informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 183 – 16 GIUGNO 2021

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **DICHIARAZIONI**

I VERSAMENTI SOSPESI COVID-19 E IL MOD. REDDITI / IRAP 2021

RIFERIMENTI

- **Istruzioni mod. REDDITI 2021**
- **Istruzioni mod. IRAP 2021**

IN SINTESI

Nell'ambito del mod. REDDITI 2021 e del mod. IRAP 2021 devono essere fornite, analogamente a quanto richiesto nel mod. IVA 2021, specifiche informazioni al fine di "monitorare" i versamenti sospesi per effetto dell'emergenza COVID-19.

In particolare nei righi RS480 / IS230 va indicata, utilizzando uno specifico codice, la disposizione emanata nel corso del 2020 che ha consentito al contribuente di beneficiare della sospensione e riportato l'ammontare del versamento sospeso.

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 mod. REDDITI 2021 e del mod. IRAP 2021 sono presenti due nuovi righi riservati ai soggetti che hanno fruito dei provvedimenti agevolativi di **sospensione dei versamenti** emanati a seguito dell'emergenza COVID-19 (ad esempio, DL n. 23/2020, c.d. "Decreto Liquidità", DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto", DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori"). Si tratta, nello specifico, dei **nuovi righi**:

- **RS480**, presente nel quadro RS del mod. REDDITI 2021;
- **IS230**, presente nel quadro IS del mod. IRAP 2021.

I soggetti interessati alla compilazione dei nuovi righi sono coloro che, essendone legittimati, **non hanno effettuato nel 2020 alle scadenze previste i versamenti**, avvalendosi delle predette disposizioni.

RIGO RS480 MOD. REDDITI 2021

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19	RS480	Codice 1	Importo 2 ,00

Al fine della compilazione di rigo RS480, come precisato nelle istruzioni del mod. REDDITI 2021, va indicato:

- a **campo 1**, lo specifico **codice** relativo alla disposizione normativa della sospensione, desumibile dalla seguente Tabella;
- a **campo 2**, l'importo dei **versamenti sospesi** relativi al codice di campo 1.

NB I soggetti che hanno sospeso i versamenti **in base a diverse disposizioni** devono **compilare più campi** in relazione a ciascuna disposizione normativa di cui gli stessi hanno usufruito.

Merita evidenziare che la compilazione del rigo in esame **non interessa i versamenti sospesi a titolo di contributi previdenziali INPS**.

Cod.	Soggetti	Riferimento	Versamenti sospesi	Ripresa versam.
2	Soggetti dei Comuni "zona rossa" di prima istituzione ex DPCM 23.2.2020 *Lombardia*: Bertonico, Casalpusterlengo, Castelgerundo, Castiglione D'Adda, Codogno, Fombio, Maleo, San Fiorano, Somaglia, Terranova dei Passerini *Veneto*: Vo'	**DM 24.2.2020**	Versamenti tributari in scadenza nel periodo **21.2.2020 - 31.3.2020**	**16.9.2020** (1)
3	Soggetti con domicilio fiscale, sede legale / operativa nel territorio nazionale con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 400.000 che nel mese precedente non hanno sostenuto spese di lavoro dipendente / assimilato	**DL n. 23/2020** art. 19	Ritenute d'acconto su ricavi / compensi pagati nel periodo **17.3.2020 - 31.5.2020**	**16.9.2020** (1)
10	Imprese / lavoratori autonomi ISA / NO ISA con domicilio fiscale, sede legale / operativa nel territorio nazionale	**DL n. 137/2020** art. 13-quinquies, comma 1	Seconda / unica rata acconto IRPEF / IRES in scadenza il **30.11.2020**	**10.12.2020**

(1) Unica soluzione / prima rata di max 4 rate ovvero 50% - unica soluzione / prima rata di max 4 rate, restante 50% max 24 rate mensili dal 16.1.2021

RIPRODUZIONE VIETATA

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

11	Soggetti ISA con domicilio fiscale, sede legale / operativa nel territorio nazionale	Riduzione fatturato / corrispettivi primo semestre 2020 almeno del 33% rispetto al primo semestre 2019	**DL n. 104/2020** art. 98	Seconda / unica rata acconto IRPEF / IRES in scadenza il **30.11.2020**	**30.4.2021**
	Soggetti ISA esercenti attività di cui alle Tabelle 1 e 2, DL n. 137/2020 con domicilio fiscale / sede operativa in zona "rossa"	La proroga opera a prescindere dalla riduzione del fatturato / corrispettivi	**DL n. 137/2020** art. 9-quinquies	Seconda / unica rata acconto IRPEF / IRES in scadenza il **30.11.2020**	**30.4.2021** (2)
	Soggetti ISA esercenti attività di gestione di ristoranti con domicilio fiscale / sede operativa in zona "arancio"				
	Imprese / lavoratori autonomi NO ISA con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni con domicilio fiscale, sede legale / operativa nel territorio nazionale	Riduzione fatturato / corrispettivi primo semestre 2020 almeno del 33% rispetto al primo semestre 2019	**DL n. 137/2020** art. 13-quinquies, comma 3		
	Imprese / lavoratori autonomi NO ISA esercenti attività di cui alle Tabelle 1 e 2, DL n. 137/2020, con domicilio fiscale / sede operativa in "zona rossa" al 26.11.2020	La proroga opera a prescindere dalla riduzione del fatturato / corrispettivi	**DL n. 137/2020** art. 13-quinquies, comma 4		
	Soggetti NO ISA esercenti attività di servizi di ristorazione con domicilio fiscale / sede operativa in zona "arancio" al 26.11.2020				
14 (3)	Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni / società sportive professionistiche / dilettantistiche con domicilio fiscale, sede legale / operativa nel territorio nazionale che operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ex DPCM 24.10.2020		**Legge n. 178/2020** art. 1, comma 36	Versamenti imposte sui redditi in scadenza nel periodo **1.1.2021 - 28.2.2021**	**30.5.2021** (4)

(2) Esclusivamente nei confronti dei soggetti NO ISA è prevista la possibilità di effettuare il versamento anche in forma rateizzata (fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 30.4.2021)

(3) Codice utilizzabile solo nel mod. REDDITI 2021 SC / ENC

(4) Unica soluzione / prima rata di max 24 rate mensili dal 30.5.2021

Esempio 1

La Alfa srl (soggetto ISA), avendo registrato una riduzione del 40% del fatturato del primo semestre 2020 rispetto a quello del primo semestre 2019, ha usufruito, ai sensi del DL n. 104/2020, della sospensione fino al 30.4.2021 del versamento della seconda rata dell'acconto IRES 2020, pari a € 8.700.

Il rigo RS480 del mod. REDDITI 2021 SC va così compilato.

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19	RS480	Codice	Importo
		1 11	2 8.700,00

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

Con riferimento all'esempio 1, si ipotizzi che la società abbia subìto una riduzione del 20% del fatturato del primo semestre 2020 rispetto a quello del primo semestre 2019.
La stessa ha comunque usufruito della sospensione del versamento della seconda rata dell'acconto IRES 2020 fino al 10.12.2020 ex art. 13-quinquies, comma 1, DL n. 137/2020.
Il rigo RS480 del mod. REDDITI 2021 PF va così compilato.

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19	RS480	Codice	Importo
		10	8.700,00

Esempio 3

La ditta individuale Mario Rossi, esercente l'attività di ristorante-pizzeria con servizio di consegna a domicilio, con sede in zona "arancio" ha usufruito, ai sensi dell'art. 9-quinquies, DL n. 137/2020, della sospensione fino al 30.4.2021 del versamento della seconda rata dell'acconto IRPEF 2020, pari a € 3.100.
Il rigo RS480 del mod. REDDITI 2021 PF va così compilato.

Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19	RS480	Codice	Importo
		11	3.100,00

RIGO IS230 MOD. IRAP 2021

Sez. XXI Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19	IS230	Codice	Importo
			,00

Al fine della compilazione di rigo IS230 del mod. IRAP 2021, come precisato nelle istruzioni, va indicato:

- a **campo 1**, lo specifico **codice** relativo alla disposizione normativa della sospensione, desumibile dalla seguente Tabella;
- a **campo 2**, l'importo dei **versamenti sospesi** relativi al codice di colonna 1.

NB I soggetti che hanno sospeso i versamenti **in base a diverse disposizioni** devono **compilare più campi** in relazione a ciascuna disposizione normativa di cui gli stessi hanno usufruito.

Cod.	Soggetti		Riferimento	Versamenti sospesi	Ripresa versam.
2	Soggetti dei Comuni "zona rossa" di prima istituzione ex DPCM 23.2.2020 *Lombardia*: Bertonico, Casalpusterlengo, Castelgerundo, Castiglione D'Adda, Codogno, Fombio, Maleo, San Fiorano, Somaglia, Terranova dei Passerini *Veneto*: Vo'.		**DM 24.2.2020**	In scadenza nel periodo **21.2.2020 - 31.3.2020**	**16.9.2020** (1)
10	Imprese / lavoratori autonomi ISA / NO ISA con domicilio fiscale, sede legale / operativa nel territorio nazionale		**DL n. 137/2020** art. 13-quinquies, comma 1	Seconda / unica rata acconto IRAP in scadenza il **30.11.2020**	**10.12.2020**
11	Soggetti ISA con domicilio fiscale, sede legale / operativa nel territorio nazionale	Riduzione fatturato / corrispettivi primo semestre 2020 almeno del 33% rispetto al primo semestre 2019	**DL n. 104/2020** art. 98	Seconda / unica rata acconto IRAP in scadenza il **30.11.2020**	**30.4.2021**

(1) Unica soluzione / prima rata di max 4 rate ovvero 50% - unica soluzione / prima rata di max 4 rate, restante 50% max 24 rate mensili dal 16.1.2021

RIPRODUZIONE VIETATA

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

11	Soggetti ISA esercenti attività di cui alle Tabelle 1 e 2, DL n. 137/2020 con domicilio fiscale / sede operativa in zona "rossa"	La proroga opera a prescindere dalla riduzione del fatturato / corrispettivi	**DL n. 137/2020** art. 9-quinquies	Seconda / unica rata acconto IRAP in scadenza il **30.11.2020**	**30.4.2021** (2)
	Soggetti ISA esercenti attività di gestione di ristoranti con domicilio fiscale / sede operativa in zona "arancio"				
	Imprese / lavoratori autonomi NO ISA con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 50 milioni con domicilio fiscale, sede legale / operativa nel territorio nazionale	Riduzione fatturato / corrispettivi primo semestre 2020 almeno del 33% rispetto al primo semestre 2019	**DL n. 137/2020** art. 13-quinquies, comma 3		
	Imprese / lavoratori autonomi NO ISA esercenti attività di cui alle Tabelle 1 e 2, DL n. 137/2020, con domicilio fiscale / sede operativa in "zona rossa" al 26.11.2020	La proroga opera a prescindere dalla riduzione del fatturato / corrispettivi	**DL n. 137/2020** art. 13-quinquies, comma 4		
	Soggetti NO ISA esercenti attività di servizi di ristorazione con domicilio fiscale / sede operativa in zona "arancio" al 26.11.2020				

(2) Esclusivamente nei confronti dei soggetti NO ISA è prevista la possibilità di effettuare il versamento anche in forma rateizzata (fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 30.4.2021)

Esempio 4

La Delta & Gamma snc, esercente l'attività di servizi di ristorazione su treni (codice attività 56.10.50), soggetto NO ISA, con sede in zona "arancio" ha usufruito, ai sensi dell'art. 13-quinquies, comma 4, DL n. 137/2020, della sospensione fino al 30.4.2021 del versamento della seconda rata dell'acconto IRAP 2020, pari a € 5.600.

Il rigo IS230 del mod. IRAP 2021 va così compilato.

Sez. XXI Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19	IS230	Codice	Importo
		11	5.600,00

Esempio 5

La Verdi & Verdi sas, esercente l'attività trasporto con taxi (attività compresa nella Tabella 1, DL n. 137/2020), soggetto ISA, con sede in zona "rossa", ha usufruito, ai sensi dell'art. 9-quinquies, DL n. 137/2020, della sospensione fino al 30.4.2021 del versamento della seconda rata dell'acconto IRAP 2020, pari a € 1.780.

Il rigo IS230 del mod. IRAP 2021 va così compilato.

Sez. XXI Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da COVID-19	IS230	Codice	Importo
		11	1.780,00

■

RIPRODUZIONE VIETATA

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