

AGEVOLAZIONI

Compilazione del prospetto Aiuti di Stato: pubblicate le Faq dell'Agenzia delle entrate

di Lucia Recchioni

Seminario di specializzazione

AIUTI DI STATO: TUTTE LE REGOLE PER LE IMPRESE E I PROFESSIONISTI

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Nella giornata di ieri, **28 luglio**, l'**Agenzia delle entrate** ha pubblicato [alcune delle risposte alle domande più frequenti](#) in materia di **compilazione del prospetto degli Aiuti di Stato**.

Invero, negli ultimi giorni le **istruzioni poco chiare**, unite alle **successive modifiche normative** e alle "[avvertenze](#)" pubblicate dalla **stessa Agenzia delle entrate**, hanno generato **non poca confusione**.

Merita infatti di essere sottolineato che, **con la legge di conversione del Decreto Sostegni bis (L. 106/2021)** è stato **abrogato l'[articolo 10-bis, comma 2, D.L. 137/2020](#)**, in forza del quale la **detassazione dei contributi anti-Covid** si applicava nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla comunicazione della Commissione europea del 19.03.2020 C(2020) 1863 final "*Quadro temporaneo per le misure di **aiuto di Stato** a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19*".

Questa modifica, come previsto nell'ambito del **precedente contributo "[Convertito in legge il Sostegni-bis. Ufficiale la proroga al 15 settembre](#)"** ha inciso sulle modalità di compilazione del **prospetto Aiuti di Stato** del Modello Redditi e del Modello Irap.

Sul punto è infatti intervenuta l'**Agenzia delle entrate**, chiarendo, con "[avvertenza](#)" pubblicata lo scorso **27 luglio**, che **i contribuenti non sono più chiamati ad indicare, nel prospetto degli Aiuti di Stato:**

- **il codice aiuto 24 (nei modelli Redditi);**
- **e il codice aiuto 8 (nel modello Irap).**

Questo, però, non significa che il prospetto degli Aiuti di Stato del quadro RS non vada più

compilato: più semplicemente, **non devono più essere indicati i richiamati codici.**

Pertanto, almeno per quanto ad oggi noto, i **contributi a fondo perduto** continueranno a dover essere indicati, così come **dovranno essere indicati i crediti d'imposta locazione** (solo per citare alcuni esempi); non sarà invece necessario indicare il **risparmio d'imposta conseguente alla detassazione.**

Tutto quanto appena premesso si richiama, nella tabella che segue, una **sintesi dei chiarimenti** offerti dall'Agenzia delle entrate con le citate **Faq.**

Vanno indicate nel **prospetto Aiuti di Stato** del quadro RS le **somme erogate** da altre amministrazioni (come, ad esempio, **l'indennità di 600 euro erogata dall'Inps**)?

I **contributi a fondo perduto** erogati dall'Agenzia delle entrate **devono essere indicati nel quadro RS** del prospetto Aiuti di Stato?

I **contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle entrate** vanno indicato nel prospetto Aiuti di Stato del **Modello Irap**?

Per i crediti d'imposta da indicare nel prospetto Aiuti di Stato, **l'importo dell'aiuto è pari al dato del credito** maturato **indicato nel quadro RU**?

Occorre indicare nel prospetto Aiuti di Stato il **risparmio d'imposta**?

Il **credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro** di cui all'[articolo 120 D.L. 34/2020](#) va indicato nel quadro RE, nel quadro RS e nel modello Irap?

E il **credito d'imposta locazioni** di cui all'[articolo 28 D.L. 34/2020](#)?

Il **credito d'imposta botteghe e negozi** di cui all'[articolo 65 D.L. 18/2020](#) va riportato nel quadro RS?

E il **credito d'imposta sanificazione** di cui all'[articolo 125 D.L. 34/2020](#)?

I **finanziamenti garantiti dal Mise al 100% o all'80%** vanno indicati nel **prospetto Aiuti di Stato**?

No, poiché non si tratta di aiuti fiscali automatici ai sensi dell'**articolo 10 D.M. 31.05.2017, n. 115.**

Sì, ma non vanno indicati gli importi, in quanto dato non necessario, essendo recuperabile. L'**annualità** in cui i contributi vanno indicati in dichiarazione va individuata tenendo conto della **data di erogazione del contributo** (per i soggetti "solari", quindi, nel **modello Redditi 2021** dovranno essere indicati i **contributi erogati nel 2020**).

No, non vanno indicati.

Sì.

No.

I richiamati crediti d'imposta:

- **non** vanno indicati nel **quadro RE**,
- **non** vanno indicati nel **modello Irap**,
- vanno indicati nel **quadro RU**,
- vanno indicati nel **prospetto Aiuti di Stato** del quadro RS.

No, non vanno riportati nel prospetto Aiuti di Stato del quadro RS, **non essendo stati qualificati Aiuti di Stato** dalla norma istitutiva.

No.

I **soggetti Irap** che determinano il valore della produzione con il **metodo “da bilancio”** come devono indicare il **contributo a fondo perduto** tra le **variazioni in diminuzione del quadro IQ**?
Invece come devono essere indicati i **contributi a fondo perduto** nel **quadro IQ** da parte dei **contribuenti che determinano l'Irap con il “metodo fiscale”**?

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 rilevante ai fini Irap.
In questo caso i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia **non vanno indicati nel quadro IQ**.

Alla luce di quanto sopra esposto si propone, di seguito, un **esempio di compilazione del prospetto “Aiuti di Stato” del Quadro RS**.

Si ipotizzi il caso di una **microimpresa**, operante nel **settore della legatoria**, che ha ricevuto **12.000 euro a titolo di contributo a fondo perduto** dall'Agenzia delle entrate (contributo erogato ai sensi dell'[articolo 25 D.L. 34/2020](#)).

Il **quadro RS** deve essere così compilato: