

Covid-19
Acconti IRAP 2020:
il calcolo di acconto e saldo



 STUDIO VALENTI ASSOCIATO

Novara - via Dolores Bello 3
Milano - p.zza Castello 24

Maggio 2020

studio@studiovalentiassociato.com
www.studiovalentiassociato.com

Acconti IRAP 2020: il calcolo di acconto e saldo

Il decreto "Rilancio" ha previsto importanti misure volte a garantire liquidità delle aziende italiane in difficoltà. Tra queste, con l'art. 24, ha sancito la cancellazione del saldo per il 2019 e della prima rata d'acconto 2020 dell'Irap.

Saldo Irap 2020 senza la prima rata d'acconto

In vista della ripresa dei versamenti l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti e indicazioni pratiche su come determinare l'Irap da versare a saldo per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 e, qualora il saldo Irap per il 2020 sia inferiore alla prima rata di acconto "dovuta" per lo stesso periodo d'imposta, sulla possibilità di utilizzare in compensazione o chiedere a rimborso ovvero azzerare la differenza a credito.

Con riferimento alla determinazione dell'Irap da versare per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, e, in particolare, all'esclusione della prima rata d'acconto, l'Agenzia rimanda alla relazione illustrativa al decreto "Rilancio", la quale spiega che non sono tenuti al versamento della prima rata, pari al 40% (ovvero pari al 50% nel caso di soggetti che applicano gli ISA), dell'acconto dell'Irap dovuta per il 2020.

L'importo corrispondente alla prima rata dell'acconto è comunque escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per il 2020; pertanto, l'esclusione opera fino a concorrenza dell'importo della prima rata calcolato con il metodo storico ovvero, se inferiore, con il metodo previsionale.

Il calcolo del saldo Irap

il calcolo dell'acconto IRAP può essere effettuato con due metodi alternativi:

- storico - effettuato sulla base dell'imposta dovuta per l'anno precedente, al netto di detrazioni, crediti d'imposta e ritenute d'acconto risultanti dalla relativa dichiarazione dei redditi;
- previsionale - che si basa sull'imposta presumibilmente dovuta per l'anno in corso tenendo conto dei redditi che il contribuente ipotizza

di realizzare, degli oneri deducibili e detraibili che dovrebbero essere sostenuti, dei crediti di imposta e delle ritenute.

Il contribuente che applichi il metodo storico combinando la regola generale di calcolo con le previsioni del decreto dovrà versare:

- il secondo acconto 2020 pari al 60% dell'imposta dovuta per il 2019 (50% per i soggetti ISA);
- l'eventuale saldo dovuto per il 2020 da determinarsi al netto del primo acconto "figurativo" (cioè il 40% non dovuto grazie alla agevolazione anti covid-19 e il 50% per i soggetti ISA).

Il contribuente che applichi invece il metodo previsionale dovrà versare:

- il secondo acconto 2020 pari al 60% dell'imposta complessiva presumibilmente dovuta per il periodo di imposta 2020;
- l'eventuale saldo da determinarsi al netto del primo acconto "figurativo" (40% e 50% per i soggetti ISA) e del secondo acconto corrisposto.

In entrambe le ipotesi, il primo acconto "figurativo" da sottrarre non può mai eccedere il 40% (ovvero il 50% se applica gli ISA) dell'importo complessivamente dovuto a titolo di Irap per il 2020, calcolato secondo il metodo storico, sempreché quest'ultimo non sia superiore a quanto effettivamente dovuto.

Infine l'Agenzia delle Entrate ha anche fatto chiarezza su un'altra regola prevista dai decreti emergenziali e sul suo campo di applicazione: il versamento degli acconti ridotti senza sanzioni e interessi.

Per i soli acconti relativi al periodo d'imposta 2020 è ammesso il versamento nella misura ridotta dell'80%, senza che il contribuente incorra in alcuna violazione e conseguente irrogazione di sanzioni e interessi.

Esempi di calcolo

Metodo storico

Ipotesi IRAP 2020 (1100) > IRAP 2019 (1000)

- IRAP 2020 a consuntivo: 1100
- I acconto figurativo: 400 (1000x40%)
- II acconto versato: 600 (1000x60%)
- I acconto da sottrarre: 400 (1000x40%)
- II acconto da sottrarre: 600 (1000x60%)

Saldo IRAP a DEBITO: 100 (1100-400-600)

Ipotesi IRAP 2020 (800) < IRAP 2019 (1000)

- IRAP 2020 a consuntivo: 800
- I acconto figurativo: 400 (1000x40%)
- II acconto versato: 600 (1000x60%)
- I acconto da sottrarre: 320 (800x40%)
- II acconto da sottrarre: 600 (1000x60%)

Saldo IRAP a CREDITO: -120 (800-320-600)

Metodo previsionale

Ipotesi IRAP 2020 (1200) > IRAP prevista (800)

- IRAP 2020 prevista: 800
- I acconto figurativo: 320 (800x40%)
- II acconto versato: 480 (800x60%)
- I acconto da sottrarre: 400 (1000x40%)
- II acconto da sottrarre: 480 (800x60%)

Saldo IRAP a DEBITO: 320 (1200-400-480)

Ipotesi IRAP 2020 (800) < IRAP prevista (1600)

- IRAP 2020 prevista: 1600
- I acconto figurativo: 640 (1600x40%)
- II acconto versato: 960 (1600x60%)
- I acconto da sottrarre: 320 (800x40%)
- II acconto da sottrarre: 960 (1600x60%)

Saldo IRAP a CREDITO: -480 (800-320-960)

Ipotesi IRAP 2020 (1200) = IRAP prevista (1200)

- IRAP 2020 prevista: 1200
- I acconto figurativo: 480 (1200x40%)
- II acconto versato: 720 (1200x60%)
- I acconto da sottrarre: 400 (1000x40%)
- II acconto da sottrarre: 720 (1200x60%)

Saldo IRAP a DEBITO: 80 (1200-400-720)

