informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 172 – 08 GIUGNO 2021

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **DICHIARAZIONI**

IL BONUS ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO E IL MOD. REDDITI 2021

RIFERIMENTI

- **Art. 120, DL n. 34/2020**
- **Istruzioni mod. REDDITI 2021**

IN SINTESI

Il bonus "adeguamento ambienti di lavoro" previsto dal c.d. "Decreto Rilancio" a favore degli esercenti specifiche attività d'impresa / lavoratori autonomi in luoghi aperti al pubblico, delle associazioni / fondazioni e altri enti privati, compresi gli Enti del terzo settore (ETS), utilizzabile esclusivamente in compensazione nel mod. F24, non è tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP.

Allo stesso l'Agenzia delle Entrate ha "riservato" specifiche modalità di indicazione nel mod. REDDITI 2021, di seguito esaminate.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Nell'ambito del c.d. "Decreto Rilancio", il Legislatore con l'art. 120 ha previsto il riconoscimento di un **credito d'imposta pari al 60% delle spese sostenute nel 2020, per un massimo di € 80.000**, relativamente agli interventi necessari per far rispettare le prescrizioni sanitarie e le misure di contenimento della diffusione del COVID-19. Tale agevolazione è riconosciuta a favore di:

- esercenti attività d'impresa / lavoratori autonomi in luoghi aperti al pubblico di cui all'Allegato 2, DL n. 34/2020, di seguito individuati:

Codice attività	Descrizione
551000	Alberghi
552010	Villaggi turistici
552020	Ostelli della gioventù
552030	Rifugi di montagna
552040	Colonie marine e montane
552051	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence
552052	Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
553000	Aree di campeggio e aree attrezzate per camper e roulotte
559010	Gestione di vagoni letto
559020	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
561011	Ristorazione con somministrazione
561012	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
561020	Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
561030	Gelaterie e pasticcerie
561041	Gelaterie e pasticcerie ambulanti
561042	Ristorazione ambulante
561050	Ristorazione su treni e navi
562100	Catering per eventi, banqueting
562910	Mense
562920	Catering continuativo su base contrattuale
563000	Bar e altri esercizi simili senza cucina
591400	Attività di proiezione cinematografica
791100	Attività delle agenzie di viaggio
791200	Attività dei tour operator
799011	Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
799019	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca
799020	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
823000	Organizzazione di convegni e fiere
900101	Attività nel campo della recitazione
900109	Altre rappresentazioni artistiche
900201	Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
900202	Attività nel campo della regia
900209	Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
900400	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
910100	Attività di biblioteche ed archivi
910200	Attività di musei
910300	Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili
910400	Attività degli orti botanici, dei giardini zoologici e delle riserve naturali
932100	Parchi di divertimento e parchi tematici
932920	Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali
960420	Stabilimenti termali

- associazioni / fondazioni e altri enti privati, compresi gli Enti del terzo settore (ETS).

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

In particolare tra gli interventi agevolabili rientrano:

- quelli edilizi necessari per il rifacimento di spogliatoi e mense, per la realizzazione di spazi medici, ingressi e spazi comuni;
- l'acquisto di arredi di sicurezza;
- gli investimenti in attività innovative, ivi compresi quelli necessari ad investimenti di carattere innovativo quali lo sviluppo / acquisto di strumenti e tecnologie necessarie allo svolgimento dell'attività lavorativa;
- l'acquisto di apparecchiature per il controllo della temperatura dei dipendenti / utenti.

Per il riconoscimento del bonus in esame il soggetto interessato doveva inviare all'Agenzia delle Entrate entro il 31.5.2021 un'apposita comunicazione delle spese agevolabili sostenute nel 2020.

Il credito d'imposta in esame:

- è **cumulabile** con altre agevolazioni per le stesse spese, nel limite dei costi sostenuti;
- è utilizzabile **dall'1.1 al 30.6.2021 esclusivamente in compensazione** con il mod. F24 (codice tributo "6918");
- **non è tassato** ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- può essere ceduto entro il 30.6.2021 (in tutto o in parte) ai sensi dell'art. 122, DL n. 34/2020.

Non operano i limiti di:

- € 700.000 annui per l'utilizzo in compensazione dei crediti ex art. 34, Legge n. 388/2000 (aumentato per il 2021 a € 2 milioni dall'art. 22, DL n. 73/2021, c.d "Decreto Sostegni-bis");
- € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI ex art. 1, comma 53, Legge n. 244/2007.

BONUS ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO E MOD. REDDITI 2021

QUADRO RU

Il credito d'imposta in esame va riportato nella **Sezione I del quadro RU** che, con riferimento al mod. REDDITI 2021 PF, presenta la seguente struttura.

SEZIONE I Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)									
RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante					Codice credito 1			
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione								,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)								,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo	(di cui 1 ,00	2 ,00	B2 ,00	C2 ,00	)		3	,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24								,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute 1 ,00	IVA (Periodici e acconto) 2 ,00	IVA (Saldo) 3 ,00	IRPEF (Acconti) 4 ,00	IRPEF (Saldo) 5 ,00	Imposta sostitutiva 6 ,00		
RU8	Credito d'imposta riversato								,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)								,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso								,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)					Vedere istruzioni 1		2	,00

In particolare a **rigo RU1**:

- a **campo 1** va riportata la descrizione "*Spese per adeguamento ambienti di lavoro*";
- a **campo 2** va riportato il **nuovo codice** "**I6**".

Come precisato nelle istruzioni del mod. REDDITI 2021 PF, la Sezione in esame va **compilata esclusivamente dal soggetto che ha maturato il diritto al beneficio**, **anche in caso di cessione**, totale o parziale, del credito.

NB Il cessionario **non deve compilare** il quadro RU.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Nella Sezione in esame possono essere **compilati esclusivamente** i righi RU3, RU5, campo 3, RU6, RU8, RU9 campo 1 e RU10 (presente solo nei mod. REDDITI 2021 SP e SC).

RU3	Credito d'imposta **ricevuto**. In particolare tale rigo interessa i soci di società "trasparenti" che hanno ricevuto il bonus (va compilata anche la Sezione VI-A).
Rigo RU5, campo 3	Credito d'imposta **spettante** per le spese sostenute nel 2020. I soggetti con periodo d'imposta 2020 / 2021 devono indicare anche il credito maturato in relazione alle spese sostenute nella frazione del 2020 ricadente nel precedente periodo d'imposta.
RU6	Credito d'imposta **utilizzato in compensazione** nel mod. F24 **entro il 30.6.2021**.
Rigo RU9, campo 1	Va compilato in caso di **cessione**, totale o parziale, **del credito d'imposta** ai sensi delll'art. 122, DL n. 34/2020, riportando l'importo **ceduto nel 2020** (non va compilata la Sezione VI-B).

QUADRO RF

Nel quadro RF, stante l'irrilevanza del bonus in esame, le imprese in contabilità ordinaria devono effettuare una variazione in diminuzione.

In merito va evidenziato che, ancorché ai fini della compilazione del rigo **RF55** "***Altre variazioni in diminuzione***" sia stato previsto il nuovo codice "84",

Codice	Descrizione
84	Contributi / indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima di tale emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

si ritiene che relativamente al bonus in esame debba essere indicato il **codice residuale** "**99**". Infatti, tenuto conto di quanto precisato dalle specifiche tecniche relative al rigo RS401 "*Aiuti di stato*" del mod. REDDITI 2021, il codice "99" consente di indicare in tale rigo lo specifico codice "63" previsto per il bonus in esame. Il codice "84" richiede l'indicazione a rigo RS401 del codice "24" riferito alla "*Detassazione di contributi, di indennità e di ogni altra misura a favore di imprese e lavoratori autonomi, relativi all'emergenza COVID-19".*

QUADRO RG

Nel quadro RG, per evidenziare i contributi / indennità collegati con l'emergenza COVID-19 che non concorrono alla formazione del reddito d'impresa, **è richiesta la "doppia" esposizione degli stessi, quali componenti positivi e componenti negativi**.

In particolare, per la compilazione di **rigo RG10** ***"Altri componenti positivi"*** e di **rigo RG22** ***"Altri componenti negativi",*** sono stati istituiti i seguenti nuovi codici.

Rigo RG10 *"Altri componenti positivi"*	
Codice	**Descrizione**
28	Contributi / indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza COVID-19, diversi da quelli esistenti prima di tale emergenza, da chiunque erogati e indipendentemente dalle modalità di fruizione e contabilizzazione.

Rigo RG22 *"Altri componenti negativi"*	
Codice	**Descrizione**
48	Contributi / indennità di qualsiasi natura da chiunque erogati ed indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione, che non concorrono alla formazione del reddito, indicati a RG10, con il **codice 28**.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Nel caso in esame, ancorchè ai fini della compilazione del **rigo RG22** "***Altri componenti negativi***" sia stato previsto il nuovo codice "48" si ritiene che relativamente al **bonus in esame** debba essere indicato il **codice residuale** "**99**". Analoga indicazione va riportata a rigo RG10 "*Altri componenti positivi*".

Infatti, come sopra evidenziato, dalla lettura delle specifiche tecniche relative al rigo RS401 "*Aiuti di stato*" del mod. REDDITI 2021, è possibile desumere che il codice "99" consente di indicare in tale rigo lo specifico codice "63" previsto per il bonus in esame. Il codice "48" richiede l'indicazione a rigo RS401 del codice 24 riferito alla "*Detassazione di contributi, di indennità e di ogni altra misura a favore di imprese e lavoratori autonomi, relativi all'emergenza COVID-19*".

QUADRO RE

Nel quadro RE **non è richiesta alcuna indicazione** in merito al bonus in esame.

QUADRO RS

L'agevolazione in esame è riconosciuta nel rispetto dei limiti / condizioni previsti dalla Comunicazione della Commissione UE 19.3.2020 C(2020) 1863 final e pertanto va compilato anche il prospetto "*Aiuti di Stato*" presente nel quadro RS. In particolare a **rigo RS401** va indicato il **codice aiuto** "**63**".

Esempio 1

Un albergo (codice attività 55.10.00), in contabilità ordinaria e che determina l'IRAP con il c.d. "metodo da bilancio", ha sostenuto nel 2020 spese per adeguamento ambienti di lavoro per € 13.000. Il bonus spettante risulta pari a € 7.800 (13.000 x 60%). L'albergo ha utilizzato il credito d'imposta per il versamento delle ritenute alla fonte di febbraio / marzo 2021 e per il saldo IVA 2020.

Il quadro RU, RF e RS del mod. REDDITI 2021 va così compilato.

SEZIONE I
Crediti d'imposta
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante: Spese per adeguamento ambienti — Codice credito: I 6	
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) 3	7.800,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	7.800,00
RU7	Credito utilizzato ai fini — Ritenute 1 ,00; IVA (Periodici e acconto) 2 ,00; IVA (Saldo) 3 ,00; IRPEF (Acconti) 4 ,00; IRPEF (Saldo) 5 ,00; Imposta sostitutiva 6 ,00	
RU8	Credito d'imposta riversato	,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) — Vedere istruzioni 1	2 ,00

RF55 Altre variazioni in diminuzione

1 99	2 7.800,00	3	4 ,00	5	6 ,00
7	8 ,00	9	10 ,00	11	12 ,00
13	14 ,00	15	16 ,00	17	18 ,00
19	20 ,00	21	22 ,00	23	24 ,00
25	26 ,00	27	28 ,00	29	30 ,00
31	32 ,00	33	34 ,00	35	36 ,00

Aiuti di Stato

RS401

Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	BASE GIURIDICA: Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma: Numero	Estensione	Lettera
1 6 3	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante
11A	12 DI	13 1	14 55.10.00	15 1	16	17 7.800,00

DATI DEL PROGETTO

Data inizio (18 giorno mese anno)	Data fine (19 giorno mese anno)	Codice Regione 20	Codice Comune 21	CAP 22

Tipologia (via, piazza, ecc.) 23	Indirizzo 24	Numero civico 25

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
26 20	27 ,00	28	29 7.800,00

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Esempio 2

Un'impresa in contabilità semplificata esercente l'attività di "Ristorazione con somministrazione" (codice attività 56.10.11) ha sostenuto nel 2020 spese di adeguamento ambienti di lavoro per € 10.000. Il bonus spettante risulta pari a € 6.000 (10.000 x 60%).

L'impresa ha utilizzato il credito d'imposta per il versamento delle ritenute alla fonte di febbraio / marzo 2021 e per il saldo IVA 2020.

Il quadro RU, RG e RS del mod. REDDITI 2021 va così compilato.

SEZIONE I
Crediti d'imposta
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante: Spese per adeguamento ambiente — Codice credito: I6	
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) 3	6.000,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	6.000,00
RU7	Credito utilizzato ai fini — Ritenute 1 ,00; IVA (Periodici e acconto) 2 ,00; IVA (Saldo) 3 ,00; IRPEF (Acconti) 4 ,00; IRPEF (Saldo) 5 ,00; Imposta sostitutiva 6 ,00	
RU8	Credito d'imposta riversato	,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) — Vedere istruzioni 1	2 ,00

RG10 Altri componenti positivi						
99	2 6.000,00	3	4 ,00	5	6 ,00
7	8 ,00	9	10 ,00	11	12 ,00
13	14 ,00	15	16 ,00	17	18 ,00
19	20 ,00	21	22 ,00	23	24 ,00
25	26 ,00	27	28 ,00	29	30 ,00

RG22 Altri componenti negativi						
99	2 6.000,00	3	4 ,00	5	6 ,00
7	8 ,00	9	10 ,00	11	12 ,00
13	14 ,00	15	16 ,00	17	18 ,00
19	20 ,00	21	22 ,00	23	24 ,00
25	26 ,00	27	28 ,00	29	30 ,00
31	32 ,00	33	34 ,00	35	36 ,00
37	38 ,00	39	40 ,00	41	42 ,00

Aiuti di Stato

RS401

Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	BASE GIURIDICA: Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma: Numero	Estensione	Lettera
1 63	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante
11A	12 DI	13 1	14 56.10.11	15 1	16	17 6.000,00

DATI DEL PROGETTO

Data inizio	Data fine	Codice Regione	Codice Comune	CAP
18 giorno mese anno	19 giorno mese anno	20	21	22

Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo	Numero civico
23	24	25

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
26 20	27 ,00	28	29 6.000,00

MOD. IRAP 2021

Nel mod. IRAP 2021, per i soggetti che utilizzano il c.d. "**metodo da bilancio**", per la compilazione delle ***"Altre variazioni in diminuzione"*** di rigo IQ37 / IP43 / IC57, è stato introdotto il **nuovo codice "16"**.

Rigo IQ37 / IP43 / IC57 *"Altre variazioni in diminuzione"*	
Codice	**Descrizione**
16	Contributi / indennità di qualsiasi natura da chiunque erogati ed indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione, che non concorrono alla formazione del valore della produzione.

RIPRODUZIONE VIETATA

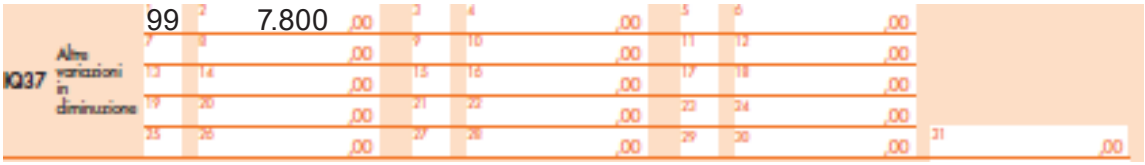
Come desumibile dalle specifiche tecniche del mod. IRAP 2021, l'utilizzo del nuovo codice "16" è associato alla compilazione del rigo IS201 riportante:

- il codice "1" (Aiuto di Stato istituito da una norma statale) nella casella "*Tipo aiuto*";
- il codice "8" (Detassazione contributi / indennità di qualsiasi natura erogati a seguito dell'emergenza COVID-19 ex art. 10-bis, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori") nel campo 1 "*Codice aiuto*".

Tale modalità di compilazione si traduce nella comunicazione di un "doppio "aiuto ricevuto. Pertanto, si ritiene che per la variazione in diminuzione relativa al bonus in esame sia utilizzabile il codice "99".

Esempio 3

Con riferimento all'esempio 1, riguardante un soggetto in contabilità ordinaria e determinazione dell'IRAP con il c.d. "metodo da bilancio", il rigo IQ37 del mod. IRAP 2021 va così compilato.



Per i soggetti che utilizzano il c.d. "**metodo fiscale**" i contributi / indennità COVID-19 andrebbero esposti a rigo IQ3 / IP3 *"Contributi erogati in base a norma di legge"* e a rigo IQ10 / IP10, colonna 3 *"Componenti detassate"* del mod. IRAP 2021.

Anche per i predetti soggetti, come desumibile dalle specifiche tecniche del mod. IRAP 2021, tale modalità di compilazione comporta l'obbligo di esporre il contributo / indennità nel prospetto *"Aiuti di Stato"* a rigo IS201 e ciò risulta **in contrasto** con la disposizione in base alla quale per il medesimo aiuto di Stato **va compilato un solo prospetto** (nel mod. REDDITI e non nel mod. IRAP).

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it