

Circolare 25/2020: esonero versamenti IRAP, aiuti di Stato ed eccedenza di versamento a saldo.

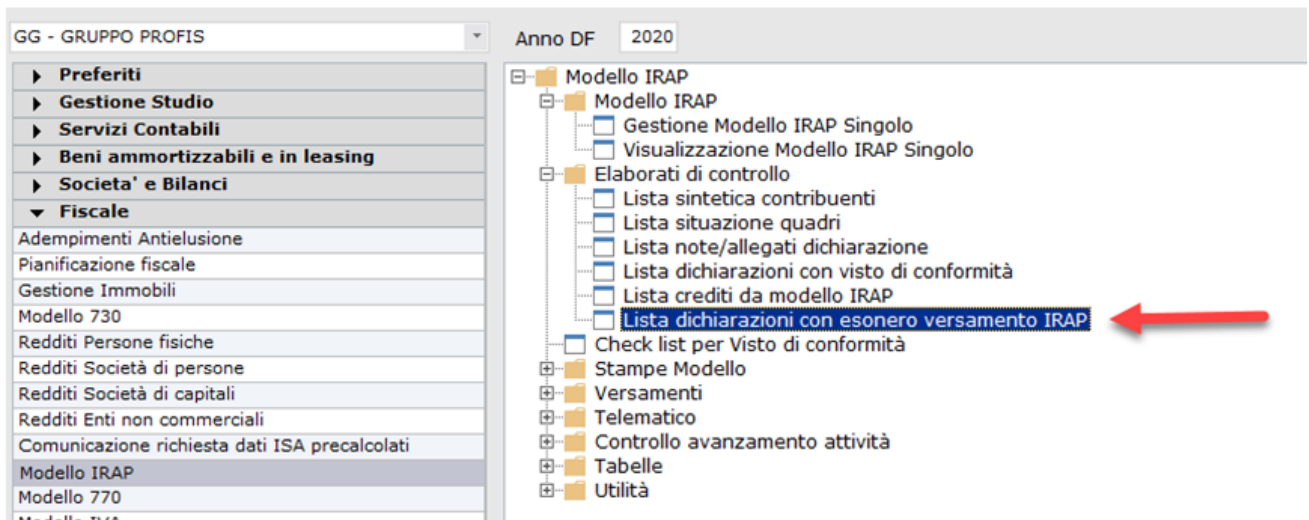
Inquadramento normativo

Con la circolare n.25 emanata in data 20/08/2020, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito quanto segue:

- i contribuenti che hanno fruito dell'esonero del versamento del saldo IRAP 2019 sono tenuti alla compilazione della sezione XVIII Aiuti di Stato del quadro IS, indicando l'importo del saldo IRAP non versato e dell'eventuale eccedenza a saldo;
- l'eccedenza IRAP 2018 utilizzata a riduzione del saldo IRAP 2019 può essere recuperata con la presentazione del modello IRAP 2020 ed essere utilizzata con le consuete modalità previste per le eccedenze di imposta (compensazione, rimborso o riporto alla dichiarazione dell'anno successivo). A tal fine, la su indicata eccedenza deve essere indicata al rigo IR28 Eccedenza di versamento a saldo.

In relazione a quanto sopra indicato, la procedura è stata implementata come di seguito indicato:

- **Lista Dichiarazioni con esonero versamenti IRAP:** la nuova funzione è disponibile al dal menu "Modello IRAP > Elaborati di controllo":



e consente di individuare in modo immediato per tutti i modelli IRAP gestiti nel modello Redditi o come IRAP singolo, presenti nel gruppo in elaborazione in cui si è posizionati:

- i contribuenti che hanno usufruito dell'esonero del versamento IRAP. Vengono infatti individuati i contribuenti che presentano nel quadro IR del modello IRAP, la valorizzazione della scelta **Esonero versamenti (DL "Rilancio")**. Per questi contribuenti è necessario completare la compilazione del modello IRAP con l'indicazione dell'aiuto di stato nella sezione XVIII del quadro IS (v. pag. 2);
- i contribuenti che potrebbero presentare un'eccedenza IRAP 2018 utilizzata a riduzione del saldo IRAP 2019, per i quali potrebbe essere necessario compilare il dato Eccedenza di versamento a saldo relativo al rigo IR28; in particolare, l'elaborazione espone l'eventuale dato relativo **all'eccedenza non compensata in F24**, pari alla differenza tra **IR23** Eccedenza d'imposta precedente dichiarazione e **IR24** Eccedenza compensata in F24 (v. da pag. 3);

DP409A - Elenco dichiarazioni con Esonero versamenti IRAP

Elenco dichiarazioni con Esonero versamenti IRAP

Opzioni elenco Filtri rapidi ▲

Tipo ordinamento: Codice

Codice: da 0 a 999999 Selezioni multiple Applica filtri Azzerà filtri

Ragione sociale: da Dati liberi

Solo dichiarazioni prevalenti: Sì

Solo dichiarazioni con esonero 'DL Rilancio': Sì

Tipo Mod. Redditi	Cod.	Prog.	Ragione sociale	Prev.	Imposta	Esonero versamenti (DL 'Rilancio')	Imposta corrente IR21	Eccedenza non compensata in F24	Saldo IRAP 2019	I acconto IRAP 2020
PF	16	1	VERDI PAOLO	Si	IRAP	Si	9.640,00	0,00	640,00	4.820,00
SC	53	1	SOCIETA' DI SERVIZI	Si	IRAP	Si	234.000,00	2.654,00	231.346,00	93.600,00
SP	72	1	FRATELLI BRAMBILLA SAS	Si	IRAP	Si	11.700,00	3.057,00	8.643,00	5.850,00
SP	3549	1	STUDIO MARCO	Si	IRAP	Si	1.833,00	5.200,00	0,00	733,20
SP	82128	1	SOCIETA' ALFA SNC	Si	IRAP	Si	0,00	0,00	0,00	0,00
PF	579454	1	ROSSO MARIO	Si	IRAP	Si	12.691,00	0,00	0,00	6.345,50

- la **compilazione automatica della sezione XVIII Aiuti di Stato del quadro IS**: per coloro che hanno applicato l'esonero del versamento IRAP, accedendo in variazione al modello IRAP, in uscita dal quadro IR e dal modello IRAP, la procedura verifica l'avvenuta indicazione dell'aiuto di stato nel quadro IS relativo all'imposta IRAP non versata a saldo. In caso di aiuto di stato indicato diverso da quello determinato nel modello IRAP, la procedura propone un'apposita avvertenza (<Inserisci estremi aiuti>) che consente la compilazione automatica della sezione XVIII Aiuti di Stato del quadro IS.

In particolare, la compilazione della sezione avviene con i seguenti dati:

- nelle colonna 1 "Tipo aiuto": 999
- nella colonna 3 "Quadro": IR, essendo quest'ultimo il quadro nel quale è indicato l'aiuto
- nella colonna 4 "Tipo di norma": 1, in quanto la norma di riferimento è un decreto legge
- nella colonna 5: "Anno": 2020
- nella colonna 6 "Numero": 34
- nella colonna 7 "Articolo": 24
- nella colonna 12 "Forma giuridica": per i soggetti diversi da persona fisica, la procedura riporta il dato della Forma giuridica presente in Anagrafica generale
- nella colonna 15 "Settore": 1, in quanto si tratta di un aiuto c.d. "generale", diverso da aiuti SIEG e degli aiuti nei settori agricoltura e pesca
- nella colonna 26 "Tipologia di costi": 20, ossia non individuabili secondo le definizioni di cui ai Regolamenti Comunitari
- nella colonna 29 "Importo aiuto spettante": l'importo del saldo IRAP relativo all'anno di imposta 2019 non versato per effetto dell'agevolazione.

⚠ Per completare la compilazione dell'aiuto di stato occorre:

- verificare la compilazione del dato del campo "colonna 12 - Forma giuridica" (compilato dalla procedura in automatico solo per soggetti diversi da persona fisica in caso di dato presente in anagrafica generale)
- indicare il dato del campo "colonna 13 - Dimensione Impresa"

in quanto richiesti dal controllo Entratel del file telematico.

Calcolo eccedenza di versamento a saldo IR28

Per determinare l'eccedenza di versamento a saldo, all'interno della sezione Saldo del quadro IR, si rende disponibile un apposito bottone di dettaglio in relazione al rigo IR28.

Codice 53 - SOCIETA' DI SERVIZI

SEZIONE II - Dati concernenti il versamento dell'imposta

Esonero versamento IRAP a saldo e primo acconto (DL 'Rilancio') Imposta da riportare in VF240=IR21

Base imponibile		6.000.000
IR21 Totale imposta		234.000
IR22 Totale credito d'imposta		0
Col.1 Credito ACE: Quote annuali	Sezione XIII - Credito ACE	0
Col.2 Credito ACE: Residuo		0
Col.3 Altri crediti		0
IR23 Totale Eccedenza d'imposta precedente dichiarazione		2.654
Eccedenza da DF precedente		2.654
(di cui maggior credito IS97 col.4		0
Credito ricevuto IS39		0
IR24 Eccedenza compensata in F24 (Derivato da F24		0
IR25 Acconti versati (Acconti dovuti		210.600,00
I Rata acconto anno precedente		93.600,00
II Rata acconto anno precedente		117.000,00
Credito riversato da atti di recupero		0,00
(di cui maggior credito IS97 col.5		0
IR26 Importo a debito (Calcolato		20.746
Totale agevolazione ZFU da quadro IS da riportare su Q/RX		0
Differenza		0
Imposta a debito a saldo con agevolazione ZFU (Calcolato		0
Imposta a debito a saldo (Calcolato		0
IR27 Importo a credito		0
IR28 Eccedenza di versamento a saldo		2.654,00
IR29 Credito di cui si richiede il rimborso		0
IR30 Credito da utilizzare in compensazione		2.654
(di cui gia' inserito in gestione F24		0,00
IR31 Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale		0

Il dettaglio espone tutti i dati rilevanti per calcolare l'eccedenza di versamento a saldo da indicare al rigo IR28, tramite il confronto tra il totale del beneficio a saldo ed il saldo IRAP non versato.

Dettaglio eccedenza di versamento a saldo

Eccedenza di versamento a saldo da riportare in IR28

Determinazione eccedenza da riportare in IR28

Eccedenza da riportare in IR28: Eccedenza anno precedente (IR23) utilizzata per ridurre imposta a saldo (circ.25 del 20/08/20)

Eccedenza anno precedente residua	
Eccedenza anno precedente al netto degli utilizzi (IR23-IR24)	2.654 -
Compensazione verticale con acconti non esposta in F24 (Effettuata in DR2019 No)	0,00 =
Totale eccedenza residua	2.654
Totale beneficio IRAP a saldo (DL Rilancio)	
Imposta corrente al netto dei crediti d'imposta (IR21-IR22)	273.000 -
Maggiore tra acconti dovuti nei limiti dell'imposta e acconti versati	220.600,00 =
Totale beneficio IRAP a saldo	52.400
Eccedenza da riportare in IR28	
Totale beneficio IRAP a saldo	52.400 -
Saldo IRAP non versato (IR26)	49.746 =
Eccedenza da riportare in IR28 (Circolare Ade 20/08/2020)	2.654
Totale eccedenza di versamento a saldo IR28	
Eccedenza da riportare in IR28 (Circolare Ade 20/08/2020)	2.654 +
Eccedenza di versamento a saldo	0 =
Totale eccedenza di versamento a saldo IR28	2.654
Riporta eccedenza di versamento a saldo su IR28	Riporta

Tramite il valore selezionato **Riporta/Non riporta** relativo alla scelta **Riporta eccedenza di versamento a saldo IR28**, la procedura esegue o meno il riporto del dato determinato al rigo IR28 del modello IRAP.

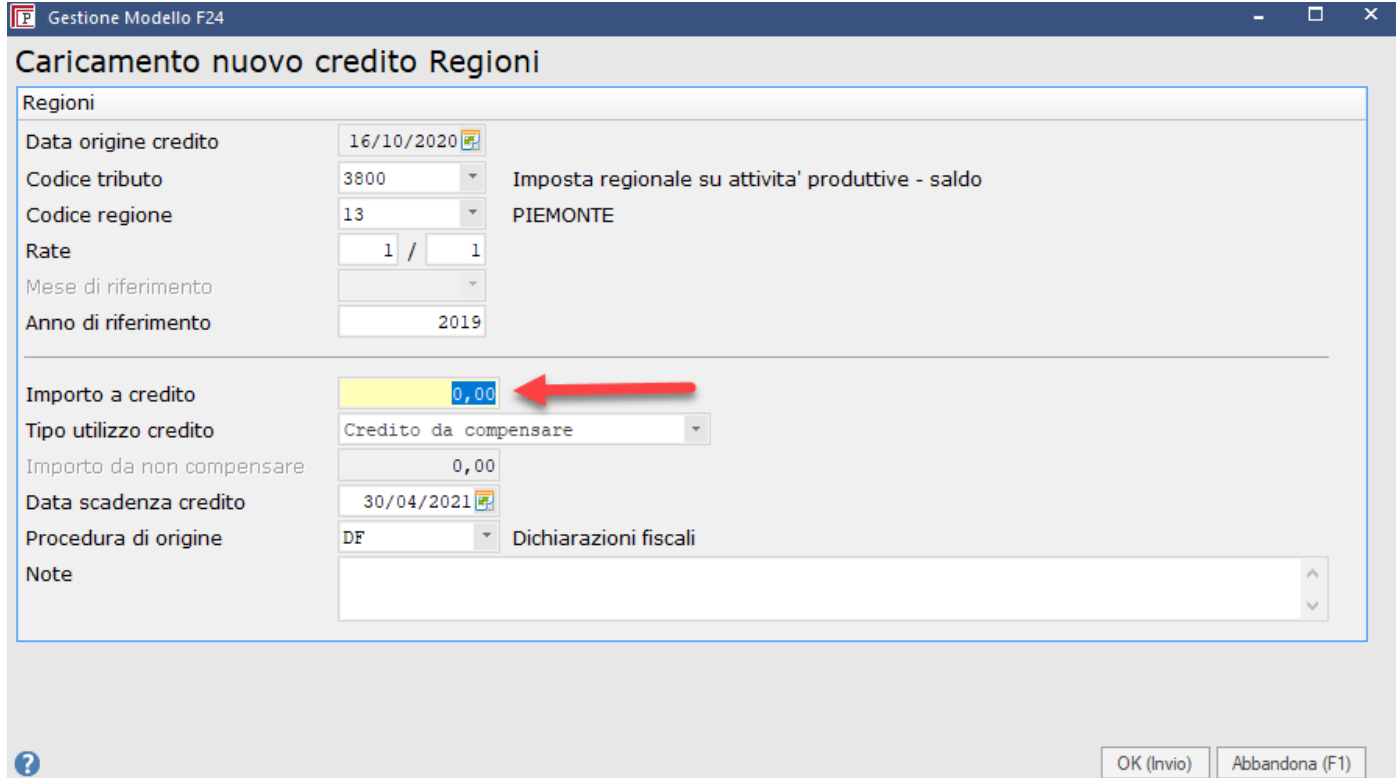
APPROFONDIMENTO SU COME VENGONO DETERMINATI I VALORI PRESENTI NELLA VIDEATA PRECEDENTE.

- **Il totale eccedenza residua:** corrisponde alla differenza tra *Eccedenza anno precedente al netto degli utilizzi e Compensazione verticale con acconti non esposta in F24*:
 - Eccedenza anno precedente al netto degli utilizzi (IR23-IR24): pari alla differenza tra IR23 (Totale eccedenza d'imposta precedente dichiarazione) e IR24 (Eccedenza compensata in F24).
 - Compensazione verticale con acconti non esposta in F24: pari all'utilizzo dell'eccedenza anno precedente compensata con gli acconti IRAP senza esposizione nel modello F24 (compensazione verticale interna); la procedura indica se in DR2019 è stata applicata questa tipologia di compensazione e nel bottone di dettaglio, espone se applicata, i dati presi come riferimento.
- **Il totale beneficio IRAP a saldo:** corrisponde alla differenza tra *imposta corrente al netto dei crediti di imposta (IR21-IR22)* e *l'importo maggiore tra acconti dovuti nei limiti dell'imposta e gli acconti versati*:
 - Imposta corrente al netto dei crediti di imposta (IR21-IR22): pari alla differenza tra IR21 (Totale imposta corrente) e IR22 (Totale credito di imposta).
 - Maggiore tra acconti dovuti nei limiti dell'imposta e acconti versati: per pervenire al dato determinato, la procedura confronta nel bottone di dettaglio il minore tra gli acconti dovuti sull'imposta IRAP 2018 e l'imposta IRAP 2019, con gli acconti versati indicati nel modello IRAP (IR25).
- **L'eccedenza da riportare in IR28:** corrisponde alla differenza tra *Totale beneficio IRAP a saldo* come in precedenza determinato ed il *saldo IRAP non versato* (pari all'importo indicato in IR26 Importo a debito del modello IRAP).
- **Il totale eccedenza di versamento a saldo IR28:** corrisponde alla somma tra *l'Eccedenza da riportare in IR28* come in precedenza determinato e *l'Eccedenza di versamento a saldo* ossia l'importo eventualmente versato in eccedenza rispetto alla somma dovuta a saldo per la presente dichiarazione.

Caricamento nel modello F24 dell'eccedenza di versamento a saldo

L'eccedenza di versamento a saldo IR28 costituisce per il contribuente che la dichiara, un credito di imposta che può essere utilizzato in compensazione nel modello F24.

L'inserimento del credito deve avvenire "manualmente" nella gestione del modello F24, impostando i dati come di seguito indicato.



Caricamento nuovo credito Regioni

Regioni

Data origine credito: 16/10/2020

Codice tributo: 3800 Imposta regionale su attivita' produttive - saldo

Codice regione: 13 PIEMONTE

Rate: 1 / 1

Mese di riferimento: []

Anno di riferimento: 2019

Importo a credito: 0,00

Tipo utilizzo credito: Credito da compensare

Importo da non compensare: 0,00

Data scadenza credito: 30/04/2021

Procedura di origine: DF Dichiarazioni fiscali

Note: []

OK (Invio) Abbandona (F1)

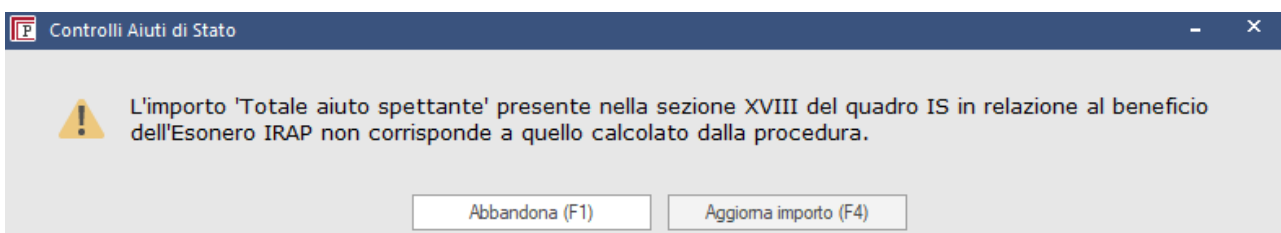
L'**importo a credito da indicare** corrisponde all'eccedenza di versamento a saldo presente nel **riga IR28**.

Indicazione come aiuto di stato dell'eccedenza di versamento a saldo

In presenza di eccedenza da riportare al riga IR28, l'aiuto di stato da indicare nella sezione XVIII del quadro IS corrisponde alla somma di:

- **IR26** (imposta IRAP non versata a saldo) e
- **IR28** eccedenza di versamento a saldo come sopra determinata, al netto dell'eventuale importo versato in eccesso rispetto alla somma dovuta saldo per la presente dichiarazione.

In uscita dal quadro IR e dal modello IRAP, la procedura controlla la coincidenza tra l'importo indicato come aiuto di stato e l'importo come sopra determinato ed in caso di non corrispondenza, propone la seguente apposita avvertenza.



Controlli Aiuti di Stato

! L'importo 'Totale aiuto spettante' presente nella sezione XVIII del quadro IS in relazione al beneficio dell'Esonero IRAP non corrisponde a quello calcolato dalla procedura.

Abbandona (F1) Aggiorna importo (F4)

Selezionando la scelta **<Aggiorna importo>**, la procedura provvede ad aggiornare l'importo relativo all'aiuto di stato.

Acconto 2019 versato in misura eccedente rispetto all'acconto dovuto


La su indicata circolare non ha fornito alcun chiarimento circa un eventuale recupero sotto forma di eccedenza di versamento a saldo, dell'acconto 2019 versato in misura eccedente rispetto all'acconto dovuto.

A tal proposito si è in attesa di un pronunciamento ufficiale da parte dell'Agenzia delle Entrate che tuttavia ad oggi non è ancora avvenuto.

A fronte di nuove comunicazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate, le procedure saranno ulteriormente implementate.

Modelli IRAP già trasmessi

Per coloro che hanno già trasmesso il modello IRAP e che vogliono trasmetterlo nuovamente con l'indicazione del su indicato aiuto di stato e/o dell'eventuale eccedenza di versamento a saldo, si consiglia di procedere alla creazione di una nuova dichiarazione con un nuovo progressivo tramite la funzione "Copia dichiarazione sullo stesso gruppo" presente nel menù "Utilità > Trasferimento/copia/annullamento Mod. Redditi" di tutti i modelli Redditi.

 In caso di modello IRAP gestito all'interno del modello Redditi, è consigliabile procedere alla creazione di una nuova dichiarazione del modello Redditi e non del solo modello IRAP (IRAP singolo) per via dei collegamenti esistenti tra i due modelli (Redditi e IRAP). Successivamente, si provvederà alla creazione della fornitura e all'invio del file telematico limitatamente al solo modello IRAP.