

L'INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE DELLE MISURE PER L'EMERGENZA DA COVID-19

Dott. Pasquale SAGGESE

Resp. Area Fiscalità Fondazione Nazionale dei Commercialisti

*Dottore di ricerca in Diritto tributario
presso l'Università degli Studi di Napoli Federico II*

**L'INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE
DEI VERSAMENTI SOSPESI
NEL PERIODO DELL'EMERGENZA
DA COVID-19**

VERSAMENTI SOSPESI (RS e IS)

Nel **quadro RS**, al rigo **RS480**, è stato previsto il prospetto riservato ai soggetti che, essendone legittimati, non hanno effettuato alle scadenze previste, i versamenti dovuti, avvalendosi delle **disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19**.

I soggetti che nel corso del periodo d'imposta hanno sospeso i versamenti in base a diverse disposizioni devono compilare più righe per indicare gli importi sospesi in relazione a ciascuna disposizione normativa di cui gli stessi hanno usufruito

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19	RS480	Codice		Importo	
		1	2		,00

MODELLO IRAP

Sez. XXI Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19	IS230	Codice		Importo	
		1	2		,00
	IS231	Codice aliquota		Importo	
		1	2		,00

Va compilato se la disposizione che prevede la sospensione del versamento dell'Irap è contenuta in una **legge regionale**

VERSAMENTI SOSPESI (RS)

Versamenti sospesi a
seguito dell'emergenza
sanitaria da Covid-19

RS480

Codice

Importo

1

2

,00

TABELLA VERSAMENTI SOSPESI COVID-19

- 2** Soggetti aventi residenza, sede legale o operativa nel territorio dei comuni di cui all'allegato 1 del DPCM 23.2.2020
- 3** Soggetti aventi domicilio fiscale, sede legale o operativa nel territorio dello Stato con ricavi o compensi non superiori a 400.000 euro nel 2019 (art. 19 DL 23/2020)
- 10** Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione. Proroga al 10.12.2020 del termine di versamento del secondo acconto delle imposte sui redditi (art. 13-*quinquies*, c. 1, DL 137/2020)
- 11** Soggetti esercenti attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA e altri soggetti. Proroga al 30.4.2021 del termine di versamento della seconda o unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi
- 14** Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche aventi domicilio fiscale, sede legale o operativa nel territorio dello Stato e operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del DPCM 24.10.2020 (art. 1, c. 36, L. 178/2020)

VERSAMENTI SOSPESI – MOD. IVA (VA16)

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Codice		Importo	Codice		Importo	Codice		Importo
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

VA16

TABELLA VERSAMENTI SOSPESI COVID-19

- 2** Soggetti aventi residenza, sede legale o operativa nel territorio dei comuni di cui all'allegato 1 del DPCM 23.2.2020
- 4** Soggetti aventi domicilio fiscale, sede legale o operativa nel territorio dello Stato indicati all'art. 61 co. 2 DL 18/2020 (ad eccezione dei soggetti di cui alla lettera b) della citata norma)
- 5** Soggetti aventi domicilio fiscale, sede legale o operativa nel territorio dello Stato indicati all'art. 61 co. 2, lett. b), DL 18/2020 (es. federazioni sportive, ecc.)
- 6** Soggetti aventi domicilio fiscale, sede legale o operativa nel territorio dello Stato con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel 2019 (art. 62, c. 2, DL 18/2020) – Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con domicilio fiscale, sede legale o operativa nelle Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza (art. 62, c. 3, D.L. 18/2020)
segue ...

VERSAMENTI SOSPESI – MOD. IVA (VA16)

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Codice		Importo	Codice		Importo	Codice		Importo
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

VA16

TABELLA VERSAMENTI SOSPESI COVID-19

- 7** Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno subito una diminuzione del fatturato nel mese di marzo 2020 rispetto allo stesso mese del 2019 (art. 18, c. 1, 3 e 6, D.L. 23/2020)
- 8** Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno subito una diminuzione del fatturato nel mese di aprile 2020 rispetto allo stesso mese del 2019 (art. 18, c. 1, 3 e 6, D.L. 23/2020)
- 9** Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno subito una diminuzione del fatturato nei mesi di marzo e aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019 e soggetti esercenti le medesime attività che hanno intrapreso l'attività in data successiva al 31 marzo 2019 (art. 18, c. 1, 3, 5 e 6, D.L. 23/2020)
- 12** Soggetti esercenti attività economiche varie. Sospensione versamenti IVA in scadenza nel mese di novembre 2020 (art. 13-ter DL 137/2020)
- 13** Soggetti esercenti attività economiche varie. Sospensione versamenti IVA in scadenza nel mese di dicembre 2020 (art 13-quater DL 137/2020)

VERSAMENTI SOSPESI – MOD. IVA (VL)

Tot. IVA periodica dovuta relativa al **2020** (col. 1 rigo VP14 LIPE 2020) compreso l'acconto

Tot. versamenti periodici, compresi acconto e interessi trimestrali, nonché imposta versata a seguito di ravv. relativi al **2020**

Maggiore tra VL30 campo 2 e somma campi 3, 4, 5

VL41- Novità dichiarazione IVA anno **2020**
Impatta sull'Iva a credito nel rigo VL33

VL12	Versamenti periodici omessi				1		,00	
					Gruppo IVA (*)		2	,00
VL30	Ammontare IVA periodica				1		,00	
	Iva periodica dovuta		2				,00	
	Iva periodica versata			3			,00	
					4		,00	
							,00	
VL32	IVA A DEBITO						,00	
	ovvero							
VL33	IVA A CREDITO						,00	
VL41							,00	
	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata				1		,00	
	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo					2	,00	

VL33 (Iva a credito)
Nel calcolo del credito emergente dalla dichiarazione occorre tenere conto esclusivamente dei versamenti effettuati

VERSAMENTI SOSPESI – MOD. IVA (VL)

ESEMPIO

Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19											
		Codice	Importo			Codice	Importo			Codice	Importo
VA 16		1 13	2.812,00	3	4		,00	5	6		,00
		7		8			,00	9	10		,00
								11	12		,00
QUADRO VL											
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE											
								DEBITI		CREDITI	
Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta		VL1	IVA a debito (somma dei righi VE26 e VJ19)				12.459,00				
		VL2	IVA detraibile (da rigo VF71)						15.540,00		
		VL3	IMPOSTA DOVUTA (VL1 - VL2) ovvero								
		VL4	IMPOSTA A CREDITO (VL2 - VL1)						3.081,00		
Sez. 2 - Credito anno precedente		VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2019 o credito annuale non trasferibile (*)						1.137,00		1
		VL9	Credito compensato nel modello F24				915,00				2
								DEBITI		CREDITI	
Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate		VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2)						,00		
		VL21	Ammontare dei crediti trasferiti (*)						,00		
		VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2020 compensato nel mod. F24						,00		
		VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali				2,00				
		VL24	Trasferimenti anno precedente restituiti dalla controllante								,00
		VL25	Eccedenza credito anno precedente								222,00
										1	
		VL30	Ammontare IVA periodica				2.984,00				
				2	IVA periodica dovuta	3	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità		IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento	
				2.984,00		1.578,00	4	,00	5	,00	
		VL31	Ammontare dei debiti trasferiti (*)								,00
		VL32	IVA A DEBITO ovvero								,00
		VL33	IVA A CREDITO								3.473,00
		VL39	TOTALE IVA A CREDITO (VL33 - VL37)								,00
		VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito								,00
								Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata		Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	
		VL41					1.406,00		1.406,00		2

L'IMPATTO NELLA DICHIARAZIONE IVA DEI VERSAMENTI PERIODICI OMESSI

VERSAM. PERIODICI OMESSI – MOD. IVA (VQ)

Agenzia delle entrate, Risposta 81/2020

Nell'ipotesi in cui siano stati omessi i versamenti dell'IVA a debito risultante dalle liquidazioni periodiche, nel modello di dichiarazione IVA, in particolare, nel quadro VL non vanno considerati i versamenti periodici omessi ma si tiene conto esclusivamente dell'IVA periodica versata, anche a seguito del ricevimento delle comunicazioni degli esiti del controllo automatizzato ai sensi dell'articolo 54-bis del D.P.R. n. 633 del 1972. In quest'ultimo caso, se i versamenti sono effettuati in forma rateale, occorre indicare la quota parte d'imposta corrisposta fino alla data di presentazione della dichiarazione e comunque non oltre il termine ordinario previsto per la presentazione della stessa.

Il pagamento delle rate successive, nel corso degli anni corrispondenti al piano di rateazione, comporterà l'emersione di un credito IVA da indicare nella dichiarazione annuale di ciascun anno di riferimento.

A tal fine, nel modello di dichiarazione IVA 2020 per il periodo d'imposta 2019 è stato istituito il quadro VQ "per consentire la determinazione del credito maturato a seguito di versamenti di IVA periodica non spontanei" (cfr. pag. 40 delle istruzioni).

*L'importo così individuato, confluendo nel rigo **VL12** - anch'esso di nuova istituzione - concorre alla determinazione del credito IVA annuale.*

In definitiva, nell'ipotesi di rateazione degli esiti del controllo automatizzato derivanti dal mancato versamento dell'IVA periodica, il credito IVA da versamenti omessi si costituisce nel momento e nella misura in cui vengono eseguiti i pagamenti, anche se a distanza di anni.

VERSAM. PERIODICI OMESSI – MOD. IVA (VQ)

QUADRO VQ

Il quadro VQ presente nella dichiarazione Iva 2021 (anno 2020) non si riferisce all'anno 2020 ma agli anni precedenti (anni 2018 e 2019). Tale quadro si compila solo al verificarsi delle seguenti condizioni che devono sussistere congiuntamente e relativamente ad un anno d'imposta antecedente a quello di riferimento:

- 1) dichiarazione Iva (anni precedenti) a credito;
- 2) presenza di omessi versamenti indicati nella dichiarazione Iva degli anni precedenti, ossia differenziale positivo tra Iva dovuta e Iva versata (VL30 Anno col. 1);
- 3) pagamenti non spontanei effettuati per gli anni precedenti successivamente alla data di presentazione della relativa dichiarazione Iva e fino alla data di presentazione della dichiarazione Iva dell'anno di riferimento.

QUADRO VQ		1	2		
VERSAMENTI PERIODICI OMESSI		Anno	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
		1	2	3	4
			,00	,00	,00
VQ1		IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	Credito maturato
		5	6	7	8
		,00	,00	,00	,00
		Codice fiscale		Modulo	Gruppo
		9		10	11

VERSAM. PERIODICI OMESSI – MOD. IVA (VQ)

ESEMPIO

- Credito effettivo relativo al 2019: € 3.000 (rigo VL33)
- Iva periodica relativa al 2019 dovuta: € 10.000
- Iva periodica relativa al 2019 versata: € 6.000
- Versamento Iva periodica 2019 a seguito di comunicazione di irregolarità ex art. 54-bis DPR 633/72, effettuato dal 1.7.2020 al 30.04.2021: € 3.000

QUADRO VQ		Anno		Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata		Differenza tra credito potenziale e credito effettivo		IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	
VERSAMENTI PERIODICI OMESSI	1	2019	2	4.000 ,00	3	4.000 ,00	4		,00
	VQ1	5	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	6	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	8	Credito maturato
		3.000 ,00		,00		,00	3.000 ,00		
	9	Codice fiscale		10	Modulo	11	Gruppo		
VL12	Versamenti periodici omessi						1	3.000 ,00	
							2		,00
							Gruppo IVA (*)		

VERSAM. PERIODICI OMESSI – MOD. IVA (VQ)

QUADRO VQ - NOVITÀ

Il quadro è stato previsto per consentire la determinazione del credito maturato a seguito di versamenti di IVA periodica non spontanei **ovvero ripresi dopo la sospensione per eventi eccezionali, relativi ad anni d'imposta precedenti quello di riferimento della dichiarazione.**

QUADRO VQ

VERSAMENTI PERIODICI
OMESSI

VQ1	1	Anno	2	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	3	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	4	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti
				,00		,00		,00
	5	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	6	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	7	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	8	Credito maturato
		,00		,00		,00		,00
	9	Codice fiscale			10	Modulo	11	Gruppo

Nel quadro è stata prevista la **nuova colonna 7** riguardante l'ammontare dell'IVA periodica relativa all'anno d'imposta di colonna 1 versata a seguito della ripresa dei versamenti dopo la sospensione per eventi eccezionali, nel periodo compreso tra il giorno successivo alla data di presentazione della dichiarazione relativa al 2019 e la data di presentazione della dichiarazione relativa al 2020.

In tale colonna del quadro VQ della dichiarazione IVA relativa al 2020 non vanno quindi indicati i versamenti sospesi causa Covid-19.

VERSAM. PERIODICI OMESSI – MOD. IVA (VL)

VL41- Novità
dichiarazione IVA
anno **2020**
Impatta sull'Iva a
credito nel rigo
VL33

Credito maturato,
esposto nel quadro
VQ, a seguito di
versamenti di IVA
periodica relativa ad
anni precedenti

IVA relativa
anno **2020**
versata ex
art. 54-bis

IVA relativa
anno **2020**
versata ex
cartelle di
pagamento

VL12	Versamenti periodici omessi					1		,00
						2	Gruppo IVA (*)	,00
VL30	Ammontare IVA periodica					1		,00
		IVA periodica dovuta	IVA periodica versata	IVA periodica versata a seguito di comunicazione di irregolarità	IVA periodica versata a seguito di cartelle di pagamento			
		2	3	4	5			
		,00	,00	,00	,00			
VL32	IVA A DEBITO ovvero							,00
VL33	IVA A CREDITO							,00
VL41				Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo			
				1	2			
				,00	,00			

LE ALTRE NOVITÀ NELLA DICHIARAZIONE IVA RELATIVE ALL'EMERGENZA DA COVID-19

OPERAZ. ESENTI ART. 124 DL 34/20 IVA (VF34)

ART. 124 DL 34/2020

CO. 1 → PRODOTTI ANTI-COVID SONO IMPONIBILI AL 5% (VOCE 1-TER.1 DELLA TAB. A PARTE II-BIS DPR 633/72)

CO. 2 → FINO AL 31.12.2020 SONO ESENTI «CON DIRITTO ALLA DETRAZIONE DELL'IMPOSTA AI SENSI DELL'ARTICOLO 19, COMMA 1, DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 26 OTTOBRE 1972, N. 633» → **Circ. 26/E/2020** → **NON INFLUENZANO PRO-RATA DEL CEDENTE**

ART. 1 CO. 452 L. 178/2020 → PROROGA ESENZIONE/DETRAZIONE AL 31/12/2022 PER LA CESSIONE DELLA STRUMENTAZIONE PER DIAGNOSTICA PER COVID-19 E LE PRESTAZIONI DI SERVIZI STRETTAMENTE CONNESSE

ART. 1 CO. 453 L. 178/2020 → **DAL 20/12/2020** al 31/12/2022, ESENZIONE PER VACCINI ANTI-COVID E PRESTAZIONI DI SERVIZI STRETTAMENTE CONNESSE, «CON DIRITTO ALLA DETRAZIONE DELL'IMPOSTA ...»

OPERAZ. ESENTI ART. 124 DL 34/20 IVA (VF34)

SEZ. 3-A

Operazioni esenti

		Imponibile	Imposta
VF31	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>
VF32	Se per l'anno 2020 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella		1 <input type="checkbox"/>
VF33	Se per l'anno 2020 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36-bis barrare la casella		1 <input type="checkbox"/>
Dati per il calcolo della percentuale di detrazione			
	Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d)	Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies
	1 <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>
			4 Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti <input type="text" value=""/>
VF34	Operazioni non soggette	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1	Operazioni artt. da 7 a 7-septies senza diritto alla detrazione
	5 <input type="text" value=""/>	6 <input type="text" value=""/>	7 <input type="text" value=""/>
			8 <input type="text" value=""/>
	Operazioni esenti art. 124 d.l. 34/2020		Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima)
	9 <input type="text" value=""/>		10 <input type="text" value=""/> %

Operazioni esenti collegate all'emergenza epidemiologica da Covid-19 che non devono influenzare il calcolo del pro-rata generale di detrazione

L'importo del campo 9 relativo alle *cessioni* di beni e/o prestazioni di servizi *esenti ai sensi dell'art. 124 DL 34/20* (es., cessioni di mascherine e altri DPI) è già compreso nel rigo **VE33.
Gli acquisti esenti ai sensi delle norme citate vanno indicati nel rigo **VF16, campo 2****

**L'INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE DI
CONTRIBUTI E ALTRE INDENNITÀ
EROGATI IN VIA ECCEZIONALE PER
L'EMERGENZA DA COVID-19**

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO (RF)

Contributi a fondo perduto indicati a conto economico e che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni: art. 25 DL 34/2020, art. 59 DL 104/2020 (attività economiche e commerciali nei centri storici), artt. 1 e 1-bis DL 137/2020 (attività riferite ai codici ATECO di cui agli All. 1 e 2 al DL, nel secondo caso con sede in zona rossa) e art. 2 DL 172/2020 (servizi di ristorazione)

Con riferimento al **quadro RF** dei mod. REDDITI SP, SC, PF e ENC i contributi si indicano **tra le variazioni in diminuzione al rigo RF55** con il seguente **codice**:

RF55	Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6			
			83	,00		,00		,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	,00	

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO (RG)

Contributi a fondo perduto indicati a conto economico e che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni: art. 25 DL 34/2020, art. 59 DL 104/2020 (attività economiche e commerciali nei centri storici), artt. 1 e 1-bis DL 137/2020 (attività riferite ai codici ATECO di cui agli All. 1 e 2 al DL, nel secondo caso con sede in zona rossa) e art. 2 DL 172/2020 (servizi di ristorazione)

Con riferimento al **quadro RG** dei mod. REDDITI SP, PF e ENC i contributi si indicano **tra gli altri componenti sia positivi che negativi** ai righi, rispettivamente, **RG10** e **RG22** con i seguenti **codici**:

RG10 Altri componenti positivi	1	2		3	4		5	6	
	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	,00

RG22 Altri componenti negativi	1	2		3	4		5	6	
	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	,00

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO (LM)

Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni: art. 25 DL 34/2020, artt. 1 e 1-bis DL 137/2020 (attività riferite ai codici ATECO di cui agli All. 1 e 2 al DL, nel secondo caso con sede in zona rossa) e art. 2 DL 172/2020 (servizi di ristorazione)

Con riferimento al **quadro LM** del mod. REDDITI PF i contributi si indicano **tra gli altri proventi lordi al rigo LM33 colonna 1** (senza riportarli in colonna 2)

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito	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	Coefficiente redditività	Componenti positivi		Diritto Autore Correlati	
	1	2	%	3	4	5	
	LM23	1	2	%	3	4	5
	LM24	1	2	%	3	4	5
Impresa <input type="checkbox"/>	LM25	1	2	%	3	4	5
Autonomo <input type="checkbox"/>	LM26	1	2	%	3	4	5
Impresa familiare <input type="checkbox"/>	LM27	1	2	%	3	4	5
	LM33	Contributi a fondo perduto ¹		Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020 ²			

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO (RE)

Contributi a fondo perduto che non concorrono alla formazione del reddito, previsti dalle seguenti disposizioni: art. 25 DL 34/2020, artt. 1 e 1-bis DL 137/2020 (attività riferite ai codici ATECO di cui agli All. 1 e 2 al DL, nel secondo caso con sede in zona rossa) e art. 2 DL 172/2020 (servizi di ristorazione)

Con riferimento al **quadro RE** del mod. REDDITI PF i contributi si indicano **tra gli altri proventi lordi al rigo RE3 colonna 1** (senza riportarli in colonna 2)

	RE1	Codice attività ¹	ISA: cause di esclusione ²		
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		Compensi convenzionali ONG	
				1	2
				,00	,00
Impatriati	RE3	Altri proventi lordi		1	2
				,00	,00
Art. 16 D.lgs. 47/2017	RE4	Plusvalenze patrimoniali			,00

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO (RS)

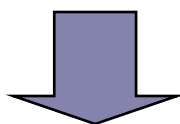
I contributi sono riconosciuti nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 *final* “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza del COVID-19” e, pertanto, va compilato il prospetto “Aiuti di Stato” presente nel **quadro RS** presente in tutti i mod. REDDITI. Al **rigo RS401 colonna 1** si indicano con i seguenti **codici 20, 22, 23, 27 e 28**, i contributi a fondo perduto rispettivamente previsti dalle seguenti disposizioni: art. 25 DL 34/2020, art. 59 DL 104/2020 (attività economiche e commerciali nei centri storici), artt. 1 e 1-bis DL 137/2020 (attività riferite ai codici ATECO di cui agli All. 1 e 2 al DL, nel secondo caso con sede in zona rossa) e art. 2 DL 172/2020 (servizi di ristorazione)

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA											
Codice aiuto			Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma Estensione	Lettera
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
11-A											
Codice CAK		Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO			Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante		
11-A	12	13	14	15	16	17	,00				
DATI DEL PROGETTO											
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		CAP	
18 giorno	19 mese	20 anno	21 giorno	22 mese	23 anno	24	25	26			
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo					Numero civico			
23			24					25			
Tipologia costi			Costi agevolabili			Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante			
26			27			28		29			
								,00			

DETAZZAZIONE INCENTIVI COVID-19

**ART. 10-BIS DL 28.10.2020, n. 137
CONV. DALLA L. 18.12.2020 N. 176**



**DETAZZAZIONE DI CONTRIBUTI, DI INDENNITÀ E DI
OGNI ALTRA MISURA A FAVORE DI IMPRESE E
LAVORATORI AUTONOMI, RELATIVI
ALL'EMERGENZA COVID-19**

ALTRI CONTRIBUTI E INDENNITÀ (RF)

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 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione (art. 10-bis DL 137/2020)

Con riferimento al quadro RF dei mod. REDDITI SP, SC, PF e ENC tali contributi e indennità si indicano tra le variazioni in diminuzione al rigo RF55 con il seguente codice:

RF55	Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6	55	,00
		7	8	9	10	11	12		
		13	14	15	16	17	18		
		19	20	21	22	23	24		
		25	26	27	28	29	30		
		31	32	33	34	35	36		
		37	38	39	40	41	42		
		43	44	45	46	47	48		
		49	50	51	52	53	54		
		84							

ALTRI CONTRIBUTI E INDENNITÀ (RG)

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 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione (art. 10-bis DL 137/2020)

Con riferimento al quadro RG del mod. REDDITI SP, PF e ENC i contributi si indicano tra gli altri componenti sia positivi che negativi ai righi, rispettivamente, RG10 e RG22 con i seguenti codici:

RG10 Altri componenti positivi	1	2	3	4	5	6	33
	7	8	9	10	11	12	
	13	14	15	16	17	18	
	19	20	21	22	23	24	
	25	26	27	28	29	30	
	31	32					
							,00

RG22 Altri componenti negativi	1	2	3	4	5	6	37
	7	8	9	10	11	12	
	13	14	15	16	17	18	
	19	20	21	22	23	24	
	25	26	27	28	29	30	
	31	32	33	34	35	36	
							,00

ALTRI CONTRIBUTI E INDENNITÀ (LM)

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 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione (art. 10-bis DL 137/2020)

Con riferimento al quadro LM del mod. REDDITI PF tali contributi e indennità si indicano tra gli altri proventi lordi al rigo LM33 colonna 2

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito	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	Coefficiente redditività	Componenti positivi		Diritto Autore Correlati	
	1	2	%	3	4	5	
					,00	,00	,00
	1	2	%	3	4	5	
					,00	,00	,00
<input type="checkbox"/> Impresa	1	2	%	3	4	5	
					,00	,00	,00
<input type="checkbox"/> Autonomo	1	2	%	3	4	5	
					,00	,00	,00
<input type="checkbox"/> Impresa familiare	1	2	%	3	4	5	
					,00	,00	,00
	LM33	Contributi a fondo perduto 1		Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020 2			
			,00		,00		,00

ALTRI CONTRIBUTI E INDENNITÀ (IRAP)

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 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione (art. 10-bis DL 137/2020)

Con riferimento al modello IRAP (quadri IQ, IP, IC e IE) tali contributi e indennità si indicano tra le variazioni in diminuzione (ai righe IQ37, IP43, IC57, IE30) con il seguente codice:

IP43	Altre variazioni in diminuzione	1	2		3	4		5	6	
		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								
IP44	Totale variazioni in diminuzione									,00
IP45	Valore della produzione (IP19 - IP28 + IP38 - IP44)									,00

IC57	Altre variazioni in diminuzione	1	2		3	4		5	6	
		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								
IC58	Totale variazioni in diminuzione									,00

ALTRI CONTRIBUTI E INDENNITÀ (IRAP)

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 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione (art. 10-bis DL 137/2020)

Con riferimento al modello IRAP (quadri IQ e IP) tali contributi e indennità si indicano altresì nei totali dei componenti positivi e negativi, rispettivamente, nei rigi IQ/IP4 e IQ/IP10, col. 3:

Sez. I Società commerciali art. 5-bis D.Lgs. n. 446 del 1997	IP1	Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUIR							,00
	IP2	Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt. 92, 92-bis e 93 del TUIR							,00
	IP3	Contributi erogati in base a norma di legge							,00
	IP4	Totale componenti positivi							,00
	IP5	Costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci							,00
	IP6	Costi dei servizi							,00
	IP7	Ammortamento dei beni strumentali materiali							,00
	IP8	Ammortamento dei beni strumentali immateriali							,00
	IP9	Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali materiali e immateriali							,00
	IP10	Totale componenti negativi				Componenti detassati			

ALTRI CONTRIBUTI E INDENNITÀ (RS)

Le disposizioni relative agli **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** e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, 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* DL 137/2020)

Pertanto, va compilato il **prospetto "Aiuti di Stato"** presente nel **quadro RS** di tutti i mod. REDDITI, al **rigo RS401 colonna 1** con il seguente **codice**

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA											
Codice aiuto			Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma Estensione	Lettera
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	24	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Codice CAK		Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO			Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante		
11-A	12	13	14	15	16	17	,00				
DATI DEL PROGETTO											
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		CAP	
18 giorno	19 mese	20 anno	21 giorno	22 mese	23 anno	24	25	26	27		
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo					Numero civico			
23	24					25					
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante					
26	27	28	29								
			,00								

ALTRI AIUTI DI STATO (RS)

Nel prospetto “Aiuti di Stato” presente nel quadro RS di tutti i mod. REDDITI, al rigo RS401, in colonna 1 vanno indicati, tra gli altri, i seguenti crediti d’imposta istituiti nel 2020 per fronteggiare l’emergenza COVID-19, con i rispettivi codici: canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d’azienda (art. 28 DL 34/2020; 60); spese per l’adeguamento degli ambienti di lavoro (art. 120 DL 34/2020; 63); rafforzamento patrimoniale imprese di medie dimensioni - investitori e società conferitarie (art. 26, commi 4 e 8, DL 34/2020; 64 e 65)

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA												
Codice aiuto		Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma				
1	2	3	4	5	6	7	8	Numero	Estensione	Lettera		
9	10	11										
11-A	CAR	12	13	14	15	16	17	Importo totale aiuto spettante				
								,00				
DATI DEL PROGETTO												
RS401			Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune	CAP
18	giorno	mese	anno	19	giorno	mese	anno	20	21	22		
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo								Numero civico	
23			24								25	
			Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante			
			26		27		28		29			
									,00			
									,00			

CREDITI D'IMPOSTA (RU)

Nel quadro RU è prevista l'indicazione dei crediti d'imposta istituiti nel 2020 per fronteggiare l'emergenza COVID-19, tra cui i seguenti crediti con i rispettivi codici: botteghe e negozi (art. 65 DL 18/2020; I1); canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda (art. 28 DL 34/2020; H8); spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro (art. 120 DL 34/2020; I6); spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione (art. 125 DL 34/2020; H9); rafforzamento patrimoniale imprese di medie dimensioni - investitori e società conferitarie (art. 26, commi 4 e 8, DL 34/2020; I2 e I3); rimanenze di magazzino (art. 48-bis, co. 4, DL 34/2020; I5)

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito					
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1			1					
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione				,00			
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)				,00			
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui ¹ ,00 ² ,00 ^{B2} ,00 ^{C2} ,00 ^{D2} ,00) ³				,00			
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				,00			
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute ¹ ,00	IVA (Periodici e acconto) ² ,00	IVA (Saldo) ³ ,00	IRES (Acconti) ⁴ ,00	IRES (Saldo) ⁵ ,00	Imposta sostitutiva ⁶ ,00	IRAP ⁷ ,00
	RU8	Credito d'imposta riversato				,00			
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)		Art. 1260 c.c.	¹ ,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73 ² ,00			
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)				,00			
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso				,00			
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)				Vedere istruzioni ¹ ,00 ² ,00			

**L'INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE
DEGLI AMMORTAMENTI
NON IMPUTATI A CONTO ECONOMICO
PER L'EMERGENZA DA COVID-19**

AMMORTAMENTI NON IMPUTATI A CE (RF)

I soggetti che, nell'esercizio in corso al 15 agosto 2020, non effettuano l'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali in applicazione delle disposizioni di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del DL 104/2020, indicano la **quota di ammortamento non effettuata deducibile** alle stesse condizioni e con gli stessi limiti previsti dagli articoli 102, 102-bis e 103 del TUIR, a prescindere dall'imputazione al conto economico, **tra le variazioni in diminuzione al rigo RF55 con il seguente codice:**

RF55	Altre variazioni in diminuzione	1	2	3	4	5	6	
		7	8	9	10	11	12	
		13	14	15	16	17	18	
		19	20	21	22	23	24	
		25	26	27	28	29	30	
		31	32	33	34	35	36	
		37	38	39	40	41	42	
		43	44	45	46	47	48	
		49	50	51	52	53	54	55

AMMORTAMENTI NON IMPUTATI A CE (IRAP)

Con riferimento al **modello IRAP** (quadri **IQ, IP, IC e IE**), i soggetti che, nell'esercizio in corso al 15 agosto 2020, non effettuano l'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali in applicazione delle disposizioni di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del DL 104/2020, indicano la **quota di ammortamento non effettuata deducibile** ai sensi del comma 7-quinquies, secondo periodo, del citato art. 60, a prescindere dall'imputazione al conto economico, **tra le variazioni in diminuzione (ai righi IQ37, IP43, IC57, IE30) con il seguente codice:**

	1	2		3	4		5	6		
	7	8		9	10		11	12		
IP43	Altre variazioni in diminuzione	13	14	15	16	17	18	19	20	21
		25	26	27	28	29	30	31		
IP44	Totale variazioni in diminuzione									
IP45	Valore della produzione (IP19 – IP28 + IP38 – IP44)									

	1	2		3	4		5	6		
	7	8		9	10		11	12		
IC57	Altre variazioni in diminuzione	13	14	15	16	17	18	19	20	21
		25	26	27	28	29	30	31		
IC58	Totale variazioni in diminuzione									

**L'INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE
DEL PRIMO ACCONTO IRAP 2020
«FIGURATIVO»**

PRIMO ACCONTO IRAP 2020 "FIGURATIVO"

Nella **colonna 2 del rigo IR25 del modello IRAP** va indicato l'ammontare del **primo acconto 2020 "figurativo"**, non versato in applicazione dell'art. 24 del DL n. 34/2020, che non può mai eccedere il 40% ovvero il 50% (per i soggetti ISA) dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020 (rigo IR21) (cfr. circ. n. 27/E del 19 ottobre 2020). L'importo escluso dal calcolo del saldo 2020 sarà pertanto pari all'importo della prima rata calcolato con il metodo storico ovvero, se inferiore, con il metodo previsionale

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					,00			
	IR22	Credito d'imposta	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	5			
			Quote annuali	Residuo						
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00			
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					,00			
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20		3			
			1	,00	2	,00	,00			
IR26	Importo a debito					,00				
IR27	Importo a credito					,00				

PRIMO ACCONTO IRAP 2020 "VIRTUALE"

ESEMPIO 1

- IRAP dovuta per il 2019: € 30.000
- IRAP dovuta per il 2020: € 40.000
- I acconto 2020 «figurativo» cancellato: € 15.000 (50% di € 30.000)
- Il acconto 2020 versato con il metodo storico: € 15.000 (50% di € 30.000)

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21 Totale imposta	Credito Ace					5	
		1	2	3	4			
	IR22 Credito d'imposta	Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti			
		,00	,00	,00	,00			,00
	IR23 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione							,00
	IR24 Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24							,00
	IR25 Acconti versati			Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	3		
				,00	15.000			30.000,00
	IR26 Importo a debito							10.000,00
	IR27 Importo a credito							,00

PRIMO ACCONTO IRAP 2020 "VIRTUALE"

ESEMPIO 2

- IRAP dovuta per il 2019: € 60.000
- IRAP dovuta per il 2020: € 40.000
- I acconto 2020 «figurativo» cancellato: € 20.000 (50% di € 40.000)
- Il acconto 2020 versato con il metodo storico: € 30.000 (50% di € 60.000)

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					40.000 ,00				
	IR22	Credito Ace				5					
		Credito d'imposta	Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali			Altri crediti			
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00				
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					,00				
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero		1	,00	2	20.000 ,00	3		50.000 ,00
	IR26	Importo a debito					,00				
IR27	Importo a credito					10.000 ,00					

PRIMO ACCONTO IRAP 2020 "VIRTUALE"

I soggetti che hanno beneficiato della proroga al 30 aprile 2021 del termine per il versamento della seconda rata dell'acconto IRAP 2020, possono calcolare quest'ultimo con il metodo previsionale «a posteriori», evitando così di versare più del dovuto

ESEMPIO 3

- IRAP dovuta per il 2019: € 60.000
- IRAP dovuta per il 2020: € 40.000
- I acconto 2020 «figurativo» cancellato: € 20.000 (50% di € 40.000)
- Il acconto 2020 versato con il metodo previsionale: € 20.000

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					40.000,00				
	IR22	Credito Ace					5				
		Credito d'imposta	Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti					
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00		,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00				
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					,00				
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero			Art. 24 - D.L. n. 34/20	3	20.000,00	40.000,00		
	IR26	Importo a debito					,00				
IR27	Importo a credito					,00					

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

studio.pasqualesaggese@gmail.com