

Il bonus canoni locazioni

Giacomo Manzana Elena Iori



ROVERETO

Via S. Maria, 55 T 0464.420613
38068 Rovereto F 0464.458657

VERONA

Viale del Lavoro, 33 T 045.8201986
37135 Verona F 045.509627

MILANO

Via M. Pagano, 67 T 02.4813821
20145 Milano F 02.48197197

Il bonus canoni locazioni e il mod. REDDITI 2021

Il "bonus canoni di locazione" è prevista dall'art. 28, DL n. 34/2020 per i **canoni di locazione** pagati nei mesi di **marzo / aprile / maggio 2020** (aprile / maggio / giugno per le strutture turistico-ricettive con attività solo stagionale).

E' stata oggetto di ripetute riproposizioni nell'ambito dei vari Decreti succedutesi nel 2020.

In particolare, il beneficio è stato esteso:

- al mese di **giugno** (luglio per le imprese turistico-ricettive con attività solo stagionale) dall'art. 77, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto". Limitatamente alle **imprese turistico-ricettive** il predetto Decreto ha previsto la spettanza del credito d'imposta **fino al 31.12.2020**; l'art. 1, comma 602, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021) ha differito tale termine **al 30.4.2021**, con estensione anche alle **agenzie di viaggio / tour operator**;
- ai mesi di **ottobre, novembre e dicembre**, limitatamente ai soggetti esercenti specifiche attività, ad opera dell'art. 8, DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" nonché per specifici soggetti delle c.d. "zone rosse" ad opera del DL n. 149/2020, c.d. "Decreto Ristori-bis" le cui previsioni sono state trasfuse, in sede di conversione, nell'art. 8-bis del citato DL n. 137/2020.

Il bonus spetta anche in presenza di contratti di **servizi a prestazioni complesse** (è il caso, ad esempio, di immobili facenti parte di complessi immobiliari a destinazione unitaria quali villaggi turistici / centri sportivi / gallerie commerciali ovvero dei contratti c.d. "coworking) e di **affitto d'azienda**, comprensivi di almeno un immobile ad uso non abitativo destinato allo svolgimento dell'attività.

Il bonus canoni locazioni e il mod. REDDITI 2021

Il credito d'imposta:

- non è tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR.

>>L'agevolazione **non è cumulabile** con il "bonus negozi e botteghe" di cui all'art. 65, DL n. 18/2020, in relazione alle medesime spese (canone di locazione di marzo).

Cessione del credito

L'art. 122, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" prevede i soggetti beneficiari dell'agevolazione in esame possono **optare, nel periodo 13.7.2020 - 31.12.2021**, in luogo dell'utilizzo diretto, **per la cessione (anche parziale)** ad altri soggetti (compresi istituti di credito / intermediari finanziari).

A tal fine è necessario **presentare all'Agenzia delle Entrate**, anche tramite un intermediario abilitato, utilizzando il servizio web disponibile nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia, **l'apposito modello** "*Comunicazione della cessione dei crediti d'imposta riconosciuti per fronteggiare l'emergenza da COVID-19*".

La cessione può essere **effettuata anche a favore del locatore**, a titolo di pagamento del canone.

Cessione del credito

In tal caso:

- il versamento del canone è considerato effettuato al momento di efficacia della cessione;
- il conduttore è tenuto al **versamento della differenza tra il canone di locazione dovuto e il bonus ceduto**.

Come specificato dall'Agenzia delle Entrate nel Provvedimento 1.7.2020:

- il **cessionario** utilizza il credito ceduto:
 - **in compensazione nel mod. F24** (codice tributo "6931", riportando quale "*anno di riferimento*" l'anno in cui è stata accettata la prima cessione del credito) da presentare esclusivamente tramite i servizi telematici dell'Agenzia (Entratel / Fisconline) a decorrere dal giorno lavorativo successivo alla comunicazione della cessione del credito previa accettazione da comunicare esclusivamente a cura dello stesso cessionario, a pena di inammissibilità, attraverso le funzionalità disponibili nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia;
 - **nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno nel corso del quale il credito è stato ceduto**;
- la quota di credito non utilizzata nell'anno non può essere utilizzata negli anni successivi o richiesta a rimborso.

>> L'eventuale credito non utilizzato **può essere comunque ulteriormente ceduto** (entro la fine dell'anno in cui è stata comunicata all'Agenzia delle Entrate la prima cessione). In tal caso, il **successivo cessionario utilizza il credito d'imposta con le stesse modalità / termini / condizioni previste per il cedente**, a seguito dell'accettazione della cessione del credito (che il cessionario stesso deve comunicare, a pena di inammissibilità, mediante le funzionalità disponibili nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia).

Cessione del credito_ esempio

Un'agenzia viaggi intende pagare nel 2021 il canone di locazione dei mesi di novembre e dicembre 2020 pari a € 6.000. Concordando la cessione del credito con sconto sui canoni, in data 20.4.2021 l'agenzia paga al locatore € 2.400. A quest'ultimo spetta un credito d'imposta pari a € 3.600. La comunicazione all'Agenzia delle Entrate è così compilata.

Indicare l'anno e i mesi a cui si riferisce il credito d'imposta e il relativo importo maturato (solo per il credito di tipo 2)

| | | | | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ANNO | | | | | |
| 2 0 2 0 | | | | | |
| Gennaio | Febbraio | Marzo | Aprile | Maggio | Giugno |
| <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> |
| Luglio | Agosto | Settembre | Ottobre | Novembre | Dicembre |
| <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="1.800,00"/> | <input type="text" value="1.800,00"/> |
| | | | | | TOTALE |
| | | | | | <input type="text" value="3.600,00"/> |
| Importo complessivo del credito d'imposta maturato | | | | | <input type="text" value="3.600,00"/> |
| Ammontare del credito d'imposta ceduto | | | | | <input type="text" value="3.600,00"/> |

Cessione del credito_risposte interpello

>> **Risposta 5.10.2020, n. 440** soggetto titolare di attività stagionale che ha stipulato un contratto di affitto d'azienda nel mese di dicembre 2019 pagando anticipatamente il canone pattuito all'atto della sottoscrizione del contratto. Il conduttore può accedere al bonus in esame **calcolando, sulla base del "canone totale", l'importo corrispondente ai canoni di locazione** relativi ai mesi di riferimento, come chiarito dall'Agenzia nella Circolare 6.6.2020, n. 14/E.

>> **Risposta 13.4.2021, n. 263** società che, a causa dei Provvedimenti emanati a seguito dell'emergenza COVID-19, da fine febbraio non ha potuto esercitare l'attività e di conseguenza non ha pagato i canoni relativi all'immobile utilizzato.

Considerando che ai sensi del citato art. 122 il credito d'imposta può essere ceduto entro il 31.12.2021 e con la citata Risposta n. 440 l'Agenzia ha riconosciuto la spettanza dell'agevolazione in caso di pagamento anticipato dei canoni nel 2019, la società ritiene possibile pagare nel 2021 il 40% dei canoni relativi ai mesi agevolati del 2020 beneficiando del bonus in esame, provvedendo alla cessione al locatore dello stesso a fronte dello sconto sui canoni da pagare.

Nella citata Risposta n. 263 l'Agenzia, dopo aver richiamato le disposizioni di cui ai citati artt. 28, 8 e 122, specifica che il credito d'imposta in esame può essere fruito con riferimento ai mesi del 2020, anche se i canoni vengono pagati nel 2021.

Tuttavia l'agevolazione matura solo dopo il pagamento dei canoni e, quindi, in caso di cessione del credito al locatore, solo dopo il pagamento della restante quota del 40% del canone.

Cessione del credito_regole

L'agevolazione, riconosciuta in forma di credito d'imposta, è utilizzabile:

- nel **mod. REDDITI 2021**, relativo al 2020;
- in compensazione **nel mod. F24, successivamente al pagamento dei canoni** (codice tributo "6920").

L'eventuale residuo **può essere riportato** nei periodi d'imposta successivi e **non può essere chiesto a rimborso**.

Il credito d'imposta:

- **non è tassato** ai fini IRPEF / IRES / IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR;
- può essere **ceduto** (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 a € 1.000.000, per il 2020, dall'art. 147, DL n. 34/2020);
- € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI, ex art. 1, comma 53, Legge n. 244/2007.

>>L'agevolazione **non è cumulabile** con il "bonus negozi e botteghe" di cui all'art. 65, DL n. 18/2020, in relazione alle medesime spese (canone di locazione di marzo).

Cessione del credito_modello dichiarazione

Nell'ambito del mod. REDDITI 2021 il beneficio in esame va indicato,

- nel quadro RF / RG per renderlo irrilevante ai fini della determinazione del reddito
- nel quadro RU,
- nella Sezione "*Aiuti di Stato*" del quadro RS
- qualora utilizzato direttamente nel mod. REDDITI va scomputato nel quadro RN
- nel mod. IRAP 2021 al fine di non assoggettarlo a tassazione ai fini IRAP

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 | Ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura che non concorrono alla formazione del reddito, erogati in via eccezionale a seguito dell'emergenza COVID-19 e 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 canoni di locazione** 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 "60" previsto per il bonus in esame, mentre 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, stante l'irrilevanza del bonus in esame, le imprese in contabilità semplificata devono "neutralizzare" l'importo contabilizzato.

In merito va evidenziato che, ancorché ai fini della compilazione del rigo **RG22 "Altri componenti negativi"** sia stato previsto il nuovo codice "48",

| Rigo RG22 "Altri componenti negativi" | |
|--|---|
| Codice | Descrizione |
| 48 | Ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura da chiunque erogati ed indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione, che non concorrono alla formazione del reddito e già indicati a RG10, con codice 28 . |

si ritiene che relativamente al **bonus canoni di locazione** debba essere indicato il **codice residuale "99"**. Analoga indicazione va riportata a rigo RG10 "Altri componenti positivi".

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 "60" previsto per il bonus in esame, mentre 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 (a rigo RE3, campo 1 va indicato esclusivamente il contributo a fondo perduto ex art. 25, DL n. 34/2020).

QUADRO RN

In alternativa alla compensazione nel mod. F24 il credito può essere **utilizzato direttamente nel mod. REDDITI** relativo al periodo d'imposta di sostenimento del costo (di conseguenza, per i canoni pagati nel 2020, l'utilizzo è possibile nel mod. REDDITI 2021 mentre se i canoni 2020 sono pagati nel 2021, l'utilizzo è consentito nel mod. REDDITI 2022).

Ai fini dello scomputo dall'IRPEF / IRES lo stesso va indicato:

- a **rigo RN35** "*Crediti d'imposta per le imprese e i lavoratori autonomi*" del mod. REDDITI 2021 PF;
- a **rigo RN18** "*Crediti d'imposta concessi alle imprese*" del mod. REDDITI 2021 SC.

QUADRO RU

Va riportato nella **Sezione I** del quadro RU.

| SEZIONE I | | Dati identificativi del credito d'imposta spettante | | Codice credito | | | | |
|---|------|---|---------------------------|--|---|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni) | RU1 | | | 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 **riga RU1**:

- a **campo 1** va riportata la descrizione "*Canoni di locazione immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda*";
- a **campo 2** va riportato il **nuovo codice "H8"**.

>> 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** (locatario e conduttore), **anche in caso di cessione**, totale o parziale, del credito.

>> Il cessionario **non deve compilare** il quadro RU in merito al credito d'imposta acquisito, salvo il caso in cui intenda utilizzare il credito in diminuzione delle imposte sui redditi.

>> Possono essere **compilati esclusivamente** i righe RU3, RU5, campo 3, RU6, RU7, campi 4 e 5, RU8, RU9 e RU12.

| | |
|------------------------------|--|
| RU3 | Credito d'imposta acquisito da parte del cessionario in caso di utilizzo in diminuzione delle imposte sui redditi (va compilata anche la Sezione VI-A). |
| Rigo RU5, campo 3 | Credito d'imposta spettante per i canoni di locazione e/o affitto relativi ai mesi agevolati del 2020. |
| RU6 | Credito d'imposta utilizzato in compensazione nel mod. F24 nel 2020. |
| Rigo RU7, campi 4 e 5 | Credito d'imposta utilizzato nel mod. REDDITI 2021 a scomputo dell'acconto / saldo IRPEF / IRES. |
| Rigo RU9, campo 1 | Va compilato in caso di cessione , totale o parziale, del credito d'imposta ai sensi del citato art. 122, riportando l'importo ceduto nel 2020 (non va compilata la Sezione VI-B). |

Il **rigo RU2** può essere compilato solo dai soggetti con periodo d'imposta 2020 / 2021 (di fatto tale rigo interessa le **società con esercizio non coincidente con l'anno solare**).

QUADRO RS

Relativamente all'agevolazione in esame va compilato anche il prospetto "*Aiuti di Stato*" presente nel quadro RS. In particolare a **rigo RS401** va indicato il **codice aiuto "60"**.

Esempio 1

La ditta individuale Leo Neri in contabilità ordinaria (codice attività 46.42.20) ha corrisposto il 5.6.2020 il canone di locazione pari a € 800, relativo al mese di giugno, per l'immobile utilizzato per l'esercizio dell'attività.

Il "bonus canoni di locazione", pari a € 480 (800 x 60%), è stato utilizzato in compensazione nel mod. F24 nel mese di settembre.

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

| SEZIONE I | | Dati identificativi del credito d'imposta spettante | | Codice credito | | | | | | | | | |
|---|---|---|----------|---------------------------|-------------|--------------------------------|---------------|---------------------|-----|-----|-----|---|-----|
| Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni) | RU1 | canoni di locazione immobili ad uso | | H 8 | | | | | | | | | |
| | 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 ^{R2} ,00 ^{C2} ,00) ³ | | | | 480 ,00 | | | | | | | |
| | RU6 | Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 | | | | 480 ,00 | | | | | | | |
| | RU7 | Credito utilizzato ai fini | Ritenute | IVA (Periodici e acconti) | IVA (Saldo) | IRPEF (Acconti) | IRPEF (Saldo) | Imposta sostitutiva | | | | | |
| | | 1 | ,00 | 2 | ,00 | 3 | ,00 | 4 | ,00 | 5 | ,00 | 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 | 99 | 2 | 480 ,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 | | | | |

| BASE GIURIDICA | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|-----------|-------------------------|--------------------------------|--------|------------------|---------|
| Codice aiuto | Codice Regione | Quadro | Tipo norma | Anno | Numero | Articolo | Estensione | Numero | Comma Estensione | Lettera |
| 1 6 0 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Forma Giuridica | Dimensione impresa | Codice attività ATECO | | Settore | Tipo SIEG | | Importo totale aiuto spettante | | | |
| 12 DI | 13 1 | 14 46.42.10 | | 15 1 | 16 | | 17 480 ,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 | | 29 480 ,00 | | | | |

Esempio 2

La ditta individuale Lea Gialli in contabilità semplificata (codice attività 74.20.11) ha corrisposto il 9.11.2020 il canone di locazione pari a € 1.000, relativo al mese di novembre, per l'immobile utilizzato per l'esercizio dell'attività.

Il "bonus canoni di locazione", pari a € 600 (1.000 x 60%), non è stato utilizzato in compensazione nel 2020.

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

| SEZIONE I | | Dati identificativi del credito d'imposta spettante | | Codice credito | | | | |
|---|------|---|------------------|---------------------------|------------------|---|------------------|---------------------|
| Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni) | RU1 | canoni di locazione immobili ad uso | | H 8 | | | | |
| | 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) ³ 600 | | | | ,00 | | |
| | RU6 | Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 | | | | ,00 | | |
| | RU7 | Credito utilizzato ai fini | Ritenute | IVA (Periodici e acconti) | IVA (Saldo) | IRPEF (Acconti) | IRPEF (Saldo) | Imposta sostitutiva |
| | | ¹ ,00 | ² ,00 | ³ ,00 | ⁴ ,00 | ⁵ ,00 | ⁶ ,00 | ,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 ² 600 | ,00 | |

Esempio 3

L'ing. Pietro Rossi (codice attività 71.12.10) ha corrisposto il 7.6.2020 il canone di locazione pari a € 700, relativo al mese di giugno, per l'immobile utilizzato per l'esercizio dell'attività.

Il "bonus canoni di locazione", pari a € 560 (700 x 60%), è stato utilizzato in compensazione nel 2020.

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

| SEZIONE I | | Dati identificativi del credito d'imposta spettante | | Codice credito | | | | |
|---|------|---|---------------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni) | RU1 | canoni di locazione immobili ad uso | | H | 8 | | | |
| | 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 | | | 560 | ,00 | | |
| | RU6 | Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24 | | | 560 | ,00 | | |
| | RU7 | Credito utilizzato ai fini | Ritenute ¹ ,00 | IVA (Periodici e accanti) ² ,00 | IVA (Saldo) ³ ,00 | IRPEF (Accanti) 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 | | |

| Aiuti di Stato | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------|-------------------------|--------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| BASE GIURIDICA | | | | | | | | | | |
| Codice aiuto | Codice Regione | Quadro | Tipo norma | Anno | Numero | Articolo | Estensione | Numero | Comma Estensione | Lettera |
| ¹ 6 0 | ² | ³ | ⁴ | ⁵ | ⁶ | ⁷ | ⁸ | ⁹ | ¹⁰ | ¹¹ |
| Forma Giuridica | Dimensione impresa | Codice attività ATECO | Settore | | Tipo SIEG | | Importo totale aiuto spettante | | | |
| ¹² PF | ¹³ 1 | ¹⁴ 71.12.10 | ¹⁵ 1 | | ¹⁶ | | ¹⁷ 560 ,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 | | ²⁹ 560 ,00 | | | | |

MOD. IRAP 2021

Nel mod. IRAP 2021 il "bonus canoni di locazione" va evidenziato tra le "*Altre variazioni in diminuzione*", utilizzando il nuovo **codice "16"**, dei rigi IQ37 / IP43 / IC57.

| Rigo IQ37 / IP43 / IC57 "<i>Altre variazioni in diminuzione</i>" | |
|---|--|
| Codice | Descrizione |
| 16 | Ammontare dei contributi e delle indennità di qualsiasi natura da chiunque erogati ed indipendentemente dalle modalità di contabilizzazione, che non concorrono alla formazione del valore della produzione. |

Diversamente da quanto sopra evidenziato con riferimento al mod. REDDITI, nelle specifiche tecniche del mod. IRAP 2021 non si riscontrano incompatibilità per l'utilizzo del predetto codice "16".

