

CIRCOLARE

San Marino 14 settembre 2021

PROTOCOLLO
CRS/SG-PAC/210914

VERSIONE
2021G3

GEST.DR
81.4c↑

ADP
33.5j

MXI Server
9.9b

MXI Desk
14.0

MXI AD
2.9c

MobileDesk
3.2

Webdesk
3.7

MXI AsincDB
3.2a

MXI Shaker
8.1

PAN
2017B1

CONTABILITÀ e ADEMPIMENTI

- Stampa verifica riduzione risultato economico per rimborso covid perequativo

CALENDARIO DI PUBBLICAZIONE DELLA VERSIONE

Risorsa – Modalità d'aggiornamento	Pubblicazione
Installazioni Livello Preview	Immediata
Installazioni Livello Full	Immediata
Installazioni Livello Medium	Non disponibile
Installazioni Livello Basic	Non disponibile
DVD/ISO nell'area download.passepartout.cloud	Non disponibile

AGGIORNAMENTI ARCHIVI RICHIESTI

Tipologia aggiornamento		Note
Archivi generali e aziendali	Non richiesto	
Piano dei Conti Standard (80/81)	Non richiesto	
Docuvision	Non richiesto	
ADP Bilancio e Budget	Non richiesto	
Dichiarativi	Non richiesto	
Modulistica Fattura Elettronica XML	Non richiesto	
MexalDB	Non richiesto	

PRINCIPALI IMPLEMENTAZIONI

Stampa verifica riduzione risultato economico per rimborso covid perequativo

Si rilascia la presente nuova stampa che calcola la differenza, anche percentuale, tra il risultato d'esercizio della dichiarazione dei redditi 2020 rispetto alla dichiarazione 2019. La presente stampa permette di valutare quali dichiarazioni trasmettere entro il 30 settembre così da avere la possibilità (se saranno rispettati gli altri requisiti non ancora noti) per poter richiedere il contributo a fondo perduto - detto perequativo - previsto dall'articolo 1, commi da 16 a 27 del DL 73 del 25/05/21 (c.d. "Decreto Sostegni-bis").

La stampa è disponibile nel menù "Stampe - Contabili - Verifica riduz.reddito rimb.covid perequativo", accendendo in azienda in data 2021. La funzione non presenta parametri: esegue direttamente l'elaborazione e successivamente la stampa. Può essere eseguita sia da singola azienda (anche nulla) che da azienda STD. Le aziende infrannuali non sono elaborate.

Per una più comoda lettura della stampa prodotta, si consiglia di stampare su stampante a video configurata in orizzontale. Di seguito un esempio di stampa eseguita dall'azienda STD:

01/07/2021		STAMPA VERIFICA RIDUZIONE REDDITI PER RIMBORSO COVID PEREQUATIVO						Pag. 1
Az. Denominazione	Mod_rigo2019	Importo 2019	Mod_rigo2020	Importo 2020	Differenza	%Scostam		
EN1 Ente ordinaria	ENC_RF63_1	849.180,00	ENC_RF63_1	495.902,00	353.278,00	-41,60%	***	
EN2 Ente semplificata	ENC_RG31_1	240.385,00	ENC_RG31_1	171.154,00	69.231,00	-28,80%	***	
MP0 Madre art. 36	RPF_RG31_1	211.475,00	RPF_RG31_1	56.516,00	367.254,00	-64,28%	***	
	RPF_RE21_3	359.836,00	RPF_RE21_3	147.541,00				
	Totale	571.311,00		204.057,00				
MU2 Multiatt. mista	RPF_RG31_1	100.820,00	RPF_RG31_1	62.295,00	44.263,00	-16,98%	***	
	RPF_RE21_3	159.836,00	RPF_RE21_3	154.098,00				
	Totale	260.656,00		216.393,00				
PF1 fisica ordinaria	RPF_RF63_1	849.180,00	RPF_RF63_1	447.320,00	401.860,00	-47,32%	***	
PF2 Fisica semplificata	RPF_RG31_1	240.385,00	RPF_RG31_1	-6.500,00	246.885,00	-102,70%	***	
PF3 fisica prof	RPF_RE21_3	770.492,00	RPF_RE21_3	450.820,00	319.672,00	-41,48%	***	
PF4 fisica forfet	RPF_LM36_1	38.860,00	RPF_LM36_1	26.800,00	12.060,00	-31,03%	***	
PF5 fisica minimo minore	RPF_LM8_1	63.000,00	RPF_LM8_1	58.000,00	5.000,00	-7,93%	***	
PF6 fisica agricolo	RPF_RA23_12	884,00	RPF_RA23_12	1.768,00	-884,00	100,00%		
PF7 Fisica allevamento	RPF_RD14_1	10.755,00	RPF_RD14_1	11.816,00	-1.061,00	9,86%		
SP1 Persona ordinaria	RSP_RF63_1	849.180,00	RSP_RF63_1	450.820,00	398.360,00	-46,91%	***	
SP2 Persone semplificata	RSP_RG31_1	240.385,00	RSP_RG31_1	168.269,00	72.116,00	-30,00%	***	
SP3 Persone prof	RSP_RE21_1	770.492,00	RSP_RE21_1	532.787,00	237.705,00	-30,85%	***	
SC1 Capitali	RSC_RF63_1	9.454.098,00	RSC_RF63_1	450.820,00	9.003.278,00	-95,23%	***	
SC2 Capitali SSD	RSC_RF70_2	4.500,00	RSC_RF70_2	23.975,00	-18.975,00	379,50%		
	RSC_RF71_1	500,00						
	Totale	5.000,00		23.975,00				

Legenda:

*** Dichiarazione 2020 con riduzione del risultato economico d'esercizio rispetto al 2019

L'elaborazione verifica in anagrafica azienda il tipo di dichiarativo e la sigla della pratica collegata ed estrapola i dati dalla dichiarazione in linea (redditi 2020) collegata. I dati 2019 sono estrapolati dalla DRAP (ambiente Redditi 2020) cercando nel tipo dichiarativo la stessa sigla pratica.

Se l'azienda non è collegata alla pratica, oppure se la pratica non è aggiornata o non esiste in DRAP, al termine dell'elaborazione il programma restituisce il messaggio "Azienda non collegata alla dichiarazione o archivi inesistenti o non aggiornati."

Per ogni dichiarazione sono estrapolati i precisi righi indicati nel provvedimento dell’Agenzia delle Entrate del 04 settembre:

MODELLO	REGIME / TIPOLOGIA DI REDDITO	PUNTAMENTI	NOTE
REDDITI PF	Contabilità semplificata	RG31, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d’impresa analitico al lordo delle perdite
	Lavoro autonomo	RE21, col. 3	Differenza - Reddito di lavoro autonomo analitico al lordo delle perdite
	Contabilità ordinaria	RF63, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d’impresa analitico al lordo delle perdite
	Regime forfetario ad imposta sostitutiva	LM36, col. 1	Reddito d’impresa e di lavoro autonomo forfetario al lordo delle perdite
	Attività di lavoro autonomo e impresa regime vantaggio (Minimi)	LM8, col. 1	Reddito d’impresa e di lavoro autonomo analitico al lordo delle perdite
	Reddito agrario	RA23, col. 12 + (RS6, col. 3 + RS7, col. 3 per i quali RS1, col. 1 = “RA”)	Reddito agrario imponibile
	Reddito di allevamento di animali, di produzione di vegetali e di attività agricole connesse	RD14, col. 1	Reddito d’impresa forfetario al lordo delle perdite
REDDITI SP	Contabilità ordinaria	RF63, col. 1 (modulo n. 1) +/- RJ15, col. 2 se, rispettivamente, negativo o positivo (se presenti contemporaneamente i quadri RF e RJ)	Reddito d’impresa analitico al lordo delle perdite
	Contabilità semplificata	RG31, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d’impresa analitico al lordo delle perdite
	Lavoro autonomo	RE21, col. 1	Reddito di lavoro autonomo analitico
	Reddito di allevamento di animali, di produzione di vegetali e di attività agricole connesse	RD14, col. 1	Reddito d’impresa forfetario al lordo delle perdite
	Società in regime di Tonnage tax	RJ15, col. 1 + RJ15, col. 2 + RJ14, col. 3	Reddito d’impresa forfetario al lordo delle perdite
REDDITI SC	Reddito agrario	RA27, col. 12	Reddito agrario imponibile
	Reddito d’impresa	RF63, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d’impresa analitico al lordo delle perdite
	Società sportive dilettantistiche	RF70, col. 2 + RF71, col. 1	Reddito d’impresa forfetario al lordo delle perdite
	Società in regime di Tonnage tax	1) RJ15, col. 1 se presente il quadro RJ ma non il quadro RF 2) RF63, col. 1 (modulo n. 1) se presenti contemporaneamente i quadri RF e RJ	Reddito d’impresa forfetario al lordo delle perdite
REDDITI ENC	Contabilità ordinaria	RF63, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d’impresa analitico al lordo delle perdite
	Contabilità semplificata	RG31, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d’impresa analitico al lordo delle perdite
	Lavoro autonomo	RE21, col. 1	Reddito di lavoro autonomo analitico al lordo delle perdite
	Reddito di allevamento di animali, di produzione di vegetali e di attività agricole connesse	RD14, col. 1	Reddito d’impresa forfetario al lordo delle perdite
	Contabilità pubblica	RC8, col. 1 (modulo n. 1)	Reddito d’impresa analitico al lordo delle perdite
	Reddito agrario	RA52, col. 10	Reddito agrario imponibile

INQUADRAMENTO NORMATIVO

Il Legislatore nell'ambito del c.d. "Decreto Sostegni bis" (art.1, DL n.73/2021) ha previsto il riconoscimento di **3 distinti contributi a fondo perduto**:

1. un contributo a fondo perduto riconosciuto in automatico, senza necessità di presentare alcuna domanda, ai soggetti che hanno già richiesto e ottenuto il contributo previsto dall'art. 1, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni";
2. un contributo a fondo perduto, "per attività stagionali" alternativo al precedente, per i titolari di partita IVA che hanno subito una riduzione del fatturato / corrispettivi medio mensile di almeno il 30% nel periodo 1.4.2020 - 31.3.2021 rispetto al periodo 1.4.2019 - 31.3.2020;
3. un contributo a fondo perduto perequativo a favore dei soggetti maggiormente colpiti dall'emergenza COVID-19, titolari di partita IVA, che hanno subito un peggioramento del risultato economico dell'esercizio 2020 rispetto a quello 2019.

Il contributo di cui al punto 1 è stato erogato in automatico. Per il contributo di cui al punto 2, il termine per la presentazione delle istanze è scaduto il 02/09/2021.

Il contributo a fondo perduto **perequativo**, spetterà agli esercenti attività d'impresa/lavoro autonomo/titolari di reddito agrario di cui all'art. 32, TUIR che hanno:

- partita iva attiva alla data del 26/05/2021;
- conseguito ricavi / compensi 2019 non superiori a € 10 milioni;
- subito un peggioramento del risultato economico 2020 rispetto a quello 2019 in misura pari o superiore ad una specifica percentuale che sarà individuata dal MEF con un apposito Decreto;
- trasmesso la dichiarazione dei redditi 2021 (periodo d'imposta 2020) entro il 30 settembre.

Il beneficio in esame sarà riconosciuto previa presentazione all'Agenzia delle Entrate di un'apposita domanda. L'individuazione delle modalità e dei termini di presentazione della domanda è demandata all'Agenzia delle Entrate tramite un apposito Provvedimento di futura emanazione.

Con il **Provvedimento del 04/09/2021** l'Agenzia delle Entrate ha individuato gli specifici campi delle dichiarazioni dei redditi 2019 e 2020 da considerare al fine di determinare il valore dei risultati economici di tali esercizi.

Allo stato attuale, non sono ancora note:

- la percentuale di scostamento necessaria per poter accedere al contributo;
- come sarà quantificato il contributo;
- i termini e le modalità per presentare l'istanza.

ALTRE IMPLEMENTAZIONI E MIGLIORIE

Stampe

- **CONTABILI – CALCOLO CONVENIENZA 4° RIMB.COVID DL73/2021:** La voce di menù è stata rimossa. Si ricorda che l'elaborazione può essere eseguita all'interno della funzione "Stampe - Fiscali contabili-Deleghe/Comunic./Invii telem. - Covid 4°rimb.f.do perduto DL 73/2021 - Immissione/revisione" ove è presente il tasto "Elaborazione", mentre i dati sono consultabili con il pulsante "Requisiti".
- **FISCALI CONTABILI-DELEGHE/COMUNIC./INVII TELEM. - DELEGA UNIFICATA F24 - GENERAZIONE DELEGA F24:** In presenza di prospetti di compensazione contenenti il tributo 6740 il cui credito è stato completamente utilizzato, poteva capitare che nei prospetti successivi venisse determinato comunque un residuo da utilizzare pari al credito inizialmente inserito. La correzione non ha effetto sui prospetti in cui il problema si è presentato; in questi occorre comunque risalire al prospetto in cui era stato inizialmente inserito il credito e marcarlo con * - fine utilizzo credito (Sol. 63402).