

Giuliano Mandolesi

Dichiarazioni dei redditi 2020: novità e difficoltà operative



Associazione
Nazionale
Commercialisti

➤ QUADRO VA

Nella **sezione 2** è stato inserito il nuovo **rigo VA16** riservato ai soggetti che hanno usufruito dei provvedimenti di sospensione dei versamenti emanati a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19

Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività		Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività		Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività		Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività		Sez. 2 - Dati riepilogativi relativi a tutte le attività	
VA10	Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni	1							
VA11	Gruppo IVA art. 70-bis	1							
VA12	Riservato all'indicazione di eccedenze di credito di società ex controllanti da garantire Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno ¹ _____ Importo compensato nell'anno 2020 ² _____,00								
VA13	Operazioni effettuate nei confronti di condomini								,00
VA14	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti e professioni (art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014) Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA	1							
VA15	Società di comodo	1							
Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19									
	Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo	
	1	2	3	4	5	6			,00
VA16		,00		,00		,00			,00
	7	8	9	10	11	12			,00
		,00		,00		,00			,00
	13	14	15	16	17	18			,00
		,00		,00		,00			,00



➤ VA16 – I CODICI

2 – COMUNI ZONA ROSSA DPCM 23/2/2020

I soggetti che alla data del 21 febbraio 2020, avevano la residenza, la sede legale o la sede operativa nel territorio dei Comuni di cui all'allegato 1 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 23 febbraio 2020, il Decreto Ministeriale 24 febbraio 2020 **ha sospeso i termini dei versamenti** e degli adempimenti tributari scadenti nel periodo compreso tra il 21 febbraio 2020 e il 31 marzo 2020.

➤ VA16 – I CODICI

4 – FILIERE DL CURA ITALIA (DL 18/2020 art. 61)

STOP VERSAMENTO IVA IN SCADENZA A MARZO 2020

(STOP VERSAMENTI RITENUTE ALLA FONTE SOSTITUTI,
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURAZIONI
OBBLIGATORIE)

I soggetti art. 61 c.2:

- imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e turismo e *tour operator*;
- soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, ivi compresi i servizi di biglietteria e le attività di supporto alle rappresentazioni artistiche, nonché discoteche, sale da ballo, *night-club*, sale da gioco e biliardi;
- soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati;
- soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso;
- soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e *pub*;
- soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali;
- soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi e scuole per l'infanzia, servizi didattici di primo e secondo grado, corsi di formazione professionale, scuole di vela, di navigazione e di volo, che rilasciano brevetti o patenti commerciali, scuole di guida professionale per autisti;
- soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili;
- aziende termali di cui alla legge 24 ottobre 2000, n. 323, e centri per il benessere fisico;
- soggetti che gestiscono parchi di divertimento o parchi tematici;
- soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali;
- soggetti che gestiscono servizi di trasporto merci e trasporto passeggeri terrestre, aereo, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare, ivi compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e *ski-lift*;
- soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare;
- soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli;
- soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica;
- esercenti di librerie che non risultano ricomprese in gruppi editoriali dagli stessi direttamente gestite;
- organizzazioni non lucrative di utilità sociale

➤ VA16 – I CODICI

5 – FILIERE DL CURA ITALIA (DL 18/2020 art 61 c.2)

Lett. B) : federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, *club* e strutture per danza, *fitness* e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori

➤ VA16 – I CODICI

6 – PMI RICAVI/COMPENSI < 2 MLN €

**– SOGGETTI SEDE LEGALE/OPERATIVA PROVINCE DI
BERGAMO, BRESCIA, CREMONA, LODI E PIACENZA
(senza soglia ricavi)**

(DL 18/2020 art 62 commi 2 e 3)

- STOP VERSAMENTO IVA IN SCADENZA A MARZO 2020

➤ VA16 – I CODICI

7 – SOGGETTI CONTRAZIONE FATTURATO MARZO (art. 18, c. 1, 3 e 6, D.L. n. 23/2020)

STOP VERSAMENTO IVA IN SCADENZA A APRILE 2020

(STOP VERSAMENTI RITENUTE ALLA FONTE SOSTITUITI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE)

LE NOVITA' DELLA DICHIARAZIONE IVA

I soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato:

- con ricavi o compensi **NON superiori a 50 milioni** di euro nel periodo d'imposta 2019, che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno **il 33 per cento nel mese di marzo 2020 rispetto al mese di marzo 2019;**
- con ricavi o compensi **superiori a 50 milioni di euro** nel periodo d'imposta 2019, che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno **il 50 per cento nel mese di marzo 2020 rispetto al mese di marzo 2019;**
- che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nelle province di **Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza, Alessandria e Asti, che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento nel mese di marzo 2020 rispetto al mese di marzo 2019.**

➤ VA16 – I CODICI

8 – SOGGETTI CONTRAZIONE FATTURATO APRILE (art. 18, c. 1, 3 e 6, D.L. n. 23/2020)

STOP VERSAMENTO IVA IN SCADENZA A MAGGIO 2020

(STOP VERSAMENTI RITENUTE ALLA FONTE SOSTITUTI, CONTRIBUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE)

➤ VA16 – I CODICI

9 – SOGGETTI CONTRAZIONE FATTURATO ED INIZIO ATTIVITA' POST 31 MARZO 2019 (art. 18, c. 1, 3 e 6, D.L. n. 23/2020)

STOP VERSAMENTO IVA IN SCADENZA APRILE E MAGGIO 2020

(STOP VERSAMENTI RITENUTE ALLA FONTE SOSTITUTI, CONTRIBUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE)

➤ VA16 – I CODICI

12 – SOGGETTI DPCM 3/11/2020, RISTORAZIONE ZONE ARANCIO E ROSSE, SOGGETTI ALLEGATO 2 IN ZONA ROSSA (art. 13-ter D.L. n. 137/2020)

STOP VERSAMENTO IVA DICEMBRE 2020

(STOP VERSAMENTI RITENUTE ALLA FONTE SOSTITUTI, CONTRIBUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE)

➤ VA16 – I CODICI

13 – SOGGETTI DPCM 3/11/2020, RISTORAZIONE ZONE ARANCIO E ROSSE, SOGGETTI ALLEGATO 2 IN ZONA ROSSA (art. 13-ter D.L. n. 137/2020)

STOP VERSAMENTO IVA NOVEMBRE 2020

(STOP VERSAMENTI RITENUTE ALLA FONTE SOSTITUTI, CONTRIBUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE)

➤ VA16 – I VERSAMENTI

CODICI DAL 2 AL 9:

- 50% entro il 16 settembre con unica soluzione o 4 rate
- Restante 50% dal 16 gennaio 2021 (unica soluzione o 24 rate)

CODICI DAL 12 e 13:

- entro il 16 marzo 2021 unica soluzione o 4 rate

➤ VF16 CAMPO 2

Vanno indicati gli acquisti esenti ai sensi dell'art. 124 del decreto-legge n. 34 del 2020 e dell'art. 1, comma 453, della legge n. 178 del 2020

SEZ. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello Stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni				
VF5			,00	7,3
VF6	Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righi VF19, VF20 e VF21) distinti per aliquota d'imposta		,00	7,5
VF7	o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta		,00	7,65
VF8			,00	7,95
VF9			,00	8,3
VF10			,00	8,5
VF11			,00	8,8
VF12			,00	10
VF13			,00	12,3
VF14			,00	22
VF15	Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond		,00	
VF16	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	1	,00	
	Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta	2	,00	
VF17	Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi	1	,00	
	art. 1, commi da 54 a 89, legge n. 190/2014			
	2		,00	
VF18	Acquisti e importazioni non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali			

➤ VF16 CAMPO 2

Art. 124 del decreto-legge n. 34 del 2020 (dl rilancio)

Ventilatori polmonari per terapia intensiva e subintensiva; monitor multiparametrico anche da trasporto; pompe infusionali per farmaci e pompe peristaltiche per nutrizione enterale; tubi endotracheali; caschi per ventilazione a pressione positiva continua; maschere per la ventilazione non invasiva; sistemi di aspirazione; umidificatori; laringoscopi; strumentazione per accesso vascolare; aspiratore elettrico; centrale di monitoraggio per terapia intensiva; ecotomografo portatile; elettrocardiografo; tomografo computerizzato; mascherine chirurgiche Ffp2 e Ffp3; articoli di abbigliamento protettivo per finalità sanitarie quali guanti in lattice, in vinile e in nitrile, visiere e occhiali protettivi, tute di protezione, calzari e soprascarpe, cuffie copricapo, camici impermeabili, camici chirurgici; termometri; detergenti disinfettanti per mani; dispenser a muro per disinfettanti; soluzione idroalcolica in litri; perossido al 3 per cento in litri; carrelli per emergenza; estrattori RNA; strumentazione per diagnostica per COVID-19; tamponi per analisi cliniche; provette sterili; attrezzature per la realizzazione di ospedali da campo

➤ VF16 CAMPO 2

Art. 1, comma 453, della legge n. 178 del 2020 (legge di bilancio 2021)

Le cessioni di vaccini contro il COVID-19 e le prestazioni di servizi strettamente connesse a tali vaccini

LE NOVITA' DELLA DICHIARAZIONE IVA

➤ VE33

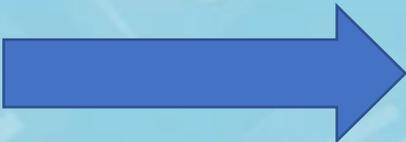
Vanno indicate le operazioni esenti ai sensi dell'art. 124 del decreto-legge n. 34 del 2020 e dell'art. 1, comma 453, della legge n. 178 del 2020

↳ Indicazione in VF34 campo 9

VE30	2	,00	3	,00	
	Cessioni verso San Marino		Operazioni assimilate		
	4	,00	5	,00	
VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento			,00	
VE32	Altre operazioni non imponibili			,00	
VE33	Operazioni esenti			,00	
VE34	Operazioni non soggette all'imposta ai sensi degli articoli da 7 a 7-septies			,00	
	Operazioni con applicazione del reverse charge			1	,00
	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero		Cessioni di oro e argento puro		
	2	,00	3	,00	
VE35	Subentro nel settore edile		Cessioni di fabbricati		

LE NOVITA' DEL MODELLO 770

Nel quadro SS è stato inserito il nuovo prospetto “Dati relativi agli importi sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19” con i nuovi codici riferiti ad eventi eccezionali che hanno consentito la sospensione dei versamenti.



QUADRO SP	SS9	Ritenute prospetto A		
		1		
QUADRO SY	SS10	Ritenute		Ritenute
		1		2
DATI RELATIVI AGLI IMPORTI SOSPESI A SEGUITO DELL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19		Codice evento	Codice tributo	Importo
	SS20	1	2	3
	SS21			
	SS22			
	SS23			
	SS24			
	SS25			
	SS26			
	SS27			
	SS28			
	SS29			
	SS30			
	SS31			
	SS32			
	SS33			
	SS34			

- Sospensione ammortamenti art. 60 c. 7-bis/quinquies DL 104/2020

ALTRE VARIAZIONI IN AUMENTO RF31 – CODICE 67

➔ Quota di ammortamento dedotta nell'esercizio precedente e non deducibile nel presente periodo d'imposta in quanto il costo fiscale del bene è già stato ammortizzato

➔ ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE RF55 – CODICE 81

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

➤ Contributi a fondo perduto (dl rilancio e dl ristori)

Previdi dall'art. 25 del decreto Rilancio (D.L. n. 34/2020),
➔ dall'art. 1 del decreto Ristori (D.L. n. 137/2020) e art. 1
del decreto Ristori bis ([D.L. n. 149/2020](#)).

Art. 25 c.7 dl 34/2020:

- non concorrono alla formazione della base imponibile delle imposte sui redditi
- non incidono ai fini del calcolo per la deduzione degli interessi passivi (art. 61 TUIR) e delle altre spese e componenti negativi diversi dagli interessi passivi (art. 109, comma 5, TUIR),
- non concorrono alla formazione del valore della produzione netta soggetta a IRAP

➤ Contributi a fondo perduto (dl rilancio e dl ristori)

➔ **CONTABILIZZATI A5 CONTO ECONOMICO NON
CONCORRONO ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO**

➔ **ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE RF55 – 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.

➤ Contributi ed indennità da chiunque erogati

➔ ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE RF55 CODICE 84

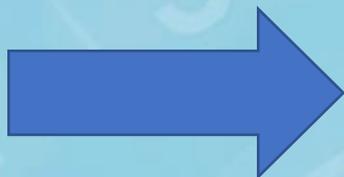
L'ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e diversi da quelli esistenti prima della medesima emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione

➤ Rivalutazioni beni d'impresa

QUADRO RQ SEZIONE XXIV e XXV

Riguarda i soggetti che intendono avvalersi della “Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni” (art. 110 del D.L. n. 104 del 2020) e della “Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale” (art. 6-bis del D.L. n. 23 del 2020).

		Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
SEZIONE XXIV Rivalutazione generale dei beni d'impresa e delle partecipazioni 2020	RQ100 Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni	1	3%	2	3
		,00		,00	,00
	RQ101 Maggiori valori dei beni ammortizzabili, non ammortizzabili e delle partecipazioni		3%		
		,00		,00	,00
RQ102	Totale imposte	1		2	3
		,00		,00	,00
SEZIONE XXV Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - settori alberghiero e termale	RQ103 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2	3
		,00		,00	,00
	RQ110 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1	10%	2	3
		,00		,00	,00



LE NOVITA' DEL MODELLO SC

➤ BONUS FACCIATE (L.160/2019)

Detrazione pari al 90% delle spese documentate sostenute nel 2020 (e 2021) per interventi sulle facciate degli edifici ubicati in zona A o B ai sensi del decreto del Ministro dei lavori pubblici 2 aprile 1968, n. 1444



		1	2	3	4	5	6	7	8	9
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti	RS150	Anno	Tipo	Codice fiscale	Totale spesa					
		1	2	3	4					
		Spesa sostenuta		Detrazione	Rata	Importo rata	N. d'ordine immobile			
		5	6	7	8	9				
	RS151	1	2	3	4					
		5	6	7	8	9				
	RS152 Totale detraibile									

➤ VERSAMENTI SOSPESI COVID-19

Codice 2 – Zone Rosse

Codice 3 – Ritenute lav. Aut. e provvigioni dal 17/3/2020 al 31/5/2020 (riversare entro il 31/7 anche in 5 rate)

Codice 10 – proroga dal 30/11 al 10/12

Codice 11 – proroga al 30/4/2021 seconda rata acconto (contrazione fatturato 33% I semestre 2020, codici Ateco di ristoranti, ristorazione zone rosse/arancioni)

	RS462	Totale imposte sostitutive versate					
							,00
Riscatto alloggi sociali			Credito d'imposta		Credito da riportare		
	RS470	1		2			
			,00		,00		
Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19	RS480				Codice	Importo	
					1	2	
							,00
Numero di riferimento del meccanismo frontaliero	RS490						



➤ RU – CREDITI D'IMPOSTA

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	[]		[]					
	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 acconti) 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)				,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)				,00			

RU5 colonna 3:

- ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO (SCADENZA 30/6/21)
- CREDITO D'IMPOSTA NEGOZI E BOTTEGHE
- CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI A USO NON ABITATIVO E AFFITTO D'AZIENDA
- SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE

➤ RU – CREDITI D'IMPOSTA

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 [] 2 [] 32 [] C2 [] D2 []) 3		,00			
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				,00			
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
		1	2	3	4	5	6	7	
		[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	
	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			

RU6:

- ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO (in RS)
- CREDITO D'IMPOSTA NEGOZI E BOTTEGHE

RU7 :

- CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI A USO NON ABITATIVO E AFFITTO D'AZIENDA (H8 – col 4 e 5) (in RS)
- SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE (H9 – col 4 e 5)

➤ RU – CREDITI D'IMPOSTA

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 [] 2 [] 32 [] C2 [] D2 []) 3				,00			
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				,00			
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e accanti)	IVA (Saldo)	IRES (Accanti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
		1	2	3	4	5	6	7	
		[]	[]	[]	[]	[]	[]	[]	
	RU8	Credito d'imposta riversato				,00			
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)		Art. 1260 c.c.		1	[]	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	2
	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	[]	2	

RU9 – COLONNA 1

- INDICAZIONE TOTALE O PARZIALE DEL CREDITO

RU12 – COLONNA 1 BARRATA : a seguito della perdita totale o parziale del diritto al credito d'imposta (ad esempio, in caso di revoca o di decadenza)

– COLONNA 2: residuo

➤ RU – CREDITI D'IMPOSTA

Acconti soggetti ISA	RS430			
Crediti d'imposta COVID-19 ricevuti	RS450	Credito d'imposta locazioni (art. 28 DL 34/2020)	Credito d'imposta sanificazione (art. 125 DL 34/2020)	
		1	2	
				,00
Imposte sostitutive da recuperare	RS460	Codice tributo	Anno	Importo
		1	2	3
				,00

RS450: indicazione importo crediti acquisiti



RN18: crediti in RU + RS450

➤ VERSAMENTI SOSPESI COVID-19

Riscatto alloggi sociali	IS220	Credito d'imposta		Credito da riportare	
		1		2	
			,00		,00
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
Sez. XXII					
Numero di riferimento	IS240				

IS230:

Codice 2 – Zone Rosse

Codice 10 – proroga dal 30/11 al 10/12

Codice 11 – proroga al 30/4/2021 seconda rata acconto (contrazione fatturato 33% I semestre 2020, codici Ateco di ristori, ristorazione zone rosse/arancioni)



IS231 SOSPENSIONI PER LEGGI REGIONALI:

COLONNA 1 – CODICE REGIONE

COLONNA 2 – IMPORTO SOSPESO

OPERAZIONI A SPECCHIO CON MODELLO REDDITI SC

- Sospensione ammortamenti art. 60 c. 7-bis/quinquies DL 104/2020
- Contributi a fondo perduto (dl rilancio e dl ristori)
- Contributi ed indennità da chiunque erogati

➤ ESONERO DALL'APPLICAZIONE NON DALLA COMPILAZIONE

- q) i contribuenti che hanno subito una diminuzione dei ricavi di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), ovvero dei compensi di cui all'articolo 54, comma 1, DPR 917/86, di almeno il 33 per cento nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente.
- r) i contribuenti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019;
- s) i contribuenti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività specificatamente individuati (commercio dettaglio, ristorazione-bar, palestre, discoteche, sale giochi ecc.)

LE NOVITA' DEL MODELLO REDDITI PF

CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

- REDDITI DA LAVORO AUTONOMO - RE3 COLONNA 1: non entra nella sommatoria RE6

Determinazione del reddito	RE1	Codice attività ¹	ISA: cause di esclusione ²	Compensi convenzionali ONG	
	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		1	2
				,00	,00
Impatriati	RE3	Altri proventi lordi		1	2
				,00	,00
Art. 16 D.Lgs. 147/2015	RE4	Plusvalenze patrimoniali			,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili		ISA	2

- IMPRESSE IN ORDINARIA – VARIAZIONI IN DIMINUZIONE - RF55 CODICE 83
- IMPRESSE IN SEMPLIFICATA – VARIAZIONI IN AUMENTO RG10 CODICE 27 E VARIAZIONE IN DIMINUZIONE IN RG22 CODICE 47
- MINIMI – LM2 COL. 1
- FORFETTARI – LM33 COLONNA 1

<input type="checkbox"/>	LM25	1	2	%	3	,00	4	,00	5	,00
Autonomo	LM26	1	2	%	3	,00	4	,00	5	,00
<input type="checkbox"/>	LM27	1	2	%	3	,00	4	,00	5	,00
Impresa familiare 	LM33	Contributi a fondo perduto ¹				,00	Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020 ²			,00
<input type="checkbox"/>	LM34	Reddito lordo		Artigiani e commercianti		1	2	,00	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	3
								,00		,00
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali				1		,00	2	,00