informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 265 – 18 SETTEMBRE 2020

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **DICHIARAZIONI**

L'ESONERO DAL SALDO IRAP 2019 È AIUTO DI STATO DA INDICARE NEL MOD. IRAP 2020

RIFERIMENTI

- **Art. 24, DL n. 34/2020**
- **Circolare Agenzia Entrate 20.8.2020, n. 25/E**
- **Istruzioni mod. IRAP 2020**

IN SINTESI

Nel quadro IS del mod. IRAP è presente la Sezione "Aiuti di Stato" nella quale vanno riportate le informazioni collegate con gli aiuti usufruiti nel 2019, che richiedono la compilazione del Registro Nazionale degli Aiuti (RNA) da parte dell'Agenzia delle Entrate.

In particolare, a seguito dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate, la compilazione interessa anche i soggetti che, ai fini IRAP, hanno usufruito dell'esonero dal versamento del saldo 2019 previsto dal c.d. "Decreto Rilancio".

Va considerato che la fruizione di tale agevolazione si riflette anche sulla compilazione del quadro IR in presenza di un saldo IRAP 2018 a credito.

Dopo aver esaminato le modalità di compilazione della Sezione "Aiuti di Stato", si propongono alcune esemplificazioni con particolare riferimento al predetto esonero.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SO fisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

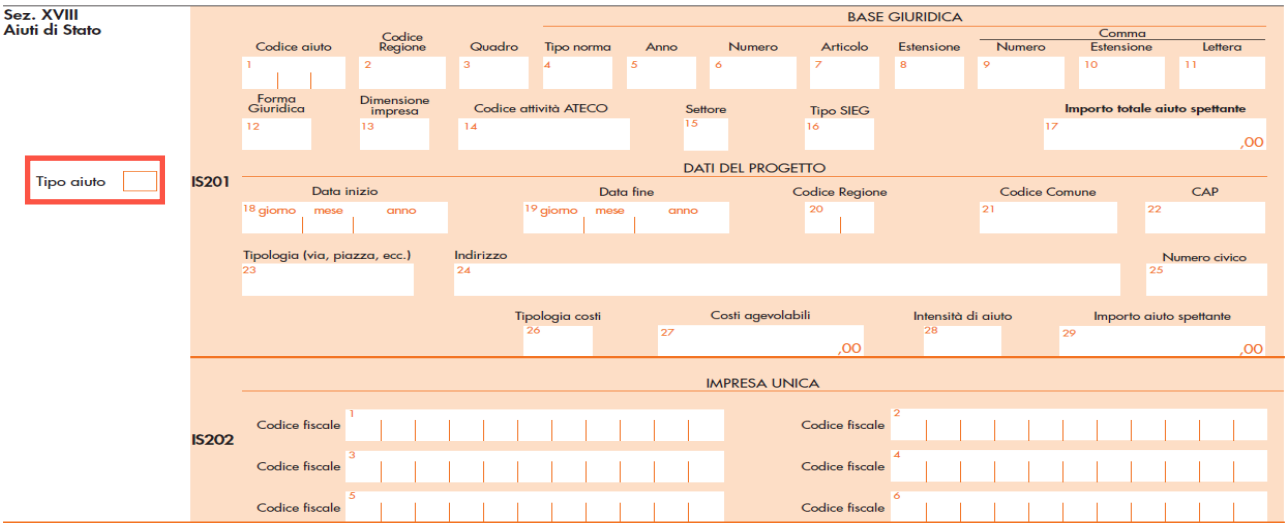
38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Al fine di monitorare / controllare gli "aiuti" beneficiati nel 2019, nel mod. REDDITI 2020 e nel mod. IRAP 2020 è richiesta la compilazione dello specifico prospetto / Sezione "*Aiuti di Stato*". In particolare lo stesso interessa i soggetti che hanno usufruito:

- aiuti fiscali **automatici** (aiuti di Stato e aiuti "de minimis");
- aiuti **subordinati all'emanazione di Provvedimenti di concessione / autorizzazione** alla fruizione, comunque denominati, il cui importo è determinabile solo a seguito della presentazione della dichiarazione nella quale vengono dichiarati (c.d. aiuti semi-automatici);
- aiuti fiscali nei settori **agricoltura / pesca e acquacoltura**, da annotare nei registri SIAN e SIPA.

"AIUTI DI STATO" E MOD. IRAP 2020

La Sezione XVIII - "*Aiuti di Stato*" presente nel quadro IS del mod. IRAP 2020 (righi IS201 e IS202) presenta una struttura e modalità di compilazione analoghe a quelle previste per il prospetto contenuto del mod. REDDITI 2020 (Informativa SEAC 15.9.2020, n. 257).



Come precisato nelle istruzioni, vanno indicati gli aiuti di Stato / "de minimis" automatici / semi-automatici:

- i cui **presupposti si sono realizzati nel 2019**;
- **esposti nei relativi quadri del mod. IRAP 2020** (ad esempio, quadro IR);
- **maturati nel 2019** non fruiti nel medesimo periodo.

NB L'indicazione degli aiuti nella Sezione in esame **è condizione necessaria / indispensabile** per la relativa fruizione.

Merita evidenziare la presenza della **nuova casella "*Tipo aiuto*"** (non contenuta nel prospetto del mod. REDDITI) nella quale va riportato uno dei seguenti codici.

Codice	Descrizione
1	Aiuto di Stato istituito da una **norma statale**
2	Aiuto di Stato che consiste in una **deduzione** istituita da una **norma regionale / provinciale**
3	Aiuto di Stato che consiste in una **detrazione** istituita da una **norma regionale / provinciale**
4	Aiuto di stato che consiste in **credito d'imposta** istituito da una **norma regionale / provinciale**
5	Aiuto di stato che consiste in una **riduzione di aliquota / esenzione** istituita da una **norma regionale / provinciale**

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Ai fini della compilazione di **campo 1 di rigo IS201** va considerato che in presenza di:

- un aiuto di Stato / "de minimis" previsto da una norma **statale** va riportato uno dei seguenti codici.

AIUTI STATALI		
Codice aiuto	**Descrizione**	**Norma**
1	**Detassazione** di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto degli eventi sismici verificatisi nel centro Italia dal 24.8.2016	Art. 47, DL n. 189/2016
2	**Non concorrenza** alla formazione del valore della produzione degli emolumenti percepiti dai docenti e dai ricercatori che abbiano svolto attività di ricerca o docenza all'estero e che vengono a svolgere la loro attività in Italia	Art. 44, DL n. 78/2010
3	**Non concorrenza** alla formazione del valore della produzione nella misura del 40% dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1, DL n. 47/2014
4	**Detassazione** di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto del crollo del ponte di Genova	Art. 3, c. 2, DL n. 109/2018
5	**Non concorrenza** alla formazione del valore della produzione del 40% dei redditi derivanti dai contratti di locazione con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti e di vendita con riserva di proprietà di alloggi sociali	Art. 8, c. 5-bis, DL n. 47/2014
6	**Riduzione** del valore della produzione netta per i soggetti che esercitano attività nel Comune di Campione d'Italia	Art. 17, c. 3-bis, D.Lgs. n. 446/97

- un aiuto di Stato / "de minimis" **regionale / provinciale**, quale codice identificativo va indicato il **codice aliquota** / **codice deduzione** / **codice detrazione** / **codice credito d'imposta** già indicato a campo "*Codice aliquota*" del quadro IR e nei campi 2, 3 e 4 dei righi da IS43 a IS45 (desumibile nel sito Internet www.finanze.gov.it, nell'area "*Fiscalità regionale e locale – IRAP*").
  In tal caso, va compilato anche il **campo 2** "***Codice regione***" indicando uno dei seguenti codici.

Codice	Regione	Codice	Regione
01	Abruzzo	**12**	Molise
02	Basilicata	**13**	Piemonte
03	Bolzano	**14**	Puglia
04	Calabria	**15**	Sardegna
05	Campania	**16**	Sicilia
06	Emilia Romagna	**17**	Toscana
07	Friuli Venezia Giulia	**18**	Trento
08	Lazio	**19**	Umbria
09	Liguria	**20**	Valle d'Aosta
10	Lombardia	**21**	Veneto
11	Marche		

In caso di **aiuto non presente** nella tabella *"**Codici aiuti di Stato**"* (in caso di aiuti statali) / nell'area "*Fiscalità regionale e locale – IRAP*" del predetto sito Internet (in caso di aiuti **regionali / provinciali**), a campo 1 va indicato il **codice residuale** "**999**". Come precisato nelle istruzioni, deve trattarsi di aiuti di Stato o aiuti "de minimis" (automatici / semi-automatici) esposti nel mod. IRAP e i cui presupposti si sono realizzati nel 2019.

Le stesse istruzioni specificano che il **codice "999" non va utilizzato**, ad esempio:

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

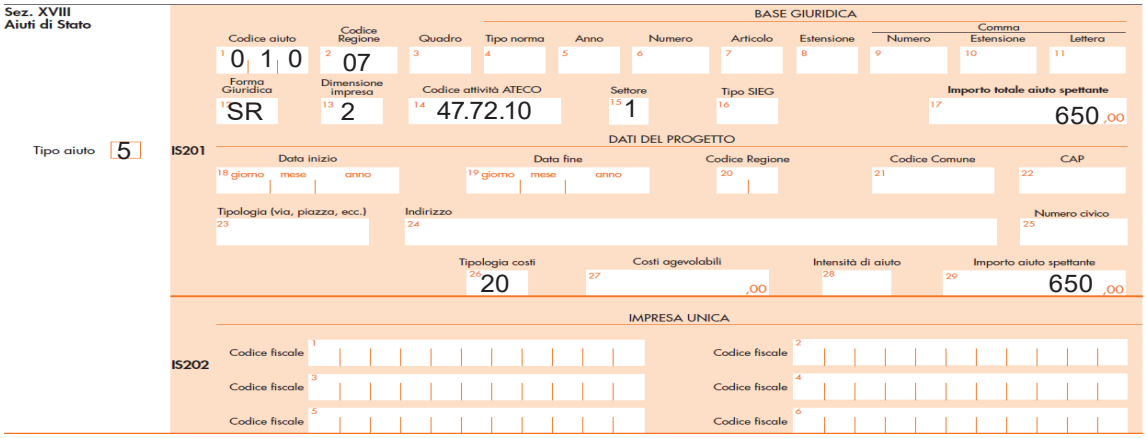
- per gli aiuti **presenti nella tabella** *"Codici aiuti di Stato"* (in caso di aiuti statali) / nell'area "*Fiscalità regionale e locale – IRAP*" del predetto sito Internet (in caso di aiuti **regionali / provinciali**);
- per gli aiuti fruibili ai fini di **imposte diverse da quelle IRAP** (ad esempio, agevolazioni ai fini IRPEF / IRES da indicare nel mod. REDDITI);
- per gli aiuti fruibili in diminuzione dei **contributi previdenziali**;
- per gli aiuti fruibili in diminuzione dell'IRAP subordinati alla **presentazione di apposita istanza ad Amministrazioni diverse dall'Agenzia delle Entrate** (le istruzioni, a titolo esemplificativo, richiamano l'agevolazione ZFU che pur rappresentando un aiuto fiscale "de minimis", non rientra tra gli aiuti automatici, essendo subordinata ad un apposito Provvedimento di attribuzione adottato dal MISE);
- per le agevolazioni esposte nei quadri della dichiarazione **non qualificabili come aiuti di Stato / aiuti "de minimis**. Ciò interessa, ad esempio, la deduzione forfetaria per lavoro dipendente di rigo IS2, in quanto pur di natura fiscale e automatica, non presenta profili di selettività ma ha una **portata applicativa generale** e quindi non costituisce un aiuto di Stato (per tale motivo non va registrata nel RNA);
- per gli **importi residui** utilizzati nel periodo d'imposta relativi ad aiuti di Stato / aiuti "de minimis" i cui **presupposti** si sono **realizzati nei periodi d'imposta precedenti**.

La compilazione dei **campi da 3 a 11** (richiesta esclusivamente se a campo 1 è stato indicato il codice "999"), dei **campi da 12 a 29 nonché del rigo IS202 va effettuata con le medesime modalità** previste per il prospetto presente nel **mod. REDDITI 2020**.

Esempio 1

La Alfa srl con sede in Friuli Venezia Giulia (codice attività 47.72.10) nel 2019 ha beneficiato dell'aliquota IRAP ridotta del 2,98% in luogo dell'aliquora ordinaria del 3,90% (codice aliquota "10" quadro IR). Il risparmio d'imposta risulta pari a € 650.

La Sezione XVIII del quadro IS del mod. IRAP 2020 va così compilata.


Sez. XVIII
Aiuti di Stato

Tipo aiuto 5

IS201

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma Numero	Comma Estensione	Comma Lettera
0 1 0	07									

Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante
SR	2	47.72.10	1		650,00

DATI DEL PROGETTO

Data inizio (giorno mese anno)	Data fine (giorno mese anno)	Codice Regione	Codice Comune	CAP

Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo	Numero civico

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
20	,00		650,00

IS202

IMPRESA UNICA

Codice fiscale	Codice fiscale
Codice fiscale	Codice fiscale
Codice fiscale	Codice fiscale

ESONERO IRAP SALDO 2019 E ACCONTO 2020

L'art. 24, DL n. 34/020, c.d. "Decreto Rilancio", ha riconosciuto, relativamente all'IRAP, l'**esonero dal versamento del saldo 2019 / prima rata dell'acconto 2020** a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo con ricavi / compensi 2019 non superiori a € 250 milioni.

Tale disposizione non opera per i soggetti "già in difficoltà" ai sensi dalla 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

*"prevede **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".*

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Di conseguenza tale beneficio **configura un aiuto di Stato** che, in quanto tale, va indicato nella Sezione XVIII del mod. IRAP 2020, riportando, tra l'altro, i seguenti dati.

Casella	"*Tipo Aiuto*"	1
Campo 1	"*Codice Aiuto*"	999
Campo 3	"*Quadro*"	IR
Campo 4	"*Tipo Norma*"	1
Campo 5	"*Anno*"	2020
Campo 6	"*Numero*"	34
Campo 7	"*Articolo*"	24
Campo 26	"*Tipologia costi*"	20
Campo 29	"*Importo aiuto spettante"*	Saldo IRAP 2019 non versato

NB

Nel mod. IRAP 2020 va evidenziato l'importo del saldo 2019 per il quale il contribuente ha usufruito dell'esonero.

L'importo del primo acconto 2020 non versato per effetto dell'agevolazione dovrà essere evidenziato nel mod. IRAP 2021.

SALDO IRAP 2019

Ai fni della compilazione del mod. IRAP 2020, come precisato nella citata Circolare n. 25/E, **il saldo IRAP 2019 va determinato al lordo del credito IRAP 2018** risultante dal mod. IRAP 2019, **non utilizzato in compensazione orizzontale (mod. F24) o verticale**.

Infatti, un eventuale utilizzo del credito 2018 in compensazione del saldo 2019 a debito determinerebbe, di fatto, un versamento non dovuto.

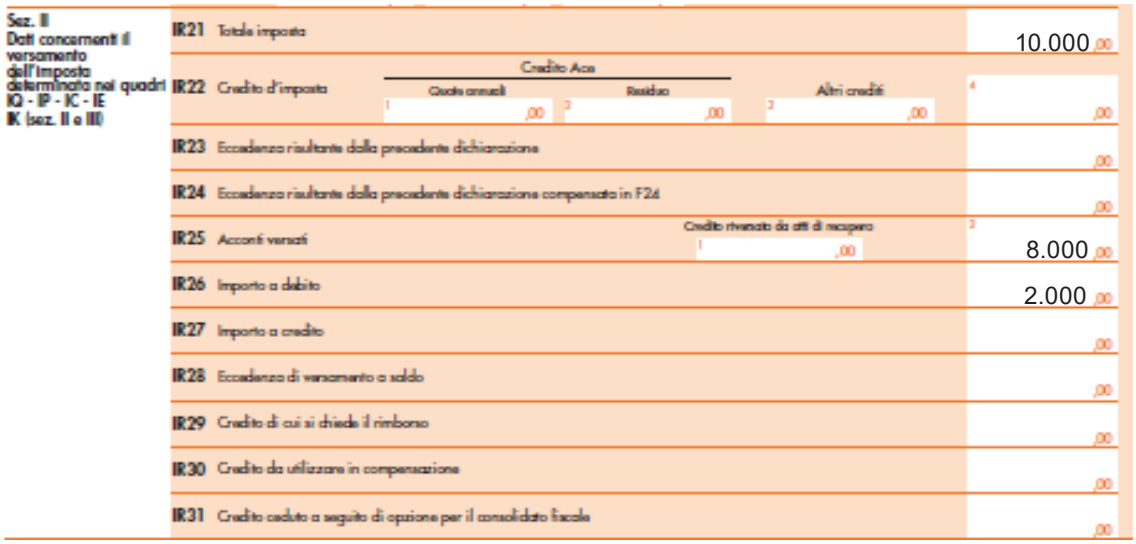
Di conseguenza l'ammontare del credito IRAP 2018 non utilizzato a riduzione del saldo IRAP 2019 risulterà dal mod. IRAP 2020 e potrà essere utilizzato in compensazione, richiesto a rimborso ovvero riportato al 2020.

A tal fine nella Sezione II del quadro IR va riportato, a rigo IR28 - "*Eccedenza di versamento a saldo"* il credito IRAP 2018 utilizzato a riduzione del saldo IRAP 2019, il cui versamento non è dovuto.

Esempio 2

La Zeta srl (codice attività 47.54.00) ha usufruito dell'esonero dal versamento del saldo IRAP 2019 pari a € 2.000 e del primo acconto IRAP 2020 pari a € 5.000.

La Sezione II del quadro IR del mod. IRAP 2020 risulta così compilata.



Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)			
IR21	Totale imposta		10.000 ,00
IR22	Credito d'imposta	Credito Aca: Quote annuali 1 ,00; Residuo 2 ,00; Altri crediti 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 rivenuto da atti di recupero 1 ,00	2 8.000 ,00
IR26	Importo a debito		2.000 ,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

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Di conseguenza la Sezione XVIII del quadro IS del mod. IRAP 2020 va così compilata.

Sez. XVIII
Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma Numero	Comma Estensione	Comma Lettera
9 9 9		IR	1	2020	34	24				

Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante
SR	2	47.54.00	1		2.000,00

Tipo aiuto 1

IS201 DATI DEL PROGETTO

Data inizio	Data fine	Codice Regione	Codice Comune	CAP
giorno mese anno	giorno mese anno			

Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo	Numero civico

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
20	,00		2.000,00

IS202 IMPRESA UNICA

Codice fiscale	Codice fiscale
Codice fiscale	Codice fiscale
Codice fiscale	Codice fiscale

Considerata l'assenza di un credito IRAP 2018, l'aiuto da riportare nel quadro IS corrisponde al saldo IRAP 2019, indicato a rigo IR26.

Esempio 3

La Beta & Gamma srl (codice attività 95.11.00) ha usufruito dell'esonero dal versamento del saldo IRAP 2019 pari a € 2.000 e del primo acconto IRAP 2020 pari a € 5.000.

Si ipotizzi che il mod. IRAP 2019 sia stato chiuso con un credito IRAP 2018 pari a € 8.300, integralmente utilizzato in compensazione nel mod. F24 per il versamento degli acconti IRES.

La Sezione II del quadro IR del mod. IRAP 2020 risulta così compilata.

Sez. II
Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)

IR21	Totale imposta		10.000,00
IR22	Credito d'imposta	Credito Aca: Quote annuali ,00; Residuo ,00; Altri crediti ,00	,00
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione		8.300,00
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24		8.300,00
IR25	Acconti versati	Credito rivenuto da atti di recupero ,00	8.000,00
IR26	Importo a debito		2.000,00
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

Di conseguenza la Sezione XVIII del quadro IS del mod. IRAP 2020 va così compilata.

Sez. XVIII
Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma Numero	Comma Estensione	Comma Lettera
9 9 9		IR	1	2020	34	24				

Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante
SR	2	95.11.00	1		2.000,00

Tipo aiuto 1

IS201 DATI DEL PROGETTO

Data inizio	Data fine	Codice Regione	Codice Comune	CAP
giorno mese anno	giorno mese anno			

Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo	Numero civico

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
20	,00		2.000,00

IS202 IMPRESA UNICA

Codice fiscale	Codice fiscale
Codice fiscale	Codice fiscale
Codice fiscale	Codice fiscale

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Esempio 4

Con riferimento all'esempio 3, si ipotizzi che il credito IRAP 2018 sia stato utilizzato nel mod. F24 per il versamento degli acconti IRAP 2019 pari a € 8.000.

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)		
IR21	Totale imposta	10.000,00
IR22	Credito d'imposta (Credito Aca: Quote annuali / Residuo; Altri crediti)	,00
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione	8.300,00
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24	8.000,00
IR25	Acconti versati (Credito rivenuto da atti di recupero)	8.000,00
IR26	Importo a debito — 10.000 - (8.300 - 8.000 + 8.000) →	1.700,00
IR27	Importo a credito	,00
IR28	Eccedenza di versamento a saldo — 8.300 - 8.000 utilizzati in compensazione nel mod. F24 →	300,00
IR29	Credito di cui si chiede il rimborso	,00
IR30	Credito da utilizzare in compensazione	300,00
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	,00

A rigo IR28 "*Eccedenza di versamento a saldo*" va riportato l'ammontare del credito IRAP 2018 non utilizzato in compensazione nel mod. F24 pari a € 300 (8.300 - 8.000).

L'ammontare del beneficio connesso all'esonero del versamento del saldo IRAP è sempre pari a € 2.000 (1.700 saldo IRAP "virtuale" + 300 credito IRAP 2018 non utilizzato).

Di conseguenza la sezione XVIII del quadro IS del mod. IRAP 2020 va così compilata.

Sez. XVIII Aiuti di Stato

Tipo aiuto: 1

IS201 — BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma Numero	Comma Estensione	Comma Lettera
9 9 9		IR	1	2020	34	24				

Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante
SR	2	95.11.00	1		2.000,00

DATI DEL PROGETTO

Data inizio	Data fine	Codice Regione	Codice Comune	CAP
giorno mese anno	giorno mese anno			

Tipologia (via, piazza, ecc.)	Indirizzo	Numero civico
		1.700 + 300

Tipologia costi	Costi agevolabili	Intensità di aiuto	Importo aiuto spettante
20	,00		2.000,00

IS202 — IMPRESA UNICA

Codice fiscale	Codice fiscale
Codice fiscale	Codice fiscale
Codice fiscale	Codice fiscale

Esempio 5

Con riferimento all'esempio 3, si ipotizzi che il credito IRAP 2018 sia stato utilizzato in compensazione verticale per il versamento degli acconti IRAP 2019 pari a € 8.000.

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)		
IR21	Totale imposta	10.000,00
IR22	Credito d'imposta (Credito Aca: Quote annuali / Residuo; Altri crediti)	,00
IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione	8.300,00
IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24	,00
IR25	Acconti versati (Credito rivenuto da atti di recupero)	,00
IR26	Importo a debito — 10.000 - 8.300 →	1.700,00
IR27	Importo a credito	,00
IR28	Eccedenza di versamento a saldo — 8.300 - 8.000 utilizzati in compensazione verticale →	300,00
IR29	Credito di cui si chiede il rimborso	,00
IR30	Credito da utilizzare in compensazione	300,00
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale	,00

La Sezione XVIII del quadro IS del mod. IRAP 2020 va compilata con le medesime modalità di cui al precedente esempio 4.

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it