

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



RELEASE Versione 2021.03.04	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2021.03.04 (Update)
Data di rilascio:	16.09.2021
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Personalizzazione conti	2
TRA740-750-760	2
<i>Aggiornamento della Personalizzazione conti standard</i>	<i>2</i>

Aggiornamento della Personalizzazione conti standard

Un' "Avvertenza" pubblicata nel sito dell'Agenzia delle Entrate che, recependo l'abrogazione del comma 2 dell'art. 10-bis del D.L. n. 137 del 2020, ha sancito la non obbligatorietà di indicare, nei quadri della dichiarazione dei Redditi e della dichiarazione IRAP, i contributi e le indennità di qualsiasi natura, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, ha reso necessario apportare delle variazioni alla Personalizzazione conti dei Piani dei conti standard.

Più precisamente, tale "Avvertenza" dà precise indicazioni per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, nonché i lavoratori autonomi, che hanno ricevuto i suddetti contributi e indennità, per i quali è stato stabilito che non debbono indicare il relativo importo nei quadri di determinazione del reddito d'impresa e di lavoro autonomo sia nella dichiarazione Redditi che nel modello IRAP.

Inoltre, è stato chiarito che tali soggetti non debbono nemmeno compilare il prospetto degli "Aiuti di stato" in presenza di codice aiuto "24" *"Detassazione contributi e indennità a favore di imprese Covid-19"*, nella dichiarazione redditi e "8" *"Detassazione dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19"* nel modello IRAP.

Nell' "Avvertenza" è stato anche ribadito che, i contribuenti che hanno già inviato il modello Redditi e IRAP attenendosi alle precedenti istruzioni ministeriali, non sono tenuti a rettificare le dichiarazioni presentate anteriormente la pubblicazione della suddetta.

Alla luce di ciò, si è reso necessario variare le personalizzazioni dei quadri d'impresa ed IRAP di tutti i modelli dichiarativi, così che non siano più trasferiti i conti relativi ai contributi Covid-19 e non sia nemmeno più compilata, in automatico, la sezione degli aiuti di stato.

Sono state, pertanto, effettuate le seguenti modifiche:

- quadri RF: il conto agganciato al rigo RF55 *"Altre variazioni in diminuzione"* è stato trasferito dal codice "84" *"Contributi fondo perduto qualsiasi natura Covid-19"* al codice "99" *"Altre variazioni in diminuzione non espressamente indicate"*;
- quadri RG: è stato rimosso l'aggancio al rigo RG10 *"Altri componenti positivi"* codice 28 *"Ammontare contributi erogati a seguito emergenza Covid-19"* e RG22 *"Altri componenti negativi"* codice 48 *"Contributi fondo perduto qualsiasi natura Covid-19"*;
- quadro LM: è stato rimosso l'aggancio al rigo LM33 colonna 2 *"Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020"*;
- dichiarazioni IRAP: è stato rimosso l'aggancio ai rigi IQ3/IQ10 colonna 3 *"Contributi e le indennità di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19"* e IP3/IP10 colonna 3 *"Contributi e le indennità di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19"*. Nel caso, invece, si determini la base imponibile IRAP ai sensi dell'art. 5 del d.lgs. n. 446 del 1997, il conto presente nelle *"Altre variazioni in diminuzione"*, viene trasferito dal codice "16" *"Contributi e le indennità di qualsiasi natura erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19"* al codice "99" *"Altre variazioni in diminuzione non espressamente indicate"*.

Ne consegue che:

- ✓ per gli utenti che utilizzano i Piani dei conti standard, tali modifiche, nei suddetti piani dei conti, sono recepite in automatico dopo avere eseguito il comando **CPESTD**, una volta installato l'aggiornamento **MULTI vers. 2021.01.06**.
- ✓ per gli utenti i quali, utilizzano, invece, un Piano dei conti personalizzato:
 - è possibile intervenire manualmente in modifica dei suddetti quadri RF/RG/LM/IRAP dei vari modelli variando o cancellando quanto riportato dal trasferimento nei rigi sopra citati ed in tal caso viene rimossa anche la compilazione automatica del quadro RS per il codice aiuto "24" *"Detassazione contributi e indennità a favore di imprese Covid-19"*, mentre per il codice aiuto "8" *"Detassazione dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19"* del quadro IS della dichiarazione IRAP, questo

è anch'esso eliminato in automatico se generato in automatico dalla presenza del codice "16" nel rigo delle *"Altre variazioni in diminuzione non espressamente indicate"*.



IMPORTANTE

In merito all'aiuto di stato "24" *"Detassazione contributi e indennità a favore di imprese Covid-19"*, conseguentemente a quanto sopra detto, se la dichiarazione Redditi viene riaperta e riconfermato il quadro di liquidazione, l'aiuto di stato "24" viene rimosso e andando a rieseguire il trasferimento non viene, come previsto nelle Errata corripge del 06.09.2021, più generato in automatico e quindi, eventualmente nel quadro RS deve essere reinserito manualmente.

Rimane invece presente nel quadro se la dichiarazione redditi non viene riaperta oppure, se pur riaperta, non viene rieseguita alcuna operazione manuale o automatica sulla stessa.

- oppure è possibile effettuare le suddette modifiche direttamente a livello di Personalizzazione conti cancellando o spostando il conto utilizzato per contabilizzare tali contributi ed inserito nella personalizzazione accedendo dalla scelta 1 **"Personalizzazione quadri"** del comando **TRA740-750-760**, richiamando, di volta in volta, il quadro ed il modello che si intende modificare ed a seguire, i righi/colonna sopra indicati. In tal caso, si raccomanda di prestare attenzione ai righi che si vanno a modificare, per la non completa coincidenza tra codice ministeriale e colonna interna dei quadri di reddito presente nella **"Personalizzazione conti"** (TRA740-750-760).