

LA CORRETTA INDICAZIONE DEI GIORNI NEL QUADRO C, MOD. 730/2021 IN PRESENZA DI INDENNITÀ INPS

Informativa n. 36

16 giugno 2021

L'Agenzia delle Entrate, con **Risoluzione 4 giugno 2021, n. 41**, ha chiarito le modalità di **indicazione del numero di giorni di lavoro dipendente** nel **quadro C del Mod. 730/2021**, qualora il contribuente sia in possesso di **certificazioni**, rilasciate dall'**INPS** o da **altri Enti**, attestanti il percepimento nel **2020 di indennità o somme** quali, ad esempio:

- **disoccupazione agricola**;
- **CIG** (Cassa integrazione guadagni);
- **NASPI** (Nuova Assicurazione Sociale per l'Impiego, vale a dire **indennità mensile di disoccupazione**).

La Risoluzione consegue alle richieste di chiarimenti giunte da parte degli operatori del settore, i quali, ove risultano erogate nel 2020 le indennità/somme sopra elencate, rilevano **discrepanze** tra i **giorni di lavoro** attestati nelle **CU** rilasciate dall'**INPS** rispetto a quelli indicati nelle **CU** rilasciate dai **datori di lavoro**.

LE NUOVE MISURE DI RIDUZIONE DELLA PRESSIONE FISCALE

Una delle novità di maggior rilievo del Modello 730/2021 è legata alla **revisione** del sistema delle detrazioni fiscali sui redditi di lavoro dipendente; il primo intervento è stato operato dal D.L. 5 febbraio 2020, n. 3, che ha previsto, a decorrere **dal 1° luglio 2020**:

- l'abrogazione del comma 1-bis, art. 13, TUIR, che disciplinava il bonus IRPEF, c.d. "bonus 80 euro";
- l'introduzione del cd. "**trattamento integrativo**" e dell'**ulteriore detrazione** per i redditi di lavoro dipendente e assimilati.

Ai fini della compilazione del Mod. 730/2021, rilevano entrambe le misure di riduzione della pressione fiscale:

- il **bonus IRPEF**, fino al 30 giugno 2020;
- il **trattamento integrativo/ulteriore detrazione fiscale**, dal 1° luglio 2020.

INDICAZIONE DEI GIORNI DI LAVORO DIPENDENTE NEL QUADRO C

A **rigo C5 del quadro C, Mod. 730/2021**, va indicato il **numero di giorni del periodo di lavoro per il quale si ha diritto alle detrazioni** per lavoro dipendente o pensione: a **colonna 1** si indicano i **giorni** relativi al periodo di **lavoro dipendente o assimilato** (punto 6, CU 2021) ed a **colonna 2** vanno indicati i **giorni** relativi al periodo di **pensione** (punto 7, CU 2021).

Nel rigo C5 del Mod. 730/2021 sono state **introdotte** le nuove **colonne 3 e 4**, nelle quali si indicano, rispettivamente, il **numero dei giorni del primo e del secondo semestre** relativi al solo periodo di **lavoro dipendente** e precisamente:

- nella **colonna 3 "I Semestre"**, il numero dei giorni del primo semestre (**dal 1° gennaio al 30 giugno**) relativi al solo periodo di lavoro dipendente, il cui reddito è stato riportato nella sezione. Il numero dei giorni è indicato nel **punto 13 della CU 2021**;
- nella **colonna 4 "II Semestre"**, il numero dei giorni del secondo semestre (**dal 1° luglio al 31 dicembre**) relativi al solo periodo di lavoro dipendente, il cui reddito è stato riportato nella sezione. Il numero dei giorni è indicato nel **punto 14 della CU 2021**.



*Per consentire a chi presta l'assistenza fiscale di **calcolare correttamente il bonus IRPEF, il trattamento integrativo e l'ulteriore detrazione**, tutti i lavoratori dipendenti (codici 2, 3 o 4 nella colonna 1 dei righe da C1 a C3) devono compilare il **rigo C14 del Mod. 730/2021**.*

*Nel caso di **inizio o cessazione del rapporto di lavoro** nel corso dell'anno, la misura del bonus IRPEF o del trattamento/ulteriore detrazione spettante va **rapportata al periodo di lavoro nell'anno**, considerando, a tal fine, i giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente.*

C5	PERIODO DI LAVORO giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 13 e 14 CU 2021)	1 LAVORO DIPENDENTE	2 PENSIONE	3 I SEMESTRE	4 II SEMESTRE
DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	1 Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	2 Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	3 Redditi di pensione	4 Altri redditi assimilati	
	5 Assegni periodici corrisposti dal coniuge	6 Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni Lavoro dipendente 7 Pensione		8 RAPPORTO DI LAVORO Data di inizio Data di cessazione giorno mese anno 9 giorno mese anno	
REDDITI	12 Redditi erogati in franchi	13 Primo semestre 14 Secondo semestre		10 In forza al 31/12	11 Periodi particolari

INDICAZIONE DEI GIORNI IN CASO DI PRESTAZIONI EROGATE DALL'INPS E ALTRI ENTI

Nella Risoluzione n. 41/2021, l'Agenzia delle Entrate evidenzia che in presenza di **indennità**, quale quella per disoccupazione agricola, riferita alle giornate lavorate nel 2019:

- **l'INPS**, nelle CU 2021 con **periodo di lavoro inferiore a 181/182 giorni** nell'anno, indica nel punto 13 ("Primo semestre") il totale di giorni indicati al punto 6 ("giorni lavoro dipendente"), non potendo attribuire un numero preciso di giorni riferiti al primo e/o al secondo semestre;
- il **datore di lavoro**, invece, certifica il numero di giorni al punto 13 ("Primo semestre") e/o 14 ("Secondo semestre") sulla base dell'**effettivo periodo di lavoro** nell'anno, ricadente nel primo e/o nel secondo semestre.

Per risolvere la problema dell'indicazione dei giorni nel quadro C del Mod. 730/2021, l'Agenzia delle Entrate richiama la **Circolare 15 maggio 1997, n. 137, punto 3.2**, nella quale erano stati forniti chiarimenti in merito al calcolo dei giorni di spettanza delle **detrazioni** riferite alla **indennità di disoccupazione speciale in agricoltura**.

In tale sede, l'Agenzia delle Entrate aveva chiarito che:



“Ai fini della **determinazione del numero di giorni** per i quali si ha diritto a tale detrazione, il contribuente deve tener conto di **quelli che hanno dato diritto a tale indennità, anche se riferibili ad anni precedenti, purché tali giorni trovino capienza nel limite massimo di 365 giorni** (o 366 se l'anno è bisestile).

In pratica, la detrazione **spetta per il numero di giorni che la suddetta indennità ha retribuito** ossia il **numero di giorni per i quali il contribuente è rimasto disoccupato** (e non quelli che devono essere obbligatoriamente lavorati per conseguire il diritto alla predetta indennità). Se il contribuente ha avuto nel corso del 1996 un rapporto di lavoro continuativo per il quale ha usufruito delle detrazioni d'imposta per lavoro dipendente per l'intero anno, non può recuperare i ratei di detrazione di cui avrebbe potuto beneficiare sulle indennità relative ad anni precedenti percepite nel medesimo anno 1996, in quanto nel periodo d'imposta il contribuente non può usufruire delle detrazioni in misura superiore a quella annuale”.

L'Agenzia ritiene che il medesimo **principio** si possa **applicare** anche per il calcolo dei **giorni** di spettanza:

- del **bonus IRPEF**,
- del **trattamento integrativo** e
- dell'**ulteriore detrazione**,

in presenza di indennità/somme di sostegno al reddito (disoccupazione agricola, CIG, NASPI, etc.) erogate con riferimento ad entrambi i semestri 2020 dall'INPS o da altri Enti, purché tali giorni trovino **capienza nel limite massimo di 365 giorni**.

Nel Mod. 730/2021 potrà quindi essere **computato il numero di giorni indicato nelle CU INPS 2021, a prescindere dal riferimento ai semestri**, consentendo al lavoratore di recuperare i benefici spettanti.

Il contribuente:

- considerati i **dati certificati dal datore di lavoro e dall'INPS\Ente** e
- fermo restando che la **somma dei giorni** di cui ai **punti 13** (“Primo semestre”) e **14** (“Secondo semestre”) deve sempre essere uguale al numero di **giorni** di cui al **punto 6** (“giorni lavoro dipendente”),

indica in dichiarazione un numero di **giorni**:

- riferito al **primo semestre**:
 - **non superiore a 181**, se il rapporto di lavoro è coincidente con l'anno solare oppure
 - **non superiore a 182**, se il rapporto di lavoro è inferiore all'anno solare con inizio prima del 29 febbraio (va considerato il 29 febbraio 2020);
- riferito al **secondo semestre non superiore a 184**.



In presenza delle citate indennità/somme di sostegno al reddito nel 2020, nel **quadro C del Mod. 730/2021** possono quindi essere riportati per il **2020** un numero di **giorni riferiti al 1° e al 2° semestre anche diversi da quelli certificati nella CU rilasciata dall'INPS**.

E' comunque essenziale che la **somma dei giorni indicati per i due periodi coincida con il numero di giorni indicati nel punto 6** (“giorni lavoro dipendente”) **della CU INPS**, per permettere al lavoratore di recuperare tutte le detrazioni spettanti.

C5	PERIODO DI LAVORO giorni per i quali spettano le detrazioni (punti 6, 7, 13 e 14 CU 2021)	1	LAVORO DIPENDENTE	2	PENSIONE	3	I SEMESTRE	4	II SEMESTRE

Somma punti 3 e 4, rigo C5, Mod. 730/2021 = Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni: punto 6, CU 2021

Indicazione dei giorni nel Mod. 730/2021 in caso di percepimento nel 2020 di indennità agricola, CIG, NASPI

Valori punti 3 e 4, rigo C5, Mod. 730/2021 anche diversi da punti 13 e 14, CU 2021

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	1	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	2	Redditi di pensione	3	Altri redditi assimilati	4							
	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	5	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO										
REDDITI	Redditi erogati in franchi	12	Lavoro dipendente	6	Pensione	7	Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari	
			GIORNI				8	giorno	mes	anno	9	giorno	mes	anno	10
			Primo semestre	13	Secondo semestre	14									

RIPRODUZIONE VIETATA