

B.Point – IRAP – Saldo IRAP al lordo delle eccedenze in caso di aiuti di stato

14/09/2020

Domanda

Ai sensi dell'ultimo chiarimento in circolare 25/E del 20/08/2000 dell'ADE, punto 1.1.4, nel caso sia barrata la casella che non si intende versare saldo e 1^ acconto IRAP, il saldo IRAP deve essere determinato al lordo dell'eccedenza IRAP risultante dalla precedente dichiarazione. Come si deve operare in B.Point?

Risposta

La sezione II del quadro IR va compilata secondo le regole ordinarie, come citato dalla stessa circolare 25/E del 20/08/2020

(https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2624559/Circolare+n.+25_20_08_2020.pdf/df9309d0-8384-ec33-3726-f0ca823c3d60), nel paragrafo 1.1.4.

Se si modificasse il saldo automaticamente, non tenendo conto delle eccedenze, la compilazione non seguirebbe le regole ordinarie e il telematico sarebbe scartato da Sogei.

Nello stesso paragrafo viene specificato che occorre *"riportare nel rigo IR28 «Eccedenza di versamento a saldo» la quota dell'eccedenza IRAP 2018 utilizzata in tale sezione a riduzione del saldo IRAP 2019, il cui versamento non è dovuto in applicazione dell'articolo 24 del Decreto."*

La circolare riporta inoltre:

"Resta fermo che l'eccedenza IRAP 2018 sarà, invece, utilizzabile a riduzione dell'eventuale quota del saldo IRAP 2019 che dovesse eccedere il limite previsto dal paragrafo 3.1. del Framework temporaneo comunitario sugli aiuti di Stato."

Ciò significa, che ci sono dei casi in cui, al contrario, è corretto che il saldo venga considerato al netto e non più al lordo e per cui non si compilerebbe il rigo IR28.

Pertanto rimane a cura dell'utente la verifica dei casi e l'eventuale compilazione del rigo IR28.

N.B: In particolare si evidenzia la necessità di verificare l'eventuale utilizzo dell'Eccedenza IRAP 2018 in compensazione verticale per il versamento degli acconti

IRAP 2019, operazione non evidente nella compilazione del quadro IR, che di fatto deve essere considerato un utilizzo dell'Ecceденza 2018.

Esempio di Compilazione

Compilazione prima della circolare 25/e

La procedura determina l'imposta a saldo come da Istruzioni Ministeriali (e specifiche tecniche) al netto dell'eventuale Ecceденze 2018 eccedenti e degli acconti Versati:

$$IR21-(IR23-IR24)-IR25= 9.640-(1.000-600)-5.000=9.640-400-5.000=4.240$$

QUADRO IR RIPARTIZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DELL'IMPOSTA E DATI CONCERNENTI IL VERSAMENTO			
SEZIONE I - RIPARTIZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DETERMINATA NEI QUADRI IQ - IP - IC - IE - IK (sez. II e III)			
SEZIONE II - DATI CONCERNENTI IL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA DETERMINATA NEI QUADRI IQ - IP - IC - IE - IK (sez. II e III)			
Calcoli automatici <input checked="" type="checkbox"/>			
IR21	Totale imposta		+9.640
IR22	Credito d'imposta	Credito ACE	
Quote annuali <input type="checkbox"/> 1) <input type="text" value="0"/> Residuo <input type="checkbox"/> 2) <input type="text" value="0"/> Altri crediti 3) <input type="text" value="0"/> 4) <input type="text" value="0"/>			
IR23	Ecceденza risultante dalla precedente dichiarazione		1.000
IR24	Ecceденza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24		600
Prima rata di acconto versata <input type="text" value="2.000,00"/> <input type="text" value="Maggiorazione 0,4%"/> Seconda rata di acconto versata <input type="text" value="3.000,00"/>			
IR25	Acconti versati	Credito riversato 1) <input type="text" value="0"/> 2) <input type="text" value="5.000"/>	
IR26	Importo a debito		4.240
IR27	Importo a credito		0
Importo a debito riportato nel modello F24 <input type="text" value="0"/>			
IR28	Ecceденza di versamento a saldo		0

Per non effettuare il versamento del saldo e del I Trimestre è selezionata dall'utente anche la relativa casella "Barrare la casella se ai sensi del DL Rilancio non si intende versare saldo e I acconto":

IR31	Credito ceduto a seguito di operazione per il consolidato fiscale	<input type="text" value="0"/>
Importo a credito da riportare nel modello F24 <input type="checkbox"/>		
Barrare la casella se ai sensi del DL Rilancio non si intende versare saldo e I acconto <input checked="" type="checkbox"/>		
BASE CALCOLO ACCONTI		9.640,00
Prima rata di acconto	<input type="text" value="4.820,00"/>	Manuale <input checked="" type="checkbox"/> <input type="text" value="0,00"/>
Seconda rata di acconto	<input type="text" value="4.820,00"/>	Automatico <input type="checkbox"/> <input type="text" value="4.820,00"/>

Compilazione dopo la circolare 25/e

L'utente dopo aver verificato di rientrare nel "limite previsto dal paragrafo 3.1. del Framework temporaneo comunitario sugli aiuti di Stato." per l'importo di 4.640 (4.240+400) può compilare l'ecceденza 2018 residua nel rigo IR28.

IR28	Eccedenza di versamento a saldo	400
IR29	Credito di cui si chiede il rimborso	0
IR30	Credito da utilizzare in compensazione	400
IR31	Credito ceduto a seguito di operazione per il consolidato fiscale	0
	Importo a credito da riportare nel modello F24 <input type="checkbox"/>	400
Barrare la casella se ai sensi del DL Rilancio non si intende versare saldo e l'acconto <input checked="" type="checkbox"/>		

L'importo indicato nel rigo **IR28** è riportato automaticamente nel rigo IR30, nel campo non ministeriale "Importo a credito da riportare nel Modello F24" e nel **Riepilogo Imposte** presente nella scelta **LI Liquidazione Imposte** del relativo Modello Redditi.

Crediti	Descrizione Credito	Importo
RN24	IRES	25.600,00
IR27	CREDITO IRAP	400,00
TOTALE		26.000,00

Compilazione del Quadro IS

Si evidenzia che nel caso di compilazione del rigo IR28, nel punto **29** (Importo aiuto spettante) del rigo **IS201** (Quadro IS Sez XVIII) l'importo da indicare è l'imposta IRAP a saldo non versata al lordo delle Eccedenze 2018 residue indicate (nel nostro esempio $4.640=4.240+400$)

Riporto del credito in Delega F24

Nel raro caso che la delega 23 **non** sia stata ancora stampata in effettivo, l'importo dell'eccedenza indicata nel rigo **IR28** sarà riportato in automatico con il codice tributo 3800 e anno 2019.

Nell'ipotesi più probabile che la delega 23 risulti **già stampata** in effettivo, l'importo indicato in IR28 dovrà essere riportato manualmente come credito nella Sezione Regioni della prima delega disponibile.

Per comodità riportiamo la compilazione automatica delle sezione nella delega come modello da seguire:

Debito Credito

Forzatura dati travasati

Scadenza 
Codice Tributo  
Sottosezione 

Regione
Anno di riferimento Mese di riferimento
Importo Credito

Non cumulabile
 Compensabile Scadenza Credito /

