

Rilascio Applicativo Redditi 2021

Sommario

Ribaltamento acconti ed eccedenze	1
Acconti	2
Eccedenze	3
Passaggio dati da IVA a Redditi	5
Valore beni strumentali (VCEU).....	5
Enoturismo e/o Oleoturismo.....	5
Commercio di piante	5
Redditi d’impresa e di lavoro autonomo	6
Contributi a fondo perduto e altre indennità covid	6
Esenzione ISA.....	6
Dati irap precalcolo	6
IRAP 2021 - Gestione Aiuti di stato automatico da indicare sul quadro IS	6
Acconto figurativo	7
aliquote agevolate, deduzioni e detrazioni	9
Importo contributi ed indenizzi esposto alla colonna 3 del rigo IQ10	9
Allineamento automatico con F24 del quadro RU	9
Inserimento o aggiornamento.....	12
Blocco calcolo dichiarazione in assenza di recupero da F24	13
Casi particolari	14
Credito d’imposta per acquisto di Beni Strumentali	14
Credito derivante da anni precedenti non presente come dato iniziale su RU	15
Credito derivante dall’anno precedente ed utilizzi di crediti di anni diversi su F24	16
Calcolo aiuti di stato	16

Ribaltamento acconti ed eccedenze

Cambia la logica del ribaltamento degli acconti e delle eccedenze dall’anno precedente. Fino allo scorso anno questo era eseguito complessivamente con l’apertura della campagna. Da quest’anno è richiesto all’utente di chiedere al sistema di recuperarli. Questo permetterà un maggior controllo sugli importi, visto che molti acconti potrebbero essere presenti ma non essere stati versati.

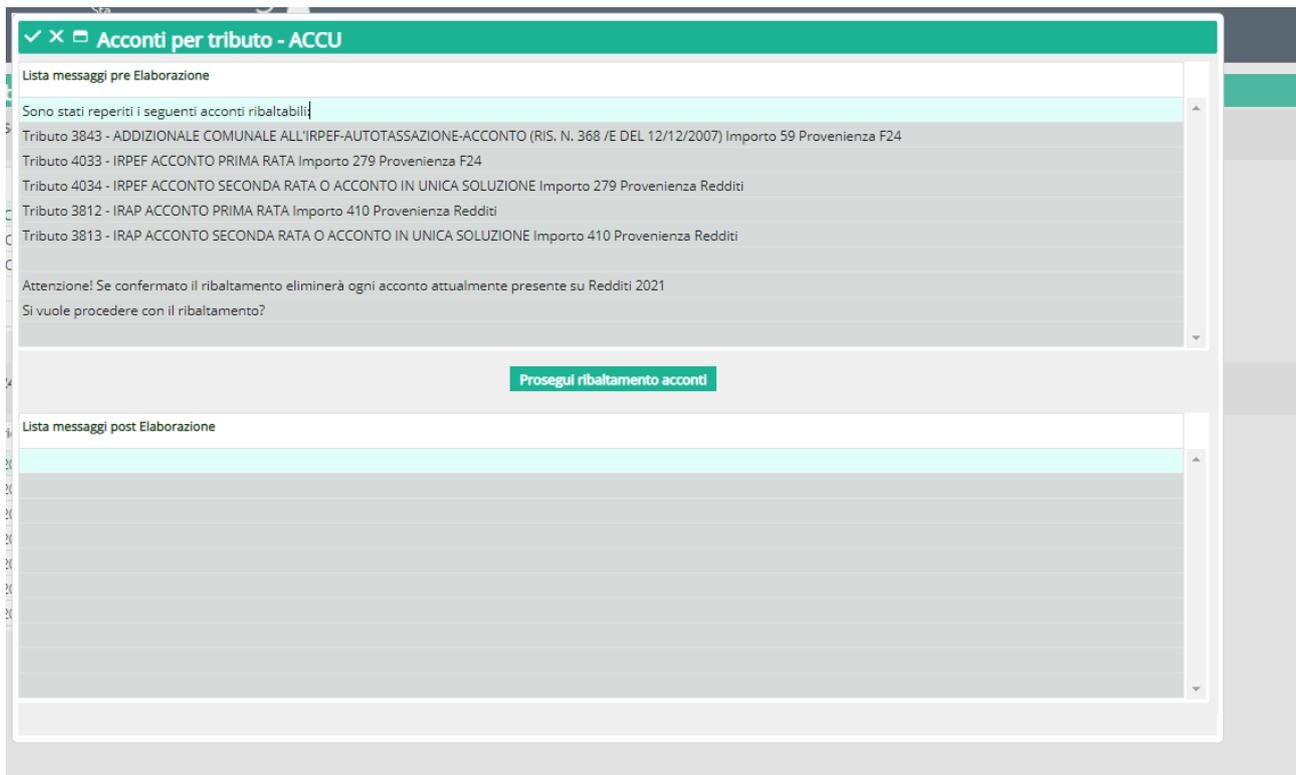


Sia per acconti che per eccedenze il ribaltamento avviene con il pulsante . Il ribaltamento elabora contemporaneamente sia redditi che IRAP, una volta fatto non deve più essere rifatto anche se l'icona continua ad essere visibile perché può essere ripetuto se nel frattempo sono cambiate alcune condizioni.

Il sistema controlla nel diagnostico interno che sia stata eseguito il ribaltamento almeno una volta, se non è stato eseguito blocca il calcolo.

Acconti

Cliccando sul pulsante il sistema presenta una finestra con due sezioni, che contiene, nella parte alta l'elenco degli acconti che saranno ribaltati



✓ ✕ Acconti per tributo - ACCU

Lista messaggi pre Elaborazione

Sono stati reperiti i seguenti acconti ribaltabili:

Tributo 3843 - ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF-AUTOTASSAZIONE-ACCONTO (RIS. N. 368 /E DEL 12/12/2007) Importo 59 Provenienza F24
Tributo 4033 - IRPEF ACCONTO PRIMA RATA Importo 279 Provenienza F24
Tributo 4034 - IRPEF ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE Importo 279 Provenienza Redditi
Tributo 3812 - IRAP ACCONTO PRIMA RATA Importo 410 Provenienza Redditi
Tributo 3813 - IRAP ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE Importo 410 Provenienza Redditi

Attenzione! Se confermato il ribaltamento eliminerà ogni acconto attualmente presente su Redditi 2021
Si vuole procedere con il ribaltamento?

Prosegui ribaltamento acconti

Lista messaggi post Elaborazione

La lista dei messaggi contiene alcune informazioni sugli acconti che saranno ribaltati, fra queste una **essenziale** e cioè la **provenienza**, che può essere F24 o Redditi. Nel caso di F24 avremo un tributo che ha lo stato di PAGATO o quantomeno ACQUISITO, uno stato che da quindi garanzia che il tributo sia stato versato. Nel caso di redditi l'importo viene preso dalla dichiarazione dell'anno precedente ed è quindi da controllare. Potrebbe esistere su F24 ad uno stato però non consolidato (lo stato CONSEGNAO non è uno stato consolidato) oppure potrebbe non esistere su F24 perché magari se ne è provveduto alla cancellazione.

Cliccando sul pulsante "prosegui ribaltamento acconti" si completa il recupero.

The screenshot shows a software interface titled "Acconti per tributo - ACCU". It is divided into two main sections: "Lista messaggi pre Elaborazione" and "Lista messaggi post Elaborazione".

Lista messaggi pre Elaborazione

Sono stati reperiti i seguenti acconti ribaltabili:

- Tributo 3843 - ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF-AUTOTASSAZIONE-ACCONTO (RIS. N. 368 /E DEL 12/12/2007) Importo 59 Provenienza F24
- Tributo 4033 - IRPEF ACCONTO PRIMA RATA Importo 279 Provenienza F24
- Tributo 4034 - IRPEF ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE Importo 279 Provenienza Redditi
- Tributo 3812 - IRAP ACCONTO PRIMA RATA Importo 410 Provenienza Redditi
- Tributo 3813 - IRAP ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE Importo 410 Provenienza Redditi

Attenzione! Se confermato il ribaltamento eliminerà ogni acconto attualmente presente su Redditi 2021
Si vuole procedere con il ribaltamento?

Prosegui ribaltamento acconti

Lista messaggi post Elaborazione

Esito del ribaltamento:

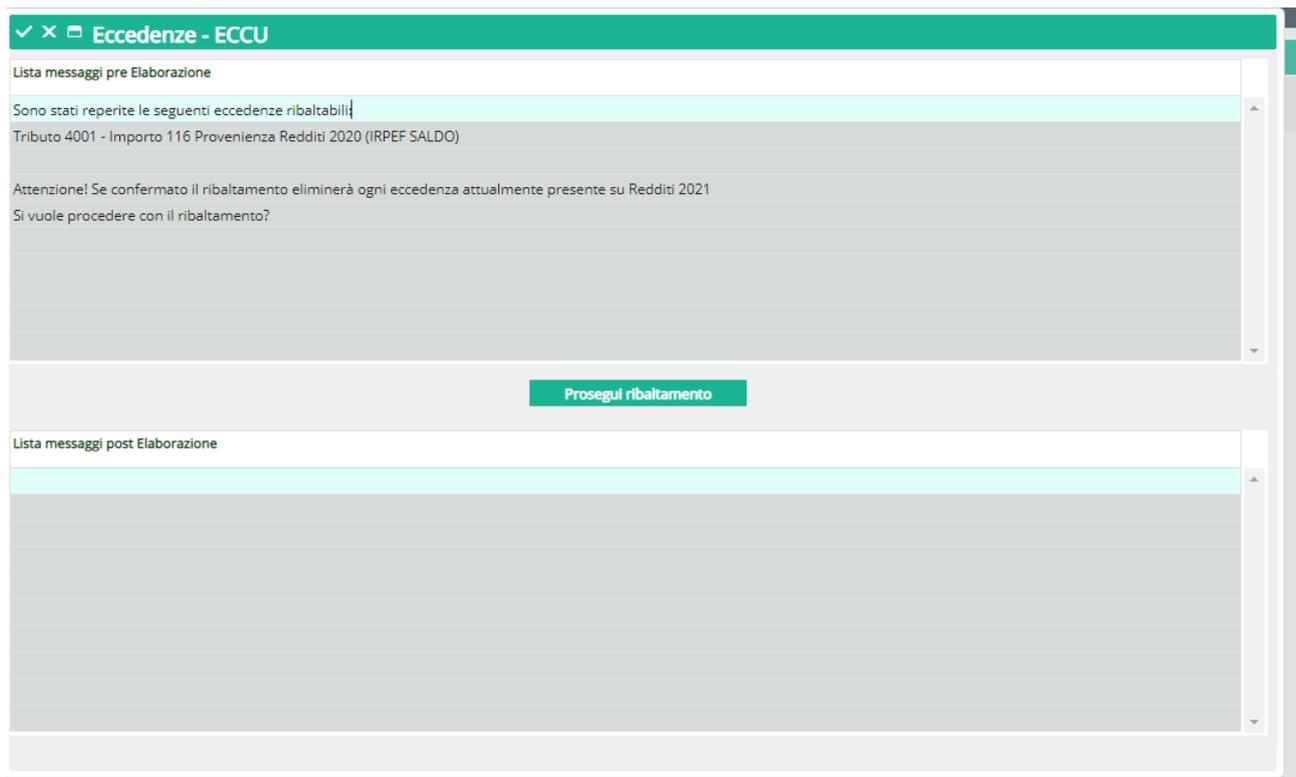
- Tributo 3843 - ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF-AUTOTASSAZIONE-ACCONTO (RIS. N. 368 /E DEL 12/12/2007) => Correttamente ribaltato
- Tributo 4033 - IRPEF ACCONTO PRIMA RATA => Correttamente ribaltato
- Tributo 4034 - IRPEF ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE => Correttamente ribaltato
- Tributo 3812 - IRAP ACCONTO PRIMA RATA => Correttamente ribaltato
- Tributo 3813 - IRAP ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE => Correttamente ribaltato

Gli acconti versati su F24 vengono contrassegnati barrando un apposito Flag. La fase di ribaltamento è ripetibile. Si può quindi ripetere nel caso si ritenga opportuno controllare lo stato degli acconti e magari metterli pagati.

Il sistema ribalta il PRIMO ACCONTO IRAP, anche se non versato, perché questo importo è necessario al fine di calcolare il primo acconto figurativo che sarà scalato dal saldo IRAP da versare.

Eccedenze

Le eccedenze vengono proposte a partire dalla dichiarazione dell'anno precedente.

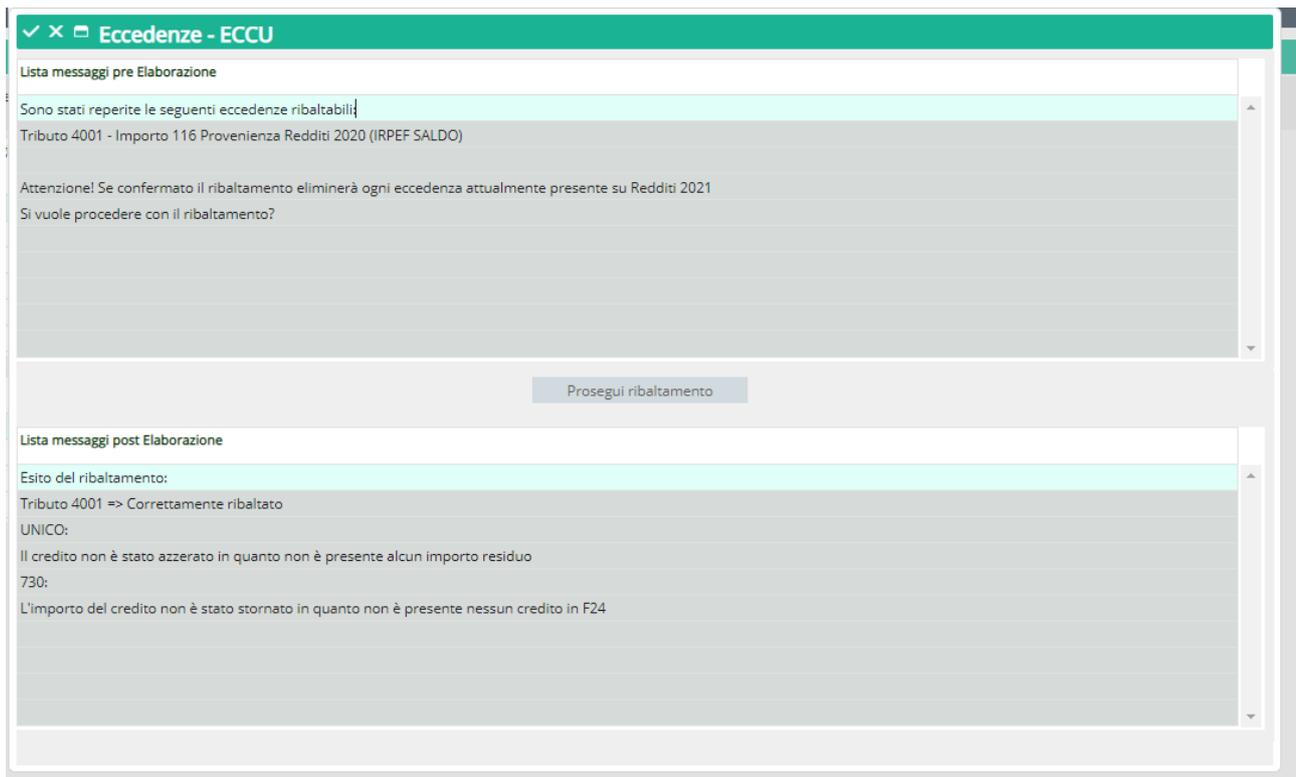


Contestualmente al ribaltamento viene:

1. recuperato l'importo del credito utilizzato in compensazione, prendendo in considerazione tutte le deleghe che lo hanno impiegato, qualunque stato abbiano;
2. stornato del credito residuo il tributo a credito presente su F24, in modo che tale credito non sia più utilizzabile.

La fase è ripetibile in modo che sia possibile controllare eventuali deleghe ad uno stato non consolidato, annullarle se non sono effettivamente state presentate, e ripetere il tutto.

Il sistema non bloccherà più una volta effettuato il primo ribaltamento. Nell'ipotesi in cui si vada ad annullare una delega che contiene una compensazione, causando con questa operazione l'aumento del credito residuo e la diminuzione del credito utilizzato in compensazione, è necessario ripeterla in modo da azzerare nuovamente il credito residuo e da aggiornare l'importo del credito compensato.



Passaggio dati da IVA a Redditi

Valore beni strumentali (VCEU)

Aggiunto dettaglio calcolo costo storico beni strumentali. Cliccando sulla voce Valore beni strumentali si apre un elenco dove è presente il costo calcolato per ogni singolo bene strumentale, a cui si dovrà aggiungere il valore dei beni in leasing.

Enoturismo e/o Oleoturismo.

Aggiunta passaggio del valore dei corrispettivi per il calcolo del quadro RS e della sezione III di IRAP. La % di deduzione forfettaria applicata è il 25%.

Commercio di piante

Commercializzazione piante acquistate nel limite del 10% da florovivaisti.

Attività svolta in contabilità separata.

Controllo limite del 10% del volume di affari. Segnalazione in sede di trasferimento della % rilevata. Valorizzazione quadro RD apposita casella con il totale dei corrispettivi a cui sarà poi applicata la % di forfettizzazione del 5% nel calcolo del totale imponibile.

Attività svolta come occasionale.

Controllo limite del 10% del volume di affari. Segnalazione in sede di trasferimento a Redditi¹. Valorizzazione quadro RL, rigo attività non abituali d'impresa. Importo pari ai corrispettivi dell'attività, spese pari all'importo degli acquisti di piante. Non si applica la % di forfettizzazione.

Per l'identificazione delle registrazioni con questa natura saranno considerati i flag della riga movimento

- Acquisto per rivendita piante (L. 160/2019 art. 1 c. 225), Acquisti;
- Rivendita piante (L. 160/2019 art. 1 c. 225), Vendite.

Redditi d'impresa e di lavoro autonomo

Contributi a fondo perduto e altre indennità covid

Per ogni ditta con reddito d'impresa, di lavoro autonomo o forfettario, sarà rilevato negli appositi campi di RG/RE/LM/IRAP l'importo del contributo a fondo perduto e delle altre indennità Covid-19 a partire dalla apposite voci del PDC 24003 e 24004. Il consolidamento del reddito d'impresa (CORI) andrà a rilevare in contabilità la voce 24003 - Contributi fondo perduto per l'istanza di contributo a fondo perduto presente nel sistema.

I contributi a fondo perduto, al di là di quello presente nel sistema, e le altre indennità covid dovranno essere registrati manualmente con la relativa voce del PDC.

N.B. La rilevazione in contabilità di questi contributi non ne comporta il passaggio al quadro RS-Aiuti di stato.

Esenzione ISA

Per i soggetti che possono beneficiare delle cause di esclusione ISA 15, 16 e 17 il sistema su RG ed RE andrà a riportare il codice di esclusione. Nel caso si rientri in più casistiche, la priorità sarà 16, 17 e infine 15.

Dati irap precalcolo

Con l'apertura dei FRS IRAP da parte di IMPU vengono inserite automaticamente due informazioni sui dati IRAP precalcolo:



Assenza utilizzo manodopera

Anno precedente

Soggetto ISA Imposta (IR21)

Quotavalore produzione attribuita dal GEIE

Che sono necessari al sistema per il calcolo del primo acconto figurativo IRAP che deve essere scalato dal saldo da versare per l'anno 2020.

IRAP 2021 - Gestione Aiuti di stato automatico da indicare sul quadro IS

Il calcolo della dichiarazione IRAP andrà a popolare automaticamente la sezione relativa agli aiuti di stato con gli aiuti che sono desumibili dalla dichiarazione. In particolare lo farà per:

1. acconto figurativo;

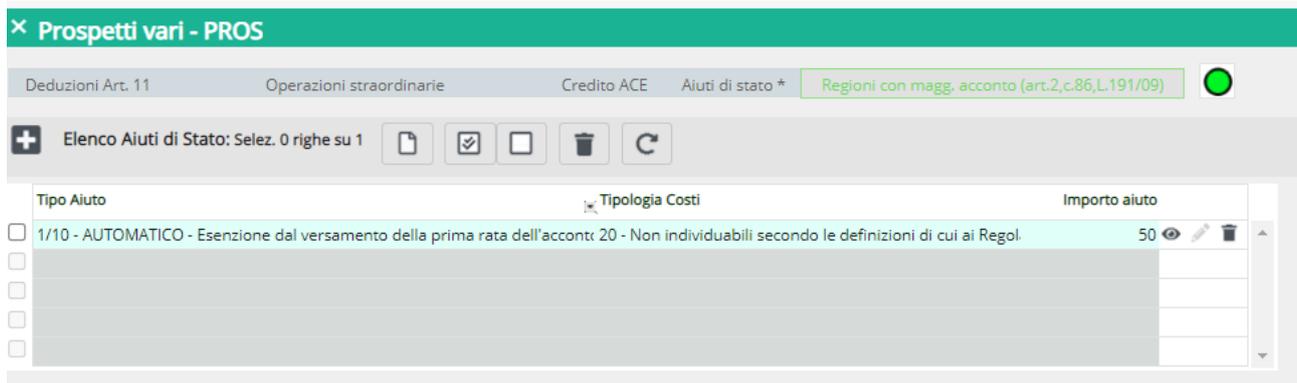
¹ Sarà necessario effettuare IMPU per la ditta in questione, spuntando il quadro RL

2. aliquote agevolate, deduzioni e detrazioni;
3. Importo contributi ed indennizzi esposto alle colonna 1, 2 e 3 del rigo IQ10 (vedi nota sul punto specifico di seguito)

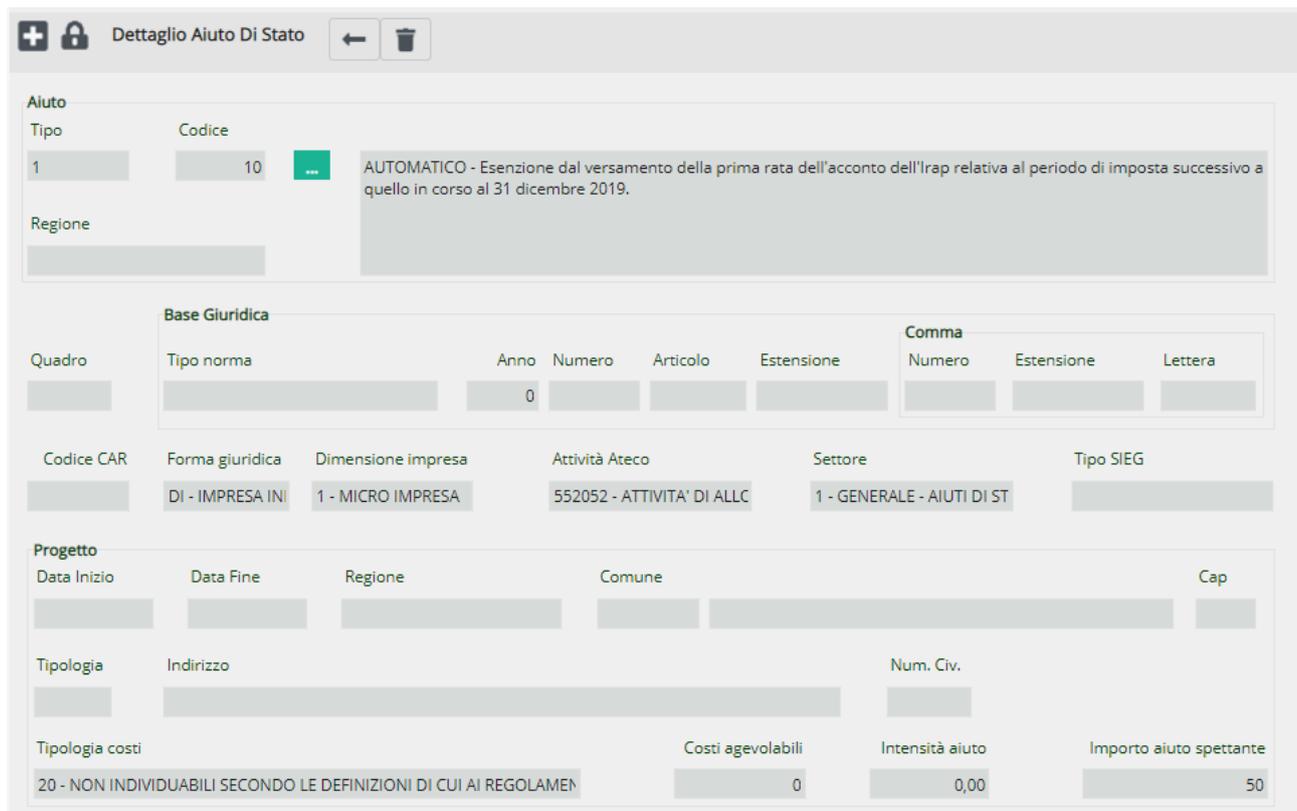
L'utente viene avvisato sull'elenco dei messaggi che è stato inserito l'aiuto di stato:



La sezione aiuto di stato è visibile, compila post calcolo sul quadro PROS



Se l'aiuto è calcolato in automatico non è modificabile



Acconto figurativo

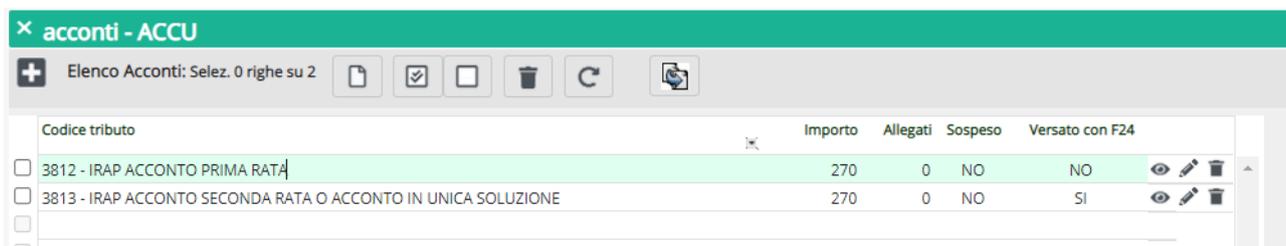
Notoriamente per la prima rata dell'acconto Irap 2020, così come per il saldo 2019, è stato deciso il non versamento causa Covid-19. Il SiCia ha gestito la cosa su IRAP 2020 producendo nella maniera ordinaria i relativi tributi su Redditi ma non esportandoli a F24.

Ovviamente nella dichiarazione 2021 la prima rata non versata deve essere in qualche modo comunque considerata come versata onde evitare di doverla poi riversare come maggior debito sul saldo 2020, di conseguenza la suddetta rata deve necessariamente essere presente su ACCU al momento del calcolo Irap.

L'agenzia ha previsto sulla dic. 2021 una nuova colonna sul rigo IR25 (colonna 2 Art. 24 - D.L. n. 34/20) dove esporre, come di cui del totale di colonna 3, il valore del non versato. Tale colonna è gestita in automatico dal calcolo Irap ma sul come è determinato il valore è opportuno chiarire alcune cose:

1. Il valore della colonna può non essere esattamente quello presente su ACCU in quanto sottomesso alle direttive della Circolare 27/E del 19/10/2020, in pratica non potrà essere superiore al 40/50% (in base al campo "Soggetto ISA" presente su PREC) del valore di IR21 2021.
2. Nel caso in cui nel 2020 sia stato ridotto l'acconto, il valore da considerare non è quello di ACCU (che subisce gli effetti dell'OPVE) ma il valore storico 2020 cioè l'acconto teorico e non quello ridotto. Per gestire questa cosa abbiamo aggiunto ulteriori campi su PREC (ribaltati da IMPU) dove indicare il valore di IR21 2020 e la condizione ISA anno precedente. Il calcolo quindi utilizzerà il maggiore fra il dato di ACCU e il 40/50% del nuovo campo PREC sottomettendo il risultante alla regola sopra menzionata.
3. Ovviamente in presenza di una prima rata di acconto effettivamente versata si dovrà usare la suddetta rata versata e non compilare la nuova colonna 2 e questo implica il sapere su IRAP 2021 se "effettivamente versato" o meno pertanto è stata gestita una nuova casella su ACCU "Versato F24", casella ribaltata in automatico dal Ribaltamento Acconti ma comunque gestibile dall'operatore. Tale nuova casella, anche se gestibile su ogni acconto, ha effetti solo sulla prima rata lasciando inalterata la gestione della seconda rata.

Dalle regole sopra menzionate risulta evidente l'importanza di una corretta compilazione sia della casella Versato F24 di ACCU che dei campi IR21 2020 e della [condizione ISA anno precedente presenti su PREC](#).



Codice tributo	Importo	Allegati	Sospeso	Versato con F24
<input type="checkbox"/> 3812 - IRAP ACCONTO PRIMA RATA	270	0	NO	NO
<input type="checkbox"/> 3813 - IRAP ACCONTO SECONDA RATA O ACCONTO IN UNICA SOLUZIONE	270	0	NO	SI

Primo acconto non versato, presente ma con il flag versato con F24 non biffato.



Dettaglio Acconti

Codice Tributo
3812 IRAP ACCONTO PRIMA RATA

Importo
270

Sospeso Versato con F24

A fronte della determinazione del valore della nuova colonna 2 di IR25, quando questa assume valori superiori a zero, verrà automaticamente generato anche un Aiuto di tipo 1 (Aiuti statali), visibile sul quadro IS / PROS - Aiuti di stato, di pari importo e avente codice 10, così come richiesto da Istruzioni e Specifiche.

aliquote agevolate, deduzioni e detrazioni

É invece abilitata la generazione automatica di tutti quegli aiuti riferibili ad Aliquote / Deduzioni / Detrazioni / Crediti regionali classificabili come aiuti di stato secondo quanto specificato dal MEF con la documentazione pubblicata sul portale della fiscalità locale e regionale.

Importo contributi ed indennizzi esposto alla colonna 3 del rigo IQ10

Il programma è predisposto per generare automaticamente altri Aiuti di tipo 1 relativi agli importi detassati esposti sul rigo IQ10/IP10 e le analoghe variazioni in diminuzione di Sezione II di IQ/IP (Sisma, Viadotto Polcevera, Detassati covid), ma essendoci incertezza normativa sull'importo dell'aiuto di stato, per la quale siamo in attesa di chiarimenti, la funzionalità è al momento sospesa.

Allineamento automatico con F24 del quadro RU

La sezione aiuti di stato è comunque inseribile manualmente.

Attraverso questa funzione si può procedere alla compilazione del quadro RU recuperando i crediti d'imposta dall'applicazione F24.

Ogni credito d'imposta del quadro RU è stato collegato ad uno o più codici tributo secondo questa tabella di associazione:

CODICE	DESCRIZIONE	COD. TRI.
01	TELERISCALDAMENTO CON BIOMASSA ED ENERGIA GEOTERMICA	6737
02	ESERCENTI SALE CINEMATOGRAFICHE	6604
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6754
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6753
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6756
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6755
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6744
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6733
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6732
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6752
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6751
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6745
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6757
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6758
05	ESERCIZIO DI SERVIZIO DI TAXI	6715
09	INVESTIMENTI IN AGRICOLTURA	6743
17	INCENTIVI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	6701
20	VEICOLI ELETTRICI, A METANO O A GPL	6709
23	CARO PETROLIO	6740
28	MEZZI ANTINCENDIO E AUTOAMBULANZE	6769
2H	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 189, LEGGE N. 160/2019	6933
2L	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1056, LEGGE N. 178/2020	6936
30	REGIMI FISCALI AGEVOLATI	6764
30	REGIMI FISCALI AGEVOLATI	6738
3H	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI AL COMMA ART. 1, COMMA	6934

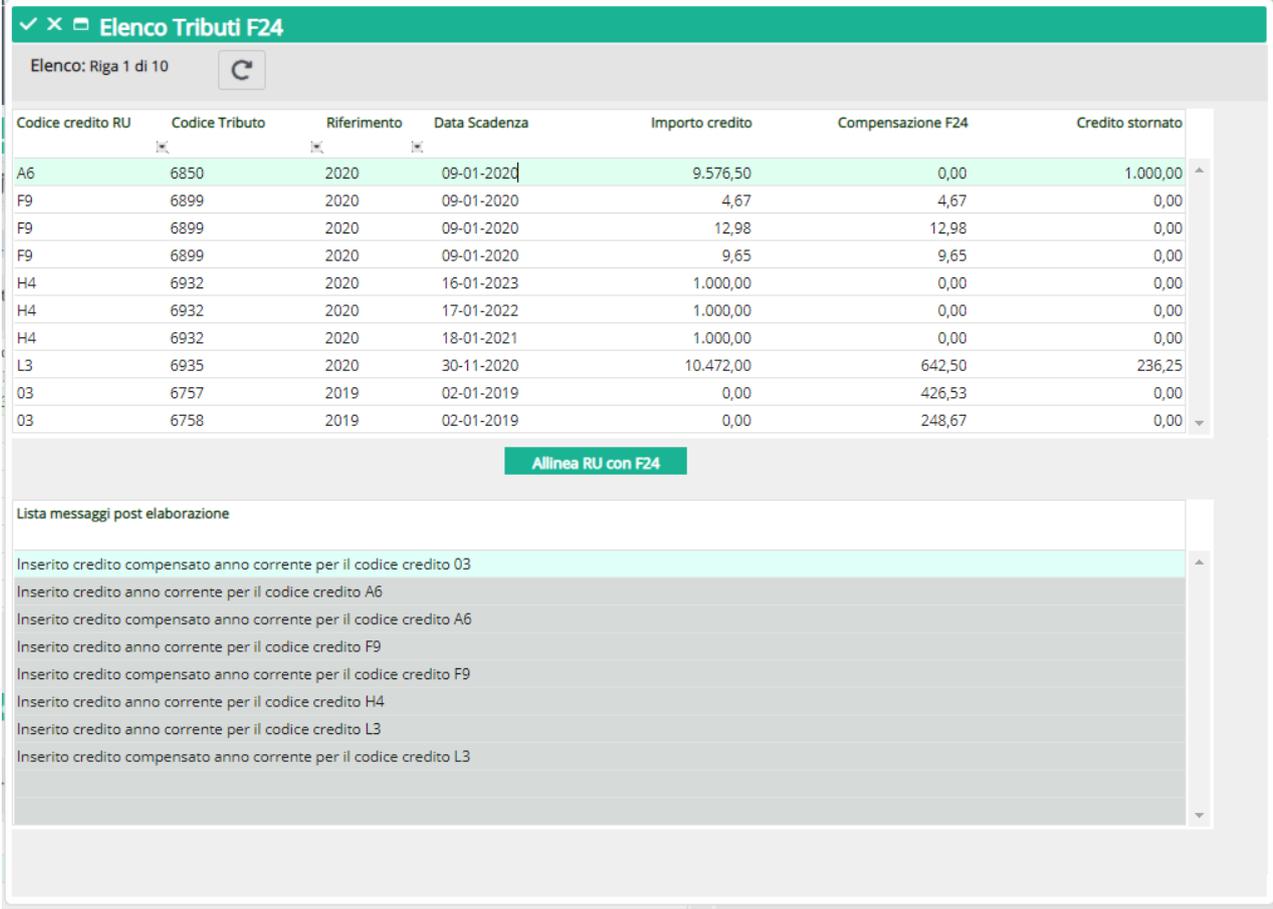
CODICE	DESCRIZIONE	COD. TRI.
	190, LEGGE N. 160/2019	
3L	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1058, LEGGE N. 178/2020	6937
41	ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCUO EX ART. 1, C. 224, L. 296/2006	6794
42	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI EX ART. 1, C. 226, L. 296/2006	6795
43	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI EX ART. 1, C. 227, L. 296/2006	6796
44	ACQUISTO VEICOLI ECOLOGICI EX ART. 1, C. 228, L. 296/2006	6797
45	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI EX ART. 1, C. 236, L. 296/2006	6798
48	PROMOZIONE PUBBLICITARIA IMPRESE AGRICOLE	6825
53	MISURE SICUREZZA PMI	6804
54	MISURE SICUREZZA RIVENDITORI GENERI MONOPOLIO	6805
55	INCREMENTO OCCUPAZIONE EX ART. 2, C. 539, L. 244/2007	6807
57	ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 1, D.L. 248/2007	6800
58	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI 2008 EX ART. 29, C. 2, D.L. 248/2007	6801
59	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 3, D.L. 248/2007	6802
60	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI 2008 EX ART. 29, C. 4, D.L. 248/2007	6803
63	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI	6809
69	SOSTITUZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI PER TRASPORTO PROMISCUO 2009 EX ART. 1, C. 1, D.L. 5/2009	6812
70	SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOCARAVAN 2009 EX ART. 1, C. 2, D.L. 5/2009	6813
71	ACQUISTO AUTOVETTURE ECOLOGICHE 2009 EX ART. 1, C. 3, D.L. 5/2009	6814
72	ACQUISTO AUTOCARRI ALIMENTATI A GAS METANO 2009 EX ART. 1, C. 4, D.L. 5/2009	6815
73	SOSTITUZIONE MOTOCICLI E CICLOMOTORI 2009 EX ART. 1, C. 5, D.L. 5/2009	6816
74	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2009	6819
77	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASP. 2010	6829
87	INCENTIVI RICOSTRUZIONE / SISMA MAGGIO 2012 / IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI	6844
A6	RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE TURISTICO/ALBERGHIERE	6850
A7	COMMERCIO ELETTRONICO SETTORE AGRICOLO	6863
A8	SVILUPPO NUOVI PRODOTTI SETTORE AGRICOLO	6864
A9	CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI	6856
B3	CREDITO D'IMPOSTA AUTOTRASPORTO FORMAZIONE DEL PERSONALE	6862
B9	CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO	6857
C4	INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI EX L. 208/2015	6869
C7	SCHOOL BONUS	6873
D1	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA	6882
D1	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA	6881
E3	INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI/SISMA CENTRO ITALIA	6805
E4	INVESTIMENTI PUBBLICITARI	6900
F7	FORMAZIONE 4.0	6897
F9	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO INVIO CORRISPETTIVI	6899
H1	CREDITO D'IMPOSTA PER IL MONITORAGGIO DEGLI IMMOBILI (1, C. 118, L. 160/2019)	6914
H3	COMMISSIONI PAGAMENTI ELETTRONICI	6916

CODICE	DESCRIZIONE	COD. TRI.
H4	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 188, LEGGE N. 160/2019	6932
H8	CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI A USO NON ABITATIVO E AFFITTO D'AZIENDA	6920
H9	SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE	6917
I6	SPESE PER ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO	6918
I7	TAX CREDIT VACANZE	6915
L1	RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONE 2020-2022	6914
L3	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI MATERIALI E IMMATERIALI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1054, LEGGE N. 178/2020	6935
TS	INVESTIMENTI EX ART. 10 D.L. 138/2002	6742
VS	INVESTIMENTI EX ART. 8 L.388/2000	6734

All'accesso nel quadro il sistema verifica se è stato effettuato o meno l'allineamento dei crediti per RU con F24. Se non è ancora stato fatto si posiziona automaticamente sulla finestra "Elenco tributi F24". La finestra è richiamabile anche con l'icona .

L'allineamento può essere fatto più volte, quindi si può, per esempio nel caso in cui non abbiamo una situazione iniziale per un credito di anni precedenti, chiudere la finestra, inserire il credito con il suo valore iniziale ed aprire di nuovo l'elenco dei crediti su F24 per fare l'aggiornamento.

Cliccando sul pulsante "Allinea RU con F24" si procede con l'aggiornamento del quadro.



Elenco Tributi F24

Elenco: Riga 1 di 10

Codeice credito RU	Codeice Tributo	Riferimento	Data Scadenza	Importo credito	Compensazione F24	Credito stornato
A6	6850	2020	09-01-2020	9.576,50	0,00	1.000,00
F9	6899	2020	09-01-2020	4,67	4,67	0,00
F9	6899	2020	09-01-2020	12,98	12,98	0,00
F9	6899	2020	09-01-2020	9,65	9,65	0,00
H4	6932	2020	16-01-2023	1.000,00	0,00	0,00
H4	6932	2020	17-01-2022	1.000,00	0,00	0,00
H4	6932	2020	18-01-2021	1.000,00	0,00	0,00
L3	6935	2020	30-11-2020	10.472,00	642,50	236,25
03	6757	2019	02-01-2019	0,00	426,53	0,00
03	6758	2019	02-01-2019	0,00	248,67	0,00

Allinea RU con F24

Lista messaggi post elaborazione

- Inserito credito compensato anno corrente per il codice credito 03
- Inserito credito anno corrente per il codice credito A6
- Inserito credito compensato anno corrente per il codice credito A6
- Inserito credito anno corrente per il codice credito F9
- Inserito credito compensato anno corrente per il codice credito F9
- Inserito credito anno corrente per il codice credito H4
- Inserito credito anno corrente per il codice credito L3
- Inserito credito compensato anno corrente per il codice credito L3

L'elenco mostra:

1. **Importo credito.** L'importo del credito originale con il suo anno riferimento. Se l'anno riferimento non è pari all'anno d'imposta, l'importo non sarà presente perché è un credito che non va riportato come credito spettante nell'anno. Sarà eventualmente presente nell'importo del credito residuo dell'anno precedente;
2. **Compensazione F24.** L'importo del credito usato in compensazione in una delega F24 con una data compresa fra l'inizio dell'anno 2020 e la data di fine rilevanza credito usato in compensazione. Per tutti i crediti questa data coincide con il 31.12.2020 ad eccezione del codice credito H9, per il quale la data fine rilevanza è il 30.06.2021;
3. **Credito stornato.** Stessa logica del credito compensato, ma applicato allo storno. Quando sono presenti crediti stornati manualmente si consiglia comunque di verificare l'inserimento o l'aggiornamento fatta in automatico.

Per ogni codice credito sarà inserita una sola voce su Ru con la somma dei totali, somma che successivamente viene arrotondata secondo la regola consueta.

Si consiglia di non inserire tutto manualmente, se il sistema non 'sente' che il recupero da F24 continuerà a proporlo e la dichiarazione non sarà calcolabile.

Inserimento o aggiornamento.

Inserimento. Avviene quando l'anno di riferimento è pari all'anno d'imposta ed il codice credito non è presente su RU. I dati che vengono inseriti sono quelli del Credito spettante nell'anno e del credito utilizzato in compensazione. Viene anche aggiornato l'importo dell'eventuale credito residuo.

Non vengono inseriti i dati di dettaglio presenti su alcuni crediti d'imposta, come per esempio quelli per l'acquisto di beni strumentali, perché i dati dell'investimento non sono calcolabili a partire dal credito d'imposta.

Nel caso specifico dei BS i crediti che sono spendibili in più rate ma che hanno come anno origine il 2020, dovranno essere riportati sul quadro RU per l'intera quota. Sarà necessario quindi avere inserito su F24 tutte le rate.

Aggiornamento. Avviene quando il codice credito è presente su RU (ribaltato dall'anno precedente o inserito manualmente). I dati che vengono aggiornati sono l'anno di riferimento, l'importo del credito spettante nell'anno e l'importo del credito compensato.

Se non vi è del credito maturato nell'anno per quel codice d'imposta viene aggiornato soltanto l'importo del credito compensato.

Lista crediti RU aggiornata

Al termine della importazione, con la chiusura della finestra, viene mostrata la lista dei crediti aggiornata

Gestione Crediti *			Limite di utilizzo	Riepilogo
+ Elenco Crediti Imposta: Selez. 0 righe su 5				
Sezione	Codice credito	Descrizione		
<input checked="" type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>	1	A6 RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE TURISTICO/ALBERGHIERE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1	F9 Adeguamento tecnologico invio corrispettivi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1	H4 investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'art. 1, comma 188, legge n. 160/2019	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1	L3 investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali di cui all'art. 1, comma 1054, legge	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1	03 INCENTIVI OCCUPAZIONALI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				

Tutti i crediti inseriti con questa modalità vengono marcati come 'Da confermare'

Da confermare
 Credito d'imposta Credito d'ir

Un quadro RU non può essere calcolato se vi sono dei crediti da confermare, al salvataggio si dovrà quindi provvedere a togliere la spunta.

Riferimento	Tipologia Errore
Quadro RU Riepilogo	BLOCCANTE

Verificare la compilazione del quadro RU, per almeno un codice credito non è stata completata la compilazione oppure la sezione è da confermare

Blocco calcolo dichiarazione in assenza di recupero da F24

Sul diagnostico interno è stato previsto un controllo bloccante nel caso in cui non sia stato effettuato il recupero da F24, sia che sia presente un quadro RU sia che non sia presente. Il blocco è superabile andando

Forza calcolo senza recupero dati Ru da F24

a spuntare la casella

sul quadro VARI.

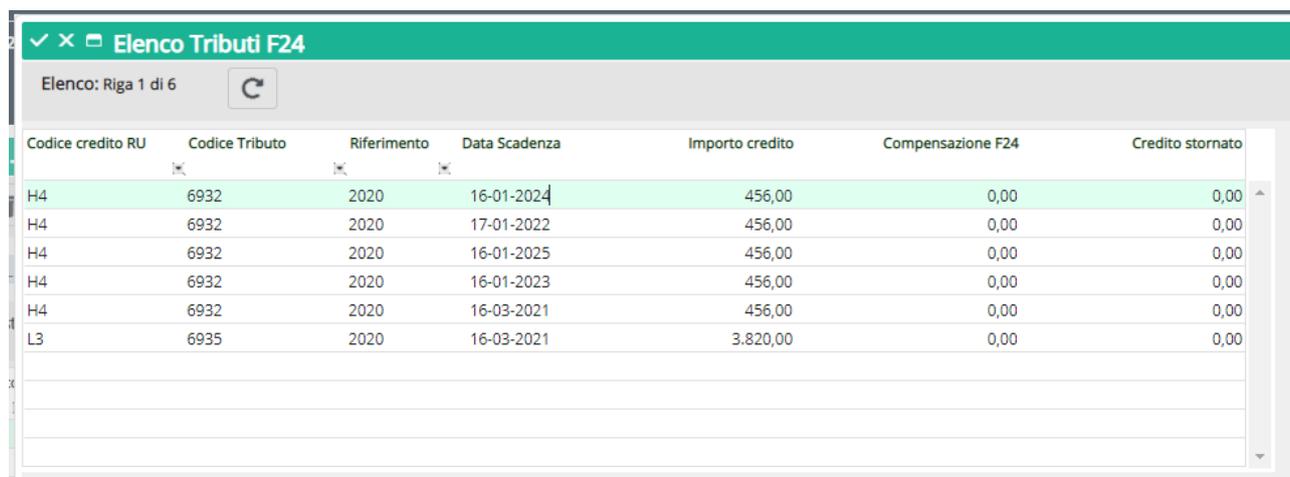
Casi particolari

Credito d'imposta per acquisto di Beni Strumentali

Il credito d'imposta per acquisto di beni strumentali ha la particolarità, almeno per alcuni casi, di dover essere speso in quote annuali di pari importo. Pur in assenza di una chiara indicazione da parte dell'Agenzia, si ritiene che tutte le rate debbano essere inserite con riferimento all'anno di maturazione del credito, quindi 2020 per gli acquisti di beni per l'anno 2020.

Sul quadro RU sarà riportata la somma del credito d'imposta maturato, indipendentemente dalla scadenza in cui è stato inserito, di tutti i tributi con anno riferimento = 2020.

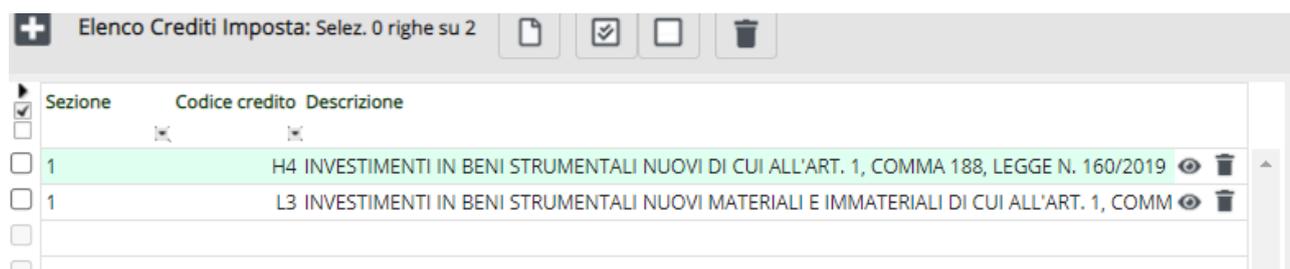
Ad esempio



Codice credito RU	Codice Tributo	Riferimento	Data Scadenza	Importo credito	Compensazione F24	Credito stornato
H4	6932	2020	16-01-2024	456,00	0,00	0,00
H4	6932	2020	17-01-2022	456,00	0,00	0,00
H4	6932	2020	16-01-2025	456,00	0,00	0,00
H4	6932	2020	16-01-2023	456,00	0,00	0,00
H4	6932	2020	16-03-2021	456,00	0,00	0,00
L3	6935	2020	16-03-2021	3.820,00	0,00	0,00

Il soggetto ha 5 tributi 6932 inseriti su 5 scadenze, tutti riferiti all'anno 2020. Il sistema inserirà un codice credito H4 dell'importo di 2280.

Attenzione: Se non si sono inserite tutte le rate, o si sono inserite con anno riferimento diverso, la compilazione di RU non sarà corretta.



Sezione	Codice credito	Descrizione
1	H4	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 188, LEGGE N. 160/2019
1	L3	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI MATERIALI E IMMATERIALI DI CUI ALL'ART. 1, COMM

Ricordiamo che per l'acquisto di Beni Strumentali devono essere compilati anche i campi relativi al valore dell'investimento sulla sezione IV di RU. Il sistema non in grado di ricavare questo importo con i dati presenti su F24, dovranno essere quindi completati manualmente sulla compilazione del credito H4.

Il sistema non consente il salvataggio del dato se non viene compilato anche il valore dell'investimento.

× Crediti d'imposta - RU

⊗ Investimenti c.188: Il dato è obbligatorio se Credito d'imposta spettante nel periodo è > 0

Dati relativi al credito d'imposta

Credito d'imposta residuo prec. dichiarazione	Crediti d'imposta ricevuti	Credito d'imposta spettante per ricorsi	<input checked="" type="checkbox"/> Da confermare	
0	0	0		
Credito d'imposta spettante nel periodo	Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna 1	Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna 2	Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna B2	Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna C2
2280	0	0	0	0

Credito utilizzato ai fini

Compensazione D.L. 241/97	Versamento ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	Imposta sostitutiva
0	0	0	0	0
IRPEF (Acconto)	IRPEF (Saldo)			
0	0			

Credito d'imposta riversato	Credito rimborsato	Credito d'imposta richiesto a rimborso	Crediti d'imposta trasferiti	Differenza
0	0	0	0	2280
Differenza richiesta a rimborso	Credito d'imposta residuo (da riport. succ. dich.)			
0	2280			

Diritto al credito d'imposta decaduto

Investimenti beni strumentali 2020

Investimenti c.188

0

Investimenti c.189

0

Investimenti c.200

0

Per ogni tipologia di credito d'imposta c'è uno (o più) specifico campo per indicare gli investimenti.

Ricordiamo a scanso di equivoci che il valore dell'investimento non sarà mai pari al valore del credito d'imposta, sarà sempre superiore.

Credito derivante da anni precedenti non presente come dato iniziale su RU

In questo caso sulla dichiarazione dell'anno precedente non è stato fatto il quadro RU, in conseguenza di questo nelle fasi di inizializzazione dell'anno, non è stato ribaltato il dato del credito iniziale.

The screenshot shows the 'Elenco Tributi F24' window with the following data:

Codice credito RU	Codice Tributo	Riferimento	Data Scadenza	Importo credito	Compensazione F24	Credito stornato
C4	6869	2018	16-07-2020	0,00	1.920,76	0,00
C4	6869	2018	16-11-2020	0,00	2.640,89	0,00
C4	6869	2018	16-01-2020	0,00	1.882,55	0,00
C4	6869	2018	16-12-2020	0,00	3.566,86	0,00
C4	6869	2018	16-09-2020	0,00	2.106,16	0,00
C4	6869	2018	16-03-2020	0,00	6.824,46	0,00
C4	6869	2018	16-06-2020	0,00	1.336,26	0,00

Buttons: Allinea RU con F24

In questa condizione il quadro RU non può essere inserito perché non ci sono crediti maturati nell'anno. Pertanto si deve procedere chiudendo la finestra con l'elenco ed inserendo il dato del credito iniziale. Dopodiché si potrà allineare i crediti di RU con F24.

Credito derivante dall'anno precedente ed utilizzi di crediti di anni diversi su F24

In questo caso abbiamo un credito iniziale ribaltato dalla dichiarazione precedente di euro 1.444,00, mentre su F24 c'è stato un utilizzo nell'anno d'imposta 2020 di euro 2.250,73.

The screenshot shows the 'Elenco Tributi F24' window with the following data:

Codice credito RU	Codice Tributo	Riferimento	Data Scadenza	Importo credito	Compensazione F24	Credito stornato
05	6715	2017	20-08-2018	880,00	486,95	393,05
05	6715	2019	20-08-2020	0,00	1.370,73	0,00

Buttons: Allinea RU con F24

Non si tratta di crediti maturati nell'anno 2020, quindi il sistema non andrà ad aggiornare l'importo del credito spettante nell'anno, ma solo l'importo del compensato. Come è evidente questo creerà una anomalia che dovrà essere sistemata manualmente.

Calcolo aiuti di stato

In coda al calcolo della dichiarazione viene effettuato il calcolo degli aiuti di stato da riportare nel quadro RS. L'automatismo è limitato alla gestione dei seguenti aiuti:

1. **Contributo a fondo perduto i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"**. Si tratta del CFP di cui all'art. 25 del DL 34/2020, il dato viene recuperato dalla contabilità IVA. È necessario che la dichiarazione sia allo stato di Acquisito o Esitato;
2. **Detrazione IRPEF per investimenti in Start-Up innovative**. Recuperato dai quadri della dichiarazione;
3. **Detrazione IRPEF riconosciuta ai coltivatori diretti e agli IAP di età inferiore ai 35 anni**. Recuperato ai quadri della dichiarazione;
4. **Crediti d'imposta classificati come aiuti di stato**. Recuperato dai crediti d'imposta inseriti nel quadro RU quando il codice credito è uno dei seguenti:

COD	DESCRIZIONE	NORMA
51	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali ex L. 208/2015	Art. 1, c. 98, L. n. 208/2015
52	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/Sisma Centro-Italia	Art. 18-quater, D.L. n. 8/2017
53	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ZES	Art. 5, c. 2, D.L. n. 91/2017
54	Credito d'imposta Formazione 4.0	Art. 1, c. 46-56, L. 205/2017
55	Credito d'imposta Esercenti impianti distribuzione carburante	Art. 1, c. 924-925, L. 205/2017
56	Credito d'imposta Investimenti pubblicitari	Art. 57-bis, D.L. n. 50/2017
57	Credito d'imposta Imposte anticipate (DTA) - Aggregazioni imprese del Mezzogiorno	Art. 44-bis D.L. n. 34/2019
58	Credito d'imposta Commissioni per pagamenti elettronici	Art. 22, D.L. n. 124/2019
59	Credito d'imposta Produzione manufatti compostabili	Art. 1, c. 653, L. n. 160/2019
60	Credito d'imposta canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	Art. 28 D.L. n. 34/2020
61	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ ZLS (zone logistiche semplificate)	Art. 1, c. 313, L. n. 160/2019
62	Credito d'imposta attività di ricerca e sviluppo nelle regioni colpite dagli eventi sismici degli anni 2016 e 2017	Art. 244, D.L. n. 34/2020
63	Credito d'imposta adeguamento degli ambienti di lavoro	Art. 120, D.L. n. 34/2020
64	Credito d'imposta rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (investitori)	Art. 26, comma 4, D.L. n. 34/2020
65	Credito d'imposta rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni (società conferitarie)	Art. 26, comma 8, D.L. n. 34/2020
66	Credito d'imposta investimenti nel territorio del comune di Campione d'Italia	Art. 1, comma 577, L. n. 160/2019

In coda al calcolo della dichiarazione il sistema propone una finestra con i risultati del calcolo. Il sistema definisce questi aiuti di stato che calcola direttamente come **aiuti automatici**.

✓ ✕ **Elenco Aiuti di stato automatici**

Sono stati reperiti Aiuti generabili (Quadro di riferimento: RA);
 La conferma dell'operazione cancellerà ogni altro aiuto automatico presente su RS;
 Deselezionare gli aiuti che non si vuol generare.

Default

Codice ATECO: 011110 - COLTIVAZIONE DI CEREALI (ESCLUSO IL RISO)
 Dimensione impresa: 1 - micro impresa

Forzature

Codice ATECO:
 Dimensione impresa:

Cod.	Descrizione	Importo	Norma
<input checked="" type="checkbox"/>	58 Credito d'imposta Commissioni per pagamenti elettronici	250	Art. 22, D.L. n. 124/2019
<input checked="" type="checkbox"/>	20 Contributo a fondo perduto i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	0	Art. 25, D.L. n. 34/2020
<input checked="" type="checkbox"/>	51 Credito d'imposta Investimenti beni strumentali ex L. 208/2015	2000	Art. 1, c. 98, L. n. 208/2015
<input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			

OK ANNULLA

N.B. è necessario confermare il calcolo, in assenza non sarà inserito niente su RS

Nella finestra il sistema da una serie di informazioni, che si prega di leggere attentamente. In particolare

1. Quadro di riferimento. Viene indicato con quale quadro di riferimento l'auto sarà inserito sul quadro RS;
2. Cancellazione. Si avvisa che i precedenti aiuti di stato automatici inseriti dal calcolo precedente saranno cancellati e riscritti;
3. Il sistema avvisa che è possibile deselezionare un aiuto che non si desidera generare.

Giova sottolineare che non saranno cancellati gli aiuti di stato inseriti manualmente con lo stesso codice. È pertanto opportuno, al fine di evitare duplicazioni, nel caso in cui si sia inserito un aiuto "automatico" manualmente, deselezionarlo dall'elenco.

È inoltre possibile forzare l'inserimento di un codice ateco diverso da quello scelto dalla procedura ed utilizzare un diverso codice per la dimensione dell'impresa. I dati indicati varranno per tutti gli aiuti.

Al termine si potrà vedere, se desiderato, i dati inseriti sul quadro RS, sezione aiuti di stato.

Plusvalenze e sopravvenienze	Reddito dell'impresa familiare	Perdite di lavoro autonomo	Perdite d'impresa	Dati vari *	Canone RAI
ACE	Prospetto crediti	Dati bilancio	Regime Forfettario	Aiuti di Stato *	Versamenti sospesi *

Elenco Aiuti di Stato: Selez. 0 righe su 3

Tipo aiuto	Tipo costo	Importo
<input type="checkbox"/> 58 - AUTOMATICO - Credito d'imposta Commissioni per pagamenti elettronici	20 - Non individuabili secondo le definizioni di cui	250
<input type="checkbox"/> 20 - AUTOMATICO - Contributo a fondo perduto i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiol	20 - Non individuabili secondo le definizioni di cui	0
<input type="checkbox"/> 51 - AUTOMATICO - Credito d'imposta Investimenti beni strumentali ex L. 208/2015	20 - Non individuabili secondo le definizioni di cui	2000

Come si può notare l'icona di modifica è deselezionata. Un aiuto di stato *automatico* non può essere modificato.