

SETTORE

DICHIARAZIONI

**L'ESONERO IRAP E  
LA DETERMINAZIONE DEL SALDO 2020**

RIFERIMENTI

- Art. 24, DL n. 34/2020
- Circolare Agenzia Entrate 19.10.2020, n. 27/E
- Informativa SEAC 18.9.2020, n. 265
- Istruzioni mod. IRAP 2021

IN SINTESI

*I soggetti che hanno usufruito dell'esonero dal versamento del primo acconto IRAP 2020, previsto dal c.d. "Decreto Rilancio", devono individuare il saldo 2020 sottraendo il primo acconto figurativo, per un importo che non può comunque essere superiore a quanto determinato utilizzando il metodo storico.*

*Con la presente Informativa, considerando i "casi" proposti dall'Agenzia delle Entrate, si esaminano le modalità di compilazione del quadro IR del mod. IRAP 2021.*

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

**SO**  
fisco  
SCHEDE OPERATIVE

**ilnotiziario**



RIPRODUZIONE VIETATA

A favore dei soggetti esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 250 milioni, l'art. 24, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", ha riconosciuto, relativamente all'IRAP, l'**esonero dal versamento del saldo 2019 / prima rata dell'acconto 2020**.

Tale disposizione non opera(va) per i soggetti "già in difficoltà" ai sensi della Comunicazione della Commissione UE 19.3.2020 C(2020), 1863 final.

Come precisato dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 20.8.2020, n. 25/E la norma in esame ha disposto



**"non un mero differimento dei pagamenti ma un contributo in termini di esclusione dal versamento del saldo dell'IRAP relativo al periodo d'imposta 2019 e della prima rata dell'acconto dovuto per la medesima imposta in relazione al periodo d'imposta 2020".**

In merito all'agevolazione in esame la stessa Agenzia, nella Circolare 19.10.2020, n. 27/E, ha fornito una serie di chiarimenti, di seguito esaminati, avendo particolare riguardo agli effetti della stessa sulla determinazione del saldo IRAP 2020.

Tale beneficio va evidenziato nel mod. IRAP 2021 e in particolare:

- nel **quadro IR** va riportato, in uno specifico campo, il primo acconto 2020 figurativo (non versato);
- **configurando un aiuto di Stato**, va indicato nella Sezione XVIII del **quadro IS**, riportando l'importo del primo acconto IRAP 2020 per il quale il contribuente ha usufruito dell'esonero (il saldo 2019 non versato è stato riportato nel mod. IRAP 2020 - Informativa SEAC [18.9.2020, n. 265](#)).

#### DETERMINAZIONE SALDO IRAP 2020

Al fine di determinare il saldo IRAP 2020 è necessario considerare che, come stabilito dal comma 1 del citato art. 24, **l'importo della prima rata d'acconto** (non versata)



**"è comunque escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per lo stesso periodo d'imposta".**

Di conseguenza, a prescindere dal metodo di determinazione dell'acconto 2020, storico (ossia, considerando l'imposta dovuta per il 2019) ovvero previsionale (ossia, sulla base dell'imposta complessiva presumibilmente dovuta per il 2020), come chiarito nella citata Circolare n. 27/E il **saldo IRAP 2020 va determinato al netto**:

- del **primo acconto figurativo** (pari al 50% per i soggetti ISA e al 40% per gli altri soggetti);
- del **secondo acconto corrisposto** (pari al 50% per i soggetti ISA e al 60% per gli altri soggetti).

Metodo	I acconto figurativo	II acconto	Saldo 2020
<b>Storico</b>	50% (40% soggetti no ISA) x IRAP 2019	50% (60% soggetti no ISA) x IRAP 2019	IRAP 2020 - I acconto figurativo
<b>Previsionale</b>	50% (40% soggetti no ISA) x IRAP presunta 2020	50% (60% soggetti no ISA) x IRAP presunta 2020	- Il acconto corrisposto

In entrambi i metodi, il **primo acconto figurativo non può eccedere il 50% (40% per i soggetti no ISA) dell'importo complessivamente dovuto per il 2020, calcolato**, in linea generale, **secondo il metodo storico**, sempreché non risulti superiore a quanto effettivamente dovuto.

Di fatto **l'acconto figurativo da sottrarre**, ancorché determinato applicando il metodo previsionale,

non può superare l'importo che si sarebbe individuato utilizzando il metodo storico. Il **50% dell'IRAP dovuta per il 2020** (40% per i soggetti no ISA) **rappresenta dunque il limite massimo scomputabile**.

Infatti, come affermato dalla stessa Agenzia nella citata Circolare n. 27/E



*“la norma prevede un meccanismo volto ad evitare scelte arbitrarie circa il metodo di calcolo utilizzato per determinare l’acconto (storico o previsionale)”.*

Si rammenta che l'utilizzo del metodo previsionale, pur consentendo di ridurre o, addirittura, azzerare l'acconto da versare, espone il contribuente al rischio di sanzioni in caso di insufficiente versamento.

A tal proposito la stessa Agenzia conferma che, per effetto di quanto disposto dall'art. 20, DL n. 23/2020, c.d. “Decreto Liquidità”, per il 2020 all'insufficiente versamento delle somme dovute a titolo di acconto non sono applicabili sanzioni ed interessi se l'importo versato risulta non inferiore all'80% di quanto dovuto considerando la dichiarazione relativa al 2020 (è, dunque, ammesso uno scostamento del 20%).

Al fine di meglio chiarire quanto sopra illustrato, l'Agenzia ha proposto alcune esemplificazioni (ipotizzando l'IRAP dovuta per il 2019 pari a € 1.000), differenziate a seconda del soggetto ISA / no ISA al fine di tener conto delle diverse percentuali dell'acconto.

Di seguito, considerando le singole fattispecie esaminate nella predetta Circolare n. 27/E, si espongono altresì le modalità di compilazione del mod. IRAP 2021.

### SOGGETTI ISA (PRIMO ACCONTO 50% - SECONDO ACCONTO 50%)

Caso 1.a	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	Il acconto versato				
	storico	500	500	800	400	500	- 100

L'acconto figurativo, determinato su base storica in misura pari a € 500 (1.000 x 50%), può essere scomputato dall'IRAP 2020 “soltanto” per € 400 (800 x 50%), in quanto superiore al 50% dell'IRAP 2020.

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un credito pari a 100 [800 - (400 + 500)].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					800,00
	IR22	Credito d'imposta					
		Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti		
		1	2	3	4	5	
			,00	,00	,00	,00	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					
	IR25	Acconti versati					
		Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20			
		1	2	3	4	5	
			,00	400,00			900,00
	IR26	Importo a debito					,00
	IR27	Importo a credito					100,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione					100,00
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale					,00
		Codice fiscale consolidante					
		1	2				

RIPRODUZIONE VIETATA

A rigo IS201 della Sezione XVIII “*Aiuti di Stato*” va riportato, quale importo dell’aiuto spettante, l’acconto figurativo scomputato dall’IRAP 2020 dovuta, pari a € 400.

Caso 1.b	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	II acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	II acconto versato				
	previsionale (IRAP “prevista” 800)	400	400	800	400	400	0

L’acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 400, può essere integralmente scomputato dall’IRAP 2020 in quanto corrispondente al 50% della stessa (800 x 50%) e non superiore all’importo determinato applicando il metodo storico (500).

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un saldo pari a zero [800 - (400 + 400)].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta				800,00	
	IR22	Credito Ace				5	
		Credito d'imposta	Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali		Altri crediti
		1	2	3	4		
			,00	,00	,00	,00	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione				,00	
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					
	IR25	Acconti versati				3	
		Credito riversato da atti di recupero Art. 24 - D.L. n. 34/20					
		1	2				
		,00	400,00	400 + 400 ↓ 800,00			
	IR26	Importo a debito				,00	
	IR27	Importo a credito				,00	
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo				,00	
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso				,00	
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione				,00	
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale				2	
		Codice fiscale consolidante					
		1					,00

A rigo IS201 della Sezione XVIII “*Aiuti di Stato*” va riportato, quale importo dell’aiuto spettante, l’acconto figurativo scomputato dall’IRAP 2020 dovuta, pari a € 400.

Caso 2.a	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	II acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	II acconto versato				
	storico	500	500	1.200	500	500	200

L’acconto figurativo, determinato su base storica in misura pari a € 500, può essere scomputato integralmente dall’IRAP 2020, in quanto inferiore al 50% della stessa (1.200 x 50% = 600).

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un debito pari a 200 [1.200 - (500 + 500)].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta				1.200,00				
	IR22	Credito d'imposta	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti				
			Quote annuali	Residuo						
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione				,00				
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24								
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	500,00	500 + 500 ↓ 1.000,00				
	IR26	Importo a debito				200,00				
	IR27	Importo a credito				,00				
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo				,00				
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso				,00				
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione				,00				
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale				,00				

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 500.

Caso 2.b	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	II acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	II acconto versato				
	previsionale (IRAP "prevista" 800)	400	400	1.200	500	400	300

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 400, inferiore al 50% dell'IRAP 2020 ( $1.200 \times 50\% = 600$ ), può essere scomputato dall'IRAP 2020 in misura pari all'importo che si sarebbe determinato applicando il metodo storico, ossia a € 500 ( $1.000 \times 50\%$ ). Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un debito pari a 300 [ $1.200 - (500 + 400)$ ].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta				1.200,00				
	IR22	Credito d'imposta	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti				
			Quote annuali	Residuo						
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione				,00				
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24								
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	500,00	500 + 400 ↓ 900,00				
	IR26	Importo a debito				300,00				
	IR27	Importo a credito				,00				
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo				,00				
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso				,00				
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione				,00				
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale				,00				

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 500.

Caso 3	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	Il acconto versato				
	previsionale (IRAP "prevista" 1.600)	800	800	800	400	800	- 400

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 800, può essere scomputato dall'IRAP 2020 per € 400 ( $800 \times 50\%$ ), corrispondente al 50% dell'IRAP 2020.

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un credito pari a 400 [ $800 - (400 + 800)$ ].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					800,00
	IR22	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	5	
		Quote annuali	Residuo				
		1	2	3	4		
		,00	,00	,00	,00		,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					400 + 800
	IR25	Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20	3		1.200,00
		1	2				
		,00	400,00				
	IR26	Importo a debito					,00
	IR27	Importo a credito					400,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione					400,00
	IR31	Codice fiscale consolidante		2			
		1					

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 400.

Caso 4	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	Il acconto versato				
	previsionale (IRAP "prevista" 1.200)	600	600	1.200	500	600	100

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 600, ancorché corrispondente al 50% dell'IRAP 2020 ( $1.200 \times 50\%$ ), può essere scomputato dall'IRAP 2020 "soltanto" per € 500 ( $1.000 \times 50\%$ ), ossia in misura pari a quanto si sarebbe determinato applicando il metodo storico.

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un debito pari a 100 [ $1.200 - (500 + 600)$ ].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					1.200,00
	IR22	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	5	
		Quote annuali	Residuo				
		1	2	3	4		
		,00	,00	,00	,00		,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					500 + 600
	IR25	Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20	3		1.100,00
		1	2				
		,00	500,00				
	IR26	Importo a debito					100,00
	IR27	Importo a credito					,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione					,00
	IR31	Codice fiscale consolidante		2			
		1					

RIPRODUZIONE VIETATA



A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 500.

Caso 5	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	Il acconto versato				
	previsionale (IRAP "prevista" 1.200)	600	600	1.400	500	600	300

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 600, ancorché inferiore al 50% dell'IRAP 2020 ( $1.400 \times 50\% = 700$ ), può essere scomputato dall'IRAP 2020 "soltanto" per € 500 ( $1.000 \times 50\%$ ), ossia in misura non superiore al 50% di quanto si sarebbe determinato applicando il metodo storico.

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un debito pari a 300 [ $1.400 - (500 + 600)$ ].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					1.400,00
	IR22	Credito d'imposta					
		Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti		
		1	2	3	4	5	
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					
	IR25	Acconti versati					
		Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20			
		1	2				
	IR26	Importo a debito					300,00
	IR27	Importo a credito					,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione					,00
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale					,00

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 500.

### SOGGETTI NO ISA (PRIMO ACCONTO 40% - SECONDO ACCONTO 60%)

Relativamente ai soggetti no ISA, l'Agenzia nella citata Circolare n. 27/E ha proposto le seguenti esemplificazioni, "sovrapponibili" a quelle riferite ai soggetti ISA, ferma restando la diversa percentuale dell'acconto dovuto.

Caso 1.a	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	Il acconto versato				
	storico	400	600	800	320	600	- 120

L'acconto figurativo, determinato su base storica in misura pari a € 400 ( $1.000 \times 40\%$ ), può essere scomputato dall'IRAP 2020 "soltanto" per € 320 ( $800 \times 40\%$ ), in quanto superiore al 40% dell'IRAP 2020.

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un credito pari a 120 [ $800 - (320 + 600)$ ].

RIPRODUZIONE VIETATA

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					800,00	
	IR22	Credito d'imposta	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	5	
			Quote annuali	Residuo				
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00	
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					,00	
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	320,00	320 + 600 ↓ 920,00		
	IR26	Importo a debito	acconto figurativo					,00
	IR27	Importo a credito						120,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo						,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso						,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione						120,00
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	Codice fiscale consolidante					,00	

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 320.

Caso 1.b	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	II acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	II acconto versato				
	previsionale (IRAP "prevista" 800)	320	480	800	320	480	0

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 320, può essere integralmente scomputato dall'IRAP 2020 dovuta in quanto corrispondente al 40% della stessa (800 x 40% = 320) e non superiore all'importo determinato applicando il metodo storico (400).

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un saldo pari a zero [800 - (320 + 480)].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					800,00	
	IR22	Credito d'imposta	Credito Ace		Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	5	
			Quote annuali	Residuo				
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00	
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					,00	
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	320,00	320 + 480 ↓ 800,00		
	IR26	Importo a debito	acconto figurativo					,00
	IR27	Importo a credito						,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo						,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso						,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione						,00
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	Codice fiscale consolidante					,00	

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 320.



Caso 2.a	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	Il acconto versato				
	storico	400	600	1.200	400	600	200

L'acconto figurativo, determinato su base storica in misura pari a € 400, può essere scomputato integralmente dall'IRAP 2020, in quanto inferiore al 40% della stessa ( $1.200 \times 40\% = 480$ ).

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un debito pari a 200 [ $1.200 - (400 + 600)$ ].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					1.200,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	IR22	Credito d'imposta	Credito Ace				5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
			Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
			1	2	3	4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
			,00	,00	,00	,00	,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					400 + 600 ↓ 1.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	IR25	Acconti versati	Credito riversato da atti di recupero		Art. 24 - D.L. n. 34/20		3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
			1	2	400,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
	IR26	Importo a debito					200,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	IR27	Importo a credito					,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione					,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	Codice fiscale consolidante				2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
			1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 400.

Caso 2.b	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	Il acconto versato				
	previsionale (IRAP "prevista" 800)	320	480	1.200	400	480	320

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 320, inferiore al 40% dell'IRAP 2020 ( $1.200 \times 40\% = 480$ ), può essere scomputato dall'IRAP 2020 per € 400 ( $1.000 \times 40\%$ ), ossia in misura pari all'importo che si sarebbe determinato applicando il metodo storico.

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un debito pari a 320 [ $1.200 - (400 + 480)$ ].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					1.200,00
	IR22	Credito Ace					5
		Quote annuali		Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	
		1	2	3	4		
			,00	,00	,00	,00	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					400 + 480
	IR25	Acconti versati					3
		Credito riversato da atti di recupero Art. 24 - D.L. n. 34/20					
		1	2				
			,00	400,00			880,00
	IR26	Importo a debito					320,00
	IR27	Importo a credito					,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione					,00
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale					2
		Codice fiscale consolidante					
		1					,00

RIPRODUZIONE VIETATA

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 400.

Caso 3	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	Il acconto versato				
	previsionale (IRAP "prevista" 1.600)	640	960	800	320	960	- 480

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 640, può essere scomputato dall'IRAP 2020 dovuta "soltanto" per € 320 ( $800 \times 40\%$ ), in quanto di ammontare superiore al 40% dell'IRAP 2020 ( $800 \times 40\% = 400$ ).

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un credito pari a 480 [ $800 - (320 + 960)$ ].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					800,00
	IR22	Credito Ace					5
		Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti		
		1	2	3	4		
		,00	,00	,00	,00		,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					
	IR25	Crediti riversati da atti di recupero					3
		1	2	Art. 24 - D.L. n. 34/20			
		,00	,00				
	IR26	Importo a debito					,00
	IR27	Importo a credito					480,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione					480,00
	IR31	Codice fiscale consolidante					2
		1					

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 320.

Caso 4	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	I acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	Il acconto versato				
	previsionale (IRAP "prevista" 1.200)	480	720	1.200	400	720	80

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 480, ancorché corrispondente al 40% dell'IRAP 2020 ( $1.200 \times 40\%$ ), può essere scomputato dall'IRAP 2020 per € 400 ( $1.000 \times 40\%$ ), ossia in misura pari a quanto si sarebbe determinato applicando il metodo storico.

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un debito pari a 80 [ $1.200 - (400 + 720)$ ].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					1.200,00
	IR22	Credito Ace					5
		Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti		
		1	2	3	4		
		,00	,00	,00	,00		,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					
	IR25	Crediti riversati da atti di recupero					3
		1	2	Art. 24 - D.L. n. 34/20			
		,00	,00				
	IR26	Importo a debito					,00
	IR27	Importo a credito					80,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione					,00
	IR31	Codice fiscale consolidante					2
		1					

RIPRODUZIONE VIETATA

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 400.

Caso 5	Metodo	IRAP 2019 → 1.000		IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	II acconto da sottrarre	Saldo 2020
		I acconto figurativo	II acconto versato				
	previsionale (IRAP "prevista" 1.200)	480	720	1.400	400	720	280

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 480, ancorché inferiore al 40% dell'IRAP 2020 ( $1.400 \times 40\% = 560$ ), può essere scomputato dall'IRAP 2020 "soltanto" per € 400 ( $1.000 \times 40\%$ ), ossia in misura non superiore al 40% di quanto si sarebbe determinato applicando il metodo storico.

Il quadro IR del mod. IRAP 2021 evidenzia un debito pari a 280 [ $1.400 - (400 + 720)$ ].

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta					1.400,00
	IR22	Credito Ace					5
		Credito d'imposta	Quote annuali	Residuo	Riscatto alloggi sociali	Altri crediti	
		1	2	3	4		
			,00	,00	,00	,00	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione					,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24					
	IR25	Acconti versati		Credito riversato da atti di recupero	Art. 24 - D.L. n. 34/20	3	
			1	2			
			,00	400,00			
	IR26	Importo a debito					280,00
	IR27	Importo a credito					,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo					,00
	IR29	Credito di cui si chiede il rimborso					,00
	IR30	Credito da utilizzare in compensazione					,00
	IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale					
		Codice fiscale consolidante					2

A rigo IS201 della Sezione XVIII "Aiuti di Stato" va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 400.

### SALDO IRAP 2020 INFERIORE AL PRIMO ACCONTO FIGURATIVO

In presenza di un **saldo IRAP 2020 inferiore alla prima rata dell'acconto figurativo**, come evidenziato dall'Agenzia delle Entrate nella citata Circolare n. 27/E con particolare riguardo ad un soggetto no ISA:

- in caso di utilizzo del **metodo storico** (IRAP 2019 pari a € 1.000) la situazione risulta la seguente.

I acconto figurativo	II acconto versato	IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	II acconto da sottrarre	Saldo 2020
400	600	200	80	600	- 480

L'acconto figurativo, determinato su base storica in misura pari a € 400, può essere scomputato dall'IRAP 2020 in misura pari a € 80, corrispondente al 40% dell'IRAP 2020 ( $200 \times 40\%$ ). Di conseguenza il mod. IRAP 2021 evidenzierà un credito pari a 480 [ $200 - (80 + 600)$ ].

A rigo IS201 della Sezione XVIII *"Aiuti di Stato"* va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 80.

Nel caso in esame, qualora l'IRAP 2020 risulti pari a zero, si verifica quanto segue.

I acconto figurativo	Il acconto versato	IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
400	600	0	0	600	- 600

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 400, non può essere scomputato dall'IRAP 2020.

Di conseguenza il mod. IRAP 2021 evidenzia un credito pari a 600 (0 - 600).

Non va compilato il rigo IS201 della Sezione XVIII *"Aiuti di Stato"*.

- in caso di utilizzo del **metodo previsionale** (IRAP "prevista" € 800) la situazione risulta la seguente.

I acconto figurativo	Il acconto versato	IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
320	480	200	80	480	- 360

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 320, può essere scomputato dall'IRAP 2020 in misura pari a € 80, corrispondente al 40% dell'IRAP 2020 (200 x 40%).

Di conseguenza il mod. IRAP 2021 evidenzia un credito pari a 360 [200 - (80 + 480)].

A rigo IS201 della Sezione XVIII *"Aiuti di Stato"* va riportato, quale importo dell'aiuto spettante, l'acconto figurativo scomputato dall'IRAP 2020 dovuta, pari a € 80.

Nel caso in esame, qualora l'IRAP 2020 risulti pari a zero, si verifica quanto segue.

I acconto figurativo	Il acconto versato	IRAP 2020	I acconto figurativo da sottrarre	Il acconto da sottrarre	Saldo 2020
320	480	0	0	480	- 480

L'acconto figurativo, determinato su base previsionale in misura pari a € 320, non può essere scomputato dall'IRAP 2020.

Di conseguenza il mod. IRAP 2021 evidenzia un credito pari a 480 (0 - 480).

Non va compilato il rigo IS201 della Sezione XVIII *"Aiuti di Stato"*.

■