

# Rilascio Applicativo Redditi 2022

## Sommario

Passaggio dati da IVA a Redditi .....	1
Contributi a fondo perduto e altre indennità covid .....	1
Esclusione ISA .....	1
IRAP 2022 .....	2
Gestione Aiuti di stato automatico da indicare sul quadro IS .....	2
Versamento acconto anno successivo .....	2
Rate versamento saldo F24 .....	2
Allineamento automatico con F24 del quadro RU .....	2
Inserimento o aggiornamento .....	5
Blocco calcolo dichiarazione in assenza di recupero da F24 .....	7
Casi particolari .....	8
Credito d'imposta per acquisto di Beni Strumentali .....	8
Credito derivante da anni precedenti non presente come dato iniziale su RU .....	9
Credito derivante dall'anno precedente ed utilizzi di crediti di anni diversi su F24 .....	10
Caso particolare TAX Credit Vacanze .....	10
Calcolo aiuti di stato .....	11
Impatti Superbonus 110% .....	14
Miglioramento gestione quadro di riferimento – quadro RS .....	14
Quadro RR – Esonero contributivo Covid-19 .....	15

## Passaggio dati da IVA a Redditi

### Contributi a fondo perduto e altre indennità covid

Non debbono più essere rilevati nei quadri del reddito d'impresa i contributi Covid-19, di conseguenza non saranno più rilevati neanche in contabilità.

### Esclusione ISA

Nella attuale versione delle istruzioni e delle specifiche tecniche non sono previste le cause di esclusione dagli ISA specifiche introdotte sulla dichiarazione 2021 (15, 16 e 17). Non saranno quindi valorizzate.

C'è in vista una possibile modifica alle istruzioni, il passaggio a Redditi sarà aggiornato se l'ADE fare la necessaria Errata Corrige.

L'errata corrige di fine aprile ha di fatto ripristinato le cause di esclusione 15, 16 e 17, che sono state aggiunte al passaggio dei dati da Iva a redditi.

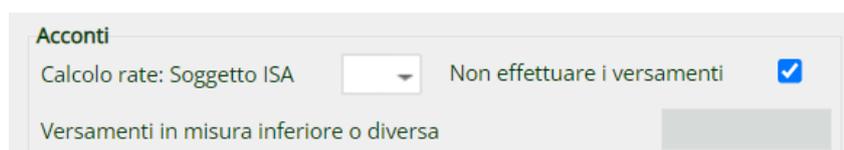
## IRAP 2022

### 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 aliquote agevolate, deduzioni e detrazioni classificabili come aiuti di stato secondo quanto specificato dal MEF con la documentazione pubblicata sul portale della fiscalità locale e regionale.

### Versamento acconto anno successivo

Per tutte le ditte individuali, che per l'anno d'imposta 2022 ed i successivi sono esonerati dall'IRAP, viene valorizzato il check non effettuare i versamenti sul riquadro acconti



### Rate versamento saldo F24

Aggiornata la maschera dei dati precalcolo (PREC) in modo da ospitare l'eventuale numero di rate per il versamento su F24.



L'indicazione del numero rate è necessaria se si vuole versare a rate il saldo ed il primo acconto.

### Allineamento automatico con F24 del quadro RU

Ricordiamo che 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.
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	SCHOLL BONUS	6873

<b>D1</b>	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA	6882
<b>D1</b>	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA	6881
<b>E4</b>	INVESTIMENTI PUBBLICITARI	6900
<b>F7</b>	FORMAZIONE 4.0	6897
<b>F9</b>	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO INVIO CORRISPETTIVI	6899
<b>H3</b>	COMMISSIONI PAGAMENTI ELETTRONICI	6916
<b>H4</b>	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 188, LEGGE N. 160/2019	6932
<b>H8</b>	CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI A USO NON ABITATIVO E AFFITTO D'AZIENDA	6920
<b>H9</b>	SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE	6917
<b>I1</b>	BOTTEGHE E NEGOZI	6914
<b>I7</b>	TAX CREDIT VACANZE	6915
<b>L1</b>	RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONE 2020-2022	6938
<b>L3</b>	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI MATERIALI E IMMATERIALI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1054, LEGGE N. 178/2020	6935
<b>TS</b>	INVESTIMENTI EX ART. 10 D.L. 138/2002	6742
<b>VS</b>	INVESTIMENTI EX ART. 8 L.388/2000	6734
<b>01</b>	TELERISCALDAMENTO CON BIOMASSA ED ENERGIA GEOTERMICA	6737
<b>02</b>	ESERCENTI SALE CINEMATOGRAFICHE	6604
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6732
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6733
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6744
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6758
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6757
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6756
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6755
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6754
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6753
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6752
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6751
<b>03</b>	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6745
<b>05</b>	ESERCIZIO DI SERVIZIO DI TAXI	6715
<b>09</b>	INVESTIMENTI IN AGRICOLTURA	6743
<b>17</b>	INCENTIVI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	6701
<b>2H</b>	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 189, LEGGE N. 160/2019	6933
<b>2L</b>	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1056, LEGGE N. 178/2020	6936
<b>20</b>	VEICOLI ELETTRICI, A METANO O A GPL	6709
<b>23</b>	CARO PETROLIO	6740
<b>28</b>	MEZZI ANTINCENDIO E AUTOAMBULANZE	6769
<b>3H</b>	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI AL COMMA ART. 1, COMMA 190, LEGGE N. 160/2019	6934
<b>3L</b>	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1058, LEGGE N. 178/2020	6937
<b>30</b>	REGIMI FISCALI AGEVOLATI	6764
<b>30</b>	REGIMI FISCALI AGEVOLATI	6738
<b>41</b>	ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCUO EX ART. 1, C. 224, L. 296/2006	6794

<b>42</b>	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI EX ART. 1, C. 226, L. 296/2006	6795
<b>43</b>	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI EX ART. 1, C. 227, L. 296/2006	6796
<b>44</b>	ACQUISTO VEICOLI ECOLOGICI EX ART. 1, C. 228, L. 296/2006	6797
<b>45</b>	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI EX ART. 1, C. 236, L. 296/2006	6798
<b>48</b>	PROMOZIONE PUBBLICITARIA IMPRESE AGRICOLE	6825
<b>53</b>	MISURE SICUREZZA PMI	6804
<b>54</b>	MISURE SICUREZZA RIVENDITORI GENERI MONOPOLIO	6805
<b>55</b>	INCREMENTO OCCUPAZIONE EX ART. 2, C. 539, L. 244/2007	6807
<b>57</b>	ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 1, D.L. 248/2007	6800
<b>58</b>	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI 2008 EX ART. 29, C. 2, D.L. 248/2007	6801
<b>59</b>	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 3, D.L. 248/2007	6802
<b>60</b>	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI 2008 EX ART. 29, C. 4, D.L. 248/2007	6803
<b>63</b>	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI	6809
<b>69</b>	SOSTITUZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI PER TRASPORTO PROMISCUO 2009 EX ART. 1, C. 1, D.L. 5/2009	6812
<b>70</b>	SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOCARAVAN 2009 EX ART. 1, C. 2, D.L. 5/2009	6813
<b>71</b>	ACQUISTO AUTOVETTURE ECOLOGICHE 2009 EX ART. 1, C. 3, D.L. 5/2009	6814
<b>72</b>	ACQUISTO AUTOCARRI ALIMENTATI A GAS METANO 2009 EX ART. 1, C. 4, D.L. 5/2009	6815
<b>73</b>	SOSTITUZIONE MOTOCICLI E CICLOMOTORI 2009 EX ART. 1, C. 5, D.L. 5/2009	6816
<b>74</b>	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2009	6819
<b>77</b>	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASP. 2010	6829
<b>87</b>	INCENTIVI RICOSTRUZIONE / SISMA MAGGIO 2012 / IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI	6844

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						
Codice credito RU	Codice 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 31.12.2021.

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.

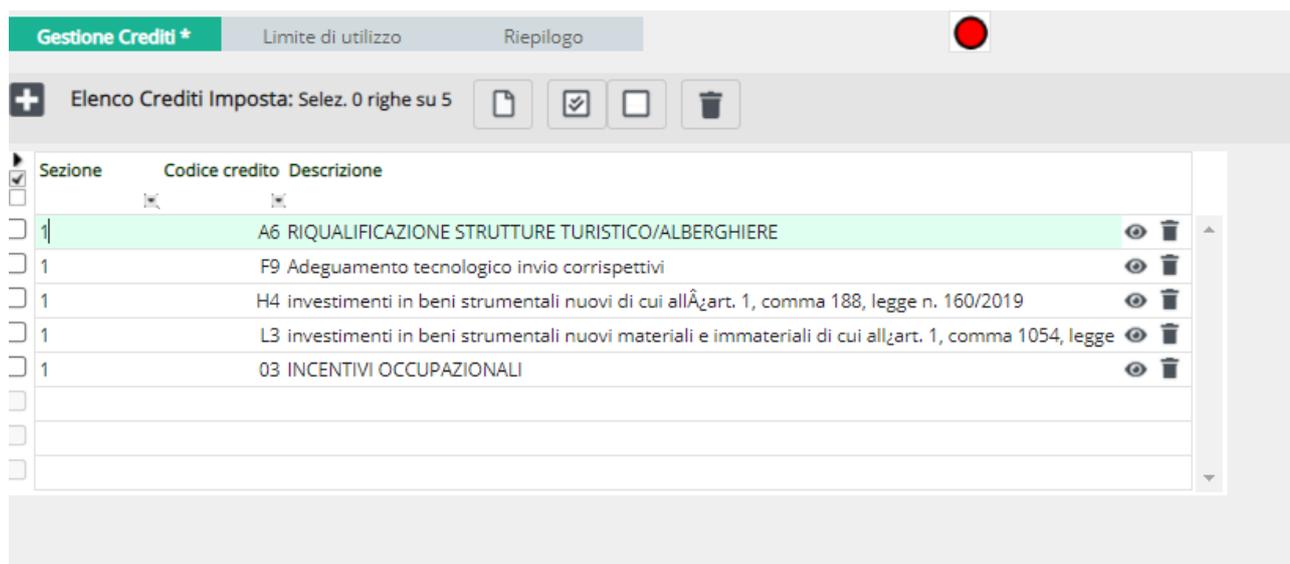
### **- Importante -**

*Sul quadro RU uno stesso codice credito non può e non deve essere presente su più anni pertanto se abbiamo, per esempio, sia un credito d'imposta per acquisto di beni strumentali residuo dell'anno precedente (2020) sia maturato nell'anno (2021), l'allineamento con RU andrà a valorizzare il campo anno con 2021, lascerà l'importo residuo dell'anno precedente con la stessa cifra, valorizzerà l'importo del credito dell'anno in corso con il credito maturato nell'anno e riporterà sull'importo speso in compensazione il totale delle compensazioni la somma dell'utilizzo dei due crediti.*

*Su F24 non si deve procedere ad azzerare il credito 2020 e ad aumentare il credito 2021. L'anno indicato nel quadro RU ha una funzione esclusivamente interna e con finalità di controllo, non sarà riportato sul modello stampato.*

### **Lista crediti RU aggiornata**

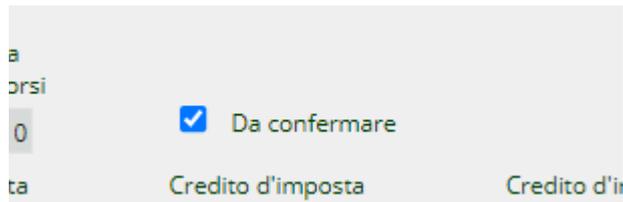
Al termine dell'allineamento, con la chiusura della finestra, viene mostrata la lista dei crediti aggiornata



The screenshot shows the 'Gestione Crediti' (Credit Management) interface. At the top, there are tabs for 'Gestione Crediti \*', 'Limite di utilizzo', and 'Riepilogo'. Below the tabs, there is a header 'Elenco Crediti Imposta: Selez. 0 righe su 5' and several icons (add, check, refresh, delete). The main area contains a table with the following columns: 'Sezione', 'Codice credito', and 'Descrizione'. The table lists five credit entries, each with a checkbox on the left and an eye icon on the right.

Sezione	Codice credito	Descrizione
1	A6	RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE TURISTICO/ALBERGHIERE
1	F9	Adeguamento tecnologico invio corrispettivi
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, comma 1054, legge
1	03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI

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



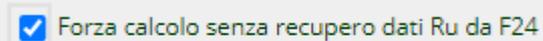
Un quadro RU non può essere calcolato se vi sono dei crediti da confermare, al salvataggio si dovrà quindi provvedere a togliere la spunta.

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



a spuntare la casella

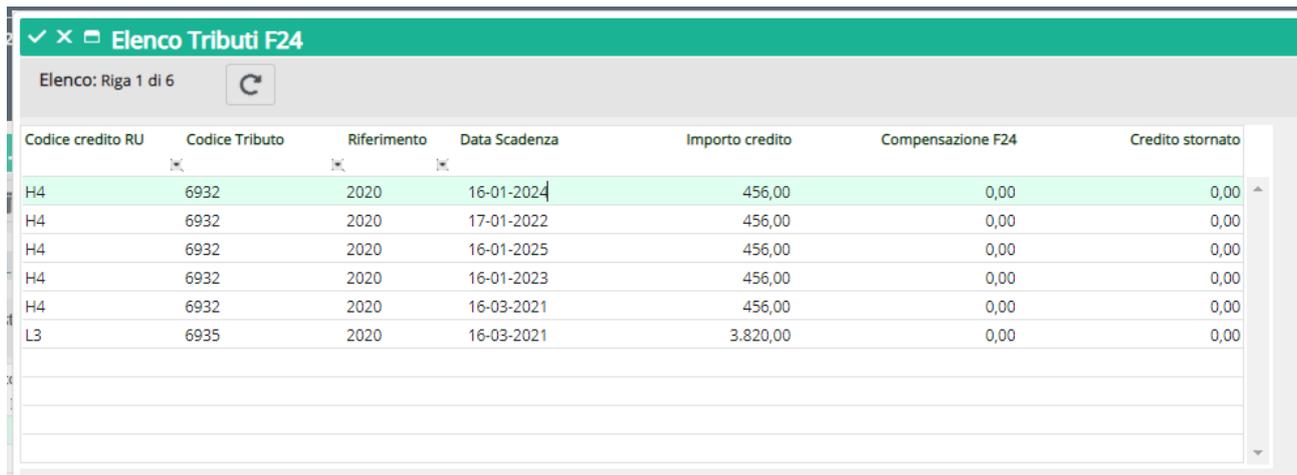
sul quadro VARI.

## 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. 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.

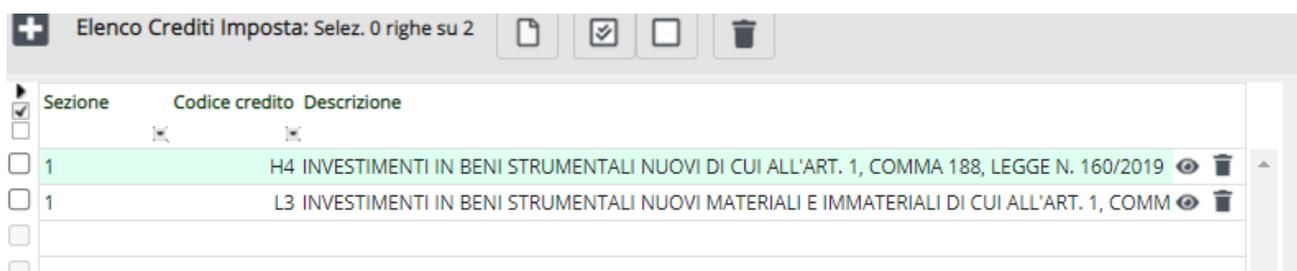
Ad esempio



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 table 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

Below the table, there is a button labeled 'Allinea RU con F24' and a section titled 'Lista messaggi post elaborazione' which is currently empty.

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 table 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

Below the table, there is a button labeled '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.

### Caso particolare TAX Credit Vacanze

Si segnala un caso particolare sul TAX-CREDIT VACANZE, legato al fatto che per il credito in questione, rilevabile da F24 con il codice tributo 6915, si ha l'obbligo di riportare l'anno 2020 anche nel caso dei codici

credito maturati nell'anno 2021. Questo porta ad avere l'anomalia che l'allineamento del credito con F24 non riconosce tale credito come un credito maturato nell'anno 2021.

17	6915	2020	26-11-2021	0,00	1.600,00	0,00
17	6915	2020	26-11-2021	0,00	706,52	0,00
17	6915	2020	01-09-2021	0,00	1.353,20	0,00
17	6915	2020	01-09-2021	0,00	1.800,80	0,00
17	6915	2020	01-09-2021	0,00	4.480,00	0,00
17	6915	2020	01-09-2021	0,00	800,00	0,00

Allinea RU con F24

Come si può vedere nella colonna del credito maturato c'è 0. L'allineamento da una segnalazione di errore

Codice credito 17 per l'importo di 0 non inseribile sul quadro RU dell'anno 2021, il credito non è maturato nell'anno 2021

E non inserisce nessun credito. Per risolvere è necessario, prima di allineare i crediti d'imposta con F24, inserire manualmente il credito 17 su RU, basta l'importo maturato.

## 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:

- Contributo a fondo perduto i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19".** Si tratta del CFP di cui all'art. 1, D.L. n. 41/2021, codice aiuto 31. Il dato viene recuperato dalla contabilità IVA. È necessario che la dichiarazione sia allo stato di Acquisito o Esitato;
- Contributo a fondo perduto automatico per i soggetti che hanno presentato istanza e ottenuto il contributo di cui all'art. 1, D.L. n. 41/2021.** Si tratta del CFP di cui all'art. 1, commi da 1 a 3, D.L. n. 73/2021. Il contributo è stato erogato dall'ADE a tutti i soggetti che avevano diritto al CFP di cui al pinto precedente. Viene inserito per tutti i soggetti che su IVA hanno dichiarazione di quel tipo;
- Detrazione IRPEF per investimenti in Start-Up innovative.** Recuperato dai quadri della dichiarazione;
- Detrazione IRPEF riconosciuta ai coltivatori diretti e agli IAP di età inferiore ai 35 anni.** Recuperato ai quadri della dichiarazione;
- 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. CRED.	DESCRIZIONE CREDITO	COD. AIUTO	DESCRIZIONE AIUTO	NORMA
<b>C4</b>	INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI EX L. 208/2015	51	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali ex L. 208/2015	Art. 1, c. 98, L. n. 208/2015
<b>E4</b>	INVESTIMENTI PUBBLICITARI	56	Credito d'imposta Investimenti pubblicitar	Art. 57-bis, D.L. n. 50/2017
<b>F3</b>	ESERCENTI IMPIANTI DI DISTRIBUZIONE CARBURANTI	55	Credito d'imposta Esercenti impianti distribuzione carburante	Art. 1, c. 924-925, L. 205/2017
<b>F7</b>	FORMAZIONE 4.0	54	Credito d'imposta Formazione 4.0	Art. 1, c. 46-56, L. 205/2017

<b>E5</b>	INVESTIMENTI STRUMENTALI/ZES	BENI	53	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ZES	Art. 5, c. 2, D.L. n. 91/2017
<b>H3</b>	COMMISSIONI ELETTRONICI	PAGAMENTI	58	Credito d'imposta Commissioni per pagamenti elettronici	Art. 22, D.L. n. 124/2019
<b>H5</b>	INVESTIMENTI STRUMENTALI/ZLS	BENI	59	Credito d'imposta Produzione manufatti compostabili	Art. 1, c. 653, L. n. 160/2019
<b>H8</b>	CANONI DI IMMOBILI ABITATIVO D'AZIENDA	LOCAZIONE A USO NON AFFITTO	60	Credito d'imposta canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	Art. 28 D.L. n. 34/2020
<b>L1</b>	RICERCA, INNOVAZIONE 2020-2022	SVILUPPO	E 61	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ ZLS (zone logistiche semplificate)	Art. 1, c. 313, L. n. 160/2019
<b>L2</b>	INVESTIMENTI D'ITALIA	CAMPIONE	66	Credito d'imposta investimenti nel territorio del comune di Campione d'Italia	Art. 1, comma 577, L. n. 160/2019
<b>M4</b>	Bonus teatro e spettacoli		68	Credito d'imposta bonus teatro e spettacoli	Art. 36-bis, D.L. n. 41/2021
<b>M5</b>	R & S Farmaci e vaccini		71	Credito d'imposta per le imprese che effettuano attività di ricerca e sviluppo per farmaci nuovi, inclusi i vaccini	Art. 31, D.L. n. 73/2021
<b>N5</b>	Investimenti in beni strumentali / sisma Centro-Italia 2021		70	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/Sisma Centro-Italia	Art. 43-ter, D.L. n. 152/2021 e art. 18-quater D.L. n. 8/2017
<b>N6</b>	Strumenti pagamenti elettronici		72	Credito d'imposta per l'acquisto, il noleggio o l'utilizzo di strumenti che consentono forme di pagamento elettronico e per il collegamento con i registratori telematici	Art. 22-bis, D.L. n. 124/2019
<b>I5</b>	RIMANENZE MAGAZZINO		67	Credito d'imposta rimanenze di magazzino (bonus tessile, moda e accessori)	Art. 48-bis, D.L. n. 34/2020

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	<b>Aiuti di Stato *</b>	Versamenti sospesi *	Riepilogo
+ 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.

## Impatti Superbonus 110%

La gestione del Superbonus 110% ha impatti sia sulla dichiarazione in se che sulla gestione implementata nella procedura.

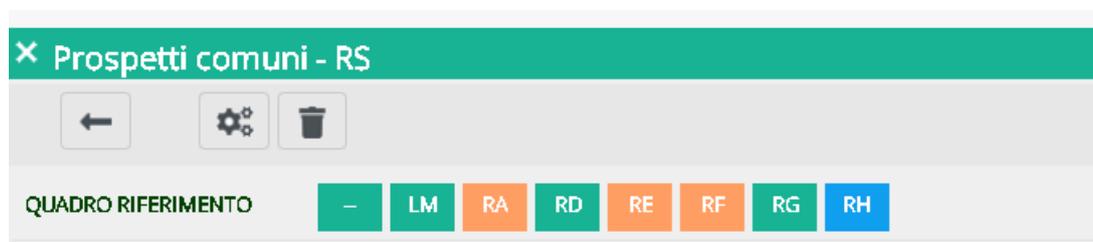
Il primo di questi impatti è la nuova casella Presenza Visto superbonus, inserita nel frontespizio delle dic e gestita sul quadro FRS (per i casi in cui è prevista la compilazione vi rimandiamo alle istruzioni ministeriali). La casella è in libera digitazione, con l'unica implicazione che la sua presenza disabilita la sezione del Visto di conformità. In fase di diagnostico interno è prevista una verifica di plausibilità e congruità di tale casella, la verifica prevede un controllo bloccante per presenza casella e assenza righe RP Sez.IIIA e Sez.IV per i quali è prevista la detrazione del 110% ed un controllo non bloccante per presenza righe RP (come sopra) e assenza casella.

Altro impatto, sempre dovuto al Superbonus 110%, è la necessità di fornire l'allegato puntuale relativo al Visto di conformità superbonus sui righe oneri per i quali è prevista la detrazione al 110% (Sez.IIIA, Sez.IIIC e Sez.IV). A tal fine è stata aperta anche per la dic RPF la possibilità di allegare sulle maschere ORED, OREN e ONSP così come lo è per il 730. La presenza di tale allegato è controllata nel diagnostico interno il quale origina eventualmente un controllo bloccante.

## Miglioramento gestione quadro di riferimento – quadro RS

Il quadro RS è sempre stato una nota dolente sia per gli operatori che per l'assistenza, abbiamo quindi cercato di migliorarne la gestione anche se limitatamente alla selezione e/o individuazione del quadro di riferimento.

È stata eliminata la combo-box coi vari quadri di riferimento ed il relativo pulsante Aggiorna sezioni a favore di una serie di pulsanti, tanti quanti sono i quadri di riferimento plausibili.



Tali pulsanti avranno diversi colori a seconda delle situazioni:

- Arancio = Riferimento assente;
- Verde = Riferimento presente;
- Blu = Riferimento selezionato.

La pressione del pulsante determina l'attualizzazione del dato senza ulteriori conferme o azioni. Sarà in questo modo immediatamente visibile quali sono quadri di riferimento presenti e su quale quadro stiamo lavorando.

Ovviamente in ingresso dall'indice dei quadri è obbligatoria la pressione di un pulsante se si vuole inserire o modificare dati, non è necessario invece per Calcolo o Cancellazione quadro. In Ingresso da altri quadri per i quali è previsto l'accesso diretto a RS invece il pulsante specifico sarà già selezionato e non potrà essere deselezionato a favore di altri riferimenti. Le altre operatività di RS rimangono inalterate.

## Quadro RR – Esonero contributivo Covid-19

L'Ade ha inserito alcuni nuovi campi sulle due sezioni di RR al fine di gestire l'esonero di cui all'Articolo 1, comma da 20 a 22 bis della Legge 178 del 2020, in particolare una casella e un importo per la Sezione II

RR9 Esonero art.1, c. 20 - 22 bis L.178/2020	Attestazione		Importo
	1	2	,00

Esonero art.1, c. 20 - 22 bis L.178/2020
37,00

e due campi importo per la Sezione I

I campi importo hanno efficacia al fine di diminuire il valore dei saldi in uscita dal quadro ma solo se a debito e fino a concorrenza di questo.

Il valore dell'esonero viene comunicato dall'INPS nel cassetto fiscale ed è gestito dal programma come campi di libera digitazione livellati in fase di generazione tributi, pertanto i loro effetti non sono visibili a livello di stampa modello (dove i valori stampati sono esattamente gli stessi di quelli digitati sulle maschere) ma solo sul riepilogo tributi del quadro e della dichiarazione e su F24. La casella relativa alla Sezione II "Attestazione esonero parziale", non ha nessun impatto sulla gestione e sui calcoli, essa viene stampata sul relativo campo del modello sotto forma di casella barrata. Ulteriori informazioni sono presenti sul manuale.

*Attenzione: al momento in cui viene rilasciato il quadro l'INPS non ha ancora diramato la circolare con cui fornisce indicazioni sulla sua compilazione. Quanto fatto è basato sulle specifiche tecniche e sulle poche anticipazioni informali che si è riusciti ad avere.*