 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. Le disposizioni si applicano, nel 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", 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 (art. 10-bis del decreto- legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176) e, pertanto, va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS;

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

DICHIARAZIONE DEI REDDITI – QUADRO RG

Anche nel caso delle **ditte individuali e delle società di persone in regime di contabilità semplificata** sono stati introdotti specifici codici per evidenziare i contributi e le indennità ottenuti a seguito dell'emergenza Covid-19.

RG10 Altri componenti positivi	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		,00

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;

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);

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

DICHIARAZIONE DEI REDDITI – QUADRO RG

Anche nel caso delle **ditte individuali e delle società di persone in regime di contabilità semplificata** sono stati introdotti specifici codici per evidenziare i contributi e le indennità ottenuti a seguito dell'emergenza Covid-19.

RG22 Altri componenti negativi	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			
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00			
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00			
	55	56	,00	57	58	,00	59	60	,00			
	61	62	,00	63	64	,00				65		,00

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. I contributi sono riconosciuti nel 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" e, pertanto, va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS;

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

DICHIARAZIONE DEI REDDITI – QUADRO RG

Anche nel caso delle **ditte individuali e delle società di persone in regime di contabilità semplificata** sono stati introdotti specifici codici per evidenziare i contributi e le indennità ottenuti a seguito dell'emergenza Covid-19.

RG22 Altri componenti negativi	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			
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00			
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00			
	55	56	,00	57	58	,00	59	60	,00			
	61	62	,00	63	64	,00				65		,00

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. Le disposizioni si applicano, nel 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", 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 (art. 10-bis del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176) e, pertanto, va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS;

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

DICHIARAZIONE DEI REDDITI – QUADRO RE

Anche nel caso degli **esercenti arti e professioni** sono stati introdotti specifici codici per evidenziare i contributi e le indennità ottenuti a seguito dell'emergenza Covid-19.

RE1	Codice attività [1]	ISA: cause di esclusione [2]	
RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Compensi convenzionali ONG [1] ,00	[2] ,00
RE3	Altri proventi lordi	[1] ,00	[2] ,00
RE4	Plusvalenze patrimoniali		,00
RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	ISA [1] ,00	[2] ,00
RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 colonna 2 + RE4 + RE5 colonna 2)		,00

Nella **colonna 1** del rigo RE3, va indicato l'ammontare dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (da non riportare nella colonna 2), previsti dalle seguenti disposizioni del 2020: art. 25 del D.L. n. 34, art. 1 del D.L. n. 137, e art. 2 del D.L. n. 149 e art. 2 del D.L. n. 172.. I contributi sono riconosciuti nel 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" e, pertanto, va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS.

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

DICHIARAZIONE DEI REDDITI – QUADRO LM

Anche nel caso dei **contribuenti in regime di vantaggio** sono stati introdotti specifici codici per evidenziare i contributi e le indennità ottenuti a seguito dell'emergenza Covid-19.

SEZIONE I Regime di vantaggio Determinazione del reddito				
LM1	Codice attività			
LM2	Totale componenti positivi	1 ,00	2 ,00	3 ,00
LM3	Rimanenze finali			,00
LM4	Differenza (LM2 col.3 – LM3)			,00

Nella **colonna 1** del rigo **LM2**, va indicato l'ammontare dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (da non riportare nella colonna 2), 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. I contributi sono riconosciuti nel 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" e, pertanto, va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS.
Nella **colonna 2** del rigo **LM2**, va indicato 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 Le disposizioni si applicano, nel 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", 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 (art. 10-bis del decreto- legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176) e, pertanto, vanno indicati in colonna 2 i contributi e le indennità che, in assenza delle citate disposizioni agevolative, sarebbero stati fiscalmente imponibili, e va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS;

I CONTRIBUTI COVID IN DICHIARAZIONE

DICHIARAZIONE DEI REDDITI – QUADRO LM

Anche nel caso dei **contribuenti forfetari** sono stati introdotti specifici codici per evidenziare i contributi e le indennità ottenuti a seguito dell'emergenza Covid-19.

SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione del reddito

Impresa ☐
Autonomo ☐
Impresa familiare

LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54) 1		Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) 2		Nuova attività (art.1, comma 65) 3	
LM22	Codice attività 1	Coefficente redditività 2 %	Componenti positivi 3 ,00	Diritto Autore Correlati 4 ,00	Reddito per attività 5 ,00	
LM23	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00	
LM24	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00	
LM25	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00	
LM26	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00	
LM27	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00	
LM33	Contributi a fondo perduto 1 ,00		Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020 2 ,00			

Nel rigo **LM33, col. 1**, va indicato l'ammontare dei contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito (da non riportare nella colonna 2), 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. I contributi sono riconosciuti nel 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" e, pertanto, va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS ;
Nel rigo **LM33, col. 2**, va indicato 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 Le disposizioni si applicano, nel 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", 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 (art. 10-bis del decreto- legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176) e, pertanto, vanno indicati in colonna 2 i contributi e le indennità che, in assenza delle citate disposizioni agevolative, sarebbero stati fiscalmente imponibili, e va compilato il prospetto "Aiuti di Stato" presente nel quadro RS.;