



DOTTORE COMMERCIALISTA

**Studio Mocarelli – Dottore Commercialista**

Viale Verdi, 88/B

23807 Merate (LC)

Telefono: +39 039 5982029

Fax: +39 039 9908118

**N.32**

**News per i Clienti dello studio**

**Del 28 Maggio 2020**

**Ai gentili clienti**  
**Loro sedi**

## **D.L. Rilancio: escluso il versamento del saldo IRAP 2019 e prima rata dell'acconto IRAP 2020**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che **l'art. 24 del DL "Rilancio" prevede**, a favore di **imprese e lavoratori autonomi, l'esclusione dal versamento**: i) del **saldo IRAP relativo al periodo di imposta in corso al 31.12.2019** (2019, per i "solari"), fermo restando il versamento dell'acconto dovuto per il medesimo periodo d'imposta; ii) della **prima rata dell'acconto IRAP relativo al periodo di imposta successivo** (2020, per i "solari"). L'agevolazione **compete indipendentemente dall'andamento del fatturato** e dei corrispettivi del 2020 ed è **applicabile alle imprese e a lavoratori autonomi che**, nel periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del DL (vale a dire, nel 2019, per i soggetti "solari"), **hanno conseguito ricavi o compensi non superiori a 250 milioni di euro**. Viene espressamente previsto che **la disposizione si applica nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla Comunicazione della Commissione europea** del 19 marzo 2020 C (2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19". **Restano in ogni caso tenuti al versamento del saldo 2019 e del primo acconto 2020** secondo le consuete modalità, **in quanto espressamente esclusi dal beneficio**: i) **gli intermediari finanziari, le società di partecipazione finanziaria e non finanziaria** ("vecchie" holding industriali), come definiti dall'art. 162-bis del TUIR; ii) **le imprese di assicurazione** (di cui all'art. 7 del DLgs. 446/97); iii) **le Amministrazioni Pubbliche** (di cui all'art. 10-bis del DLgs. 446/97).

### **Premessa**

Ai sensi dell'art. 24 del DL 34/2020 (c.d. DL "Rilancio"), **i contribuenti con ricavi o compensi non**



DOTTORE COMMERCIALISTA

[www.studiomocarelli.it](http://www.studiomocarelli.it)  
[info@studiomocarelli.it](mailto:info@studiomocarelli.it)

**superiori a 250 milioni di euro** nel periodo d'imposta precedente a quello in corso al 19.5.2020 (2019 per i contribuenti "solari"), **sono esclusi dall'obbligo di versamento:**

- del **saldo IRAP relativo al periodo di imposta in corso al 31.12.2019** (2019, per i "solari");
- della **prima rata dell'acconto IRAP relativo al periodo di imposta successivo** (2020, per i "solari").

### Contribuenti che restano obbligati al versamento

Sono **espressamente esclusi dal beneficio** (e quindi versano il saldo 2019 e gli acconti 2020 secondo le consuete modalità), **indipendentemente dal volume di ricavi:**

- gli **intermediari finanziari** (es. banche) e le **società di partecipazione finanziaria e non finanziaria** ("vecchie" holding industriali), come definiti dall'art. 162-bis del TUIR;
- le **imprese di assicurazione** (di cui all'art. 7 del DLgs. 446/97);
- le **Amministrazioni Pubbliche** (di cui all'art. 10-bis del DLgs. 446/97).

### Ammontare del saldo 2019 escluso dal pagamento

In generale, il **saldo 2019 escluso da versamento è pari all'eventuale eccedenza a debito** indicata nel **rigo IR26 della dichiarazione IRAP 2020.**

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21 Totale imposta	Credito Ace			4	
		1	2	3		
						,00
	IR22 Credito d'imposta	Quote annuali	Residuo	Altri crediti		
		1	2	3		,00
		,00	,00	,00		,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		2	
			1			,00
	<b>IR26 Importo a debito</b>					<b>,00</b>
	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

Per espressa previsione normativa, **rimane fermo il versamento dell'acconto dovuto per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2019** (2019, per i "solari"). In pratica, **anche i contribuenti che non hanno versato gli acconti relativi a tale periodo d'imposta**, pur essendo tenuti a farlo, **devono sanare l'omesso versamento tramite il ravvedimento operoso** (ex art. 13 del DLgs.472/97).

In **assenza di ulteriori indicazioni normative**, pare ragionevole ritenere che, in tale ipotesi, **l'importo degli acconti oggetto di ravvedimento** (cui applicare i previsti interessi e sanzioni) **debba essere determinato in misura pari:**

- **all'imposta dovuta per il 2018** (90% dell'imposta dovuta per il 2018, nel caso dei soggetti ISA), tenuto presente che la prima rata deve risultare comunque non inferiore al 40% dell'importo complessivamente dovuto (ex art. 4 co. 2 lett. b) del DL 69/89);
- (se inferiore) **all'imposta dovuta per il 2019** (90% dell'imposta dovuta per il 2019, nel caso dei soggetti ISA), tenuto presente che la **prima rata deve risultare comunque non inferiore al 40%** dell'importo complessivamente dovuto.

#### **Ammontare del primo acconto 2020 escluso dal pagamento**

Il **versamento della prima rata è escluso** "nella misura prevista" dall'art. 17 co. 3 del DPR 435/2001 ovvero dall'art. 58 del DL 124/2019 e, dunque, **in misura pari al:**

- **40% dell'acconto complessivamente dovuto**, per i **soggetti estranei agli ISA;**
- **50% dell'acconto complessivamente dovuto**, per i **soggetti ISA.**

#### **Scomputo del primo acconto 2020 dall'imposta dovuta a saldo per lo stesso 2020**

**L'importo del primo acconto non corrisposto** è comunque **escluso dal calcolo dell'imposta dovuta a saldo per il 2020.**

In pratica, **al fine del calcolo del saldo IRAP 2020**, dall'imposta dovuta per il 2020 (che emergerà dalla dichiarazione IRAP 2021) **andrà scomputata, oltre alla seconda rata di acconto che sarà effettivamente versata entro il 30.11.2020** (per i soggetti "solari"), **anche la prima** (figurativamente determinata in misura pari al 40% - o 50% per i soggetti ISA - dell'IRAP dovuta per il 2019), **pur se non versata.**

#### **Compatibilità con le disposizioni comunitarie**

La disposizione **si applica nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla Comunicazione** della Commissione europea 19.3.2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19".

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse. Cordiali saluti*