

Il rischio è che si potrebbero "tassare" componenti positivi di reddito qualificati come esenti

Aiuti a fondo perduto monchi

Niente codice per variazioni in diminuzione in Redditi 2022

DI ANDREA BONGI

I contribuiti a fondo perduto senza più il codice per la variazione in diminuzione nel modello Redditi 2022. Nelle istruzioni alla compilazione del rigo RF55 è infatti scomparso l'apposito codice 83, che lo scorso anno aveva consentito alle imprese di portare in diminuzione della base imponibile Irpef o Ires l'ammontare dei contributi a fondo perduto ricevuti nel corso dell'anno. Stessa identica situazione anche per i quadri di determinazione dell'Irap nei quali, fra le variazioni in diminuzione della base imponibile, non compare più l'apposito codice 16 che lo scorso anno aveva consentito di portare in diminuzione l'importo dei contributi a fondo perduto ricevuti nell'anno 2020 e indicati in bilancio. Per effetto di quanto sopra le imprese che nel corso del 2021 hanno ricevuto e contabilizzato in bilancio contributi a fondo perduto erogati a fronte dell'emergenza Covid – come tali esclusi ex lege dalla formazione della base imponibile ai fini delle Imposte dirette e dell'Irap – dovranno comunque operare una variazione in diminuzione sia nei quadri RF del modello Redditi 2022 che nei quadri del modello Irap 2022.

Prendendo ad esempio una srl, che nel corso del 2021 ha ricevuto un contributo a fondo perduto dall'Agenzia delle entrate di euro 5.000, vediamo come questa potrà ovviare alle suddette carenze della modulistica 2022, per evitare di assoggettare a tassazione il contributo stesso. In un caso come quello sopra formulato il primo aspetto da esaminare riguarda l'appostazione in bilancio del contributo a fondo perduto ricevuto. Trattandosi generalmente di contributi che vanno a ristorare perdite di volumi d'affari dovuti

all'emergenza sanitaria, la corretta contabilizzazione degli stessi è a conto economico nella voce A5 – Altri ricavi e proventi.

Sulla base di detta appostazione in bilancio è evidente che l'importo di euro 5.000, pari al contributo a fondo perduto ricevuto dalla nostra srl nel corso del 2021, concorre alla formazione dell'utile (o della perdita) dell'esercizio. Passando dal bilancio alla dichiarazione dei redditi 2022, nella compilazione del quadro RF la srl dovrà indicare, negli appositi righe RF4 o RF5, rispettivamente l'utile o la perdita emergente dal bilancio dell'esercizio 2021.

Come abbiamo già visto detto risultato civilistico è al lordo del contributo a fondo perduto di euro 5.000, contabilizzato nella voce A5 del conto economico. Ma tale bonus, ai sensi del primo comma dell'articolo 10-bis del dl 137/2020, "...non concorre 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 deve essere pertanto portato a diminuzione della base imponibile all'interno del quadro RF.

Lo scorso anno nel quadro RF, al rigo RF55 – altre variazioni in diminuzione, era stato inserito un apposito codice 83 nel quale i contribuenti dovevano indicare: "l'ammontare dei contributi a fondo perduto indicati a conto economico che non concorrono alla formazione del reddito...".

Nel modello Redditi 2022 questo codice è però misteriosamente scomparso per cui la nostra srl, al fine di evitare di assoggettare all'Ires un componente di reddito esente dovrà, necessariamente, utilizzare il codice residuale 99 del rigo RF destinato ad accogliere "...le altre variazioni in diminuzione non espres-

samente elencate".

Lo stesso identico scenario si ripresenta poi nel quadro IC – Società di capitali del modello Irap 2022. Anche in tale quadro lo scorso anno era presente il codice 16 da indicare al rigo IC57 altre variazioni in diminuzione, che identificava "I contributi e le indennità di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione che non concorrono alla formazione del valore della produzione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive ai sensi dell'articolo 10-bis del decreto legge n. 137 del 20 ottobre 2020...".

Nel modello Irap 2022 tale codice non figura più nelle istruzioni e pertanto la nostra srl dovrà indicare l'importo del contributo a fondo perduto nel rigo IC57 con il codice residuale 99 dedicato alle "altre variazioni in diminuzione non espressamente elencate". Tenuto conto di quanto sopra i contribuenti dovranno prestare massima attenzione ai contributi a fondo perduto o agli altri aiuti Covid ricevuti nel corso del 2021. La scomparsa degli appositi codici delle relative variazioni in diminuzione dalla base imponibile delle imposte sui redditi e dell'Irap potrebbe infatti indurre in errore finendo per "tassare" componenti positivi di reddito espressamente qualificati come esenti dalla normativa.

— © Riproduzione riservata — ■

