

## 225 SPECIALE COVID

### IRAP E ACCONTI 2020 – EMERGENZA COVID

#### 01. NOZIONE

Con la **circolare 27/E del 19 ottobre 2020**, l'AE fornisce importanti chiarimenti in tema di IRAP e di versamento degli acconti dovuti.

Come noto **l'art. 24 del DL 34/2020** (cosiddetto Rilancio), convertito con modificazioni nella **L 77/2020**, ha previsto che imprese e lavoratori autonomi con volume di affari e/o compensi non superiore a 250 milioni non erano tenuti al versamento

del **saldo dell'IRAP relativo al periodo d'imposta 2019**, fermo restando il versamento dell'acconto, suddiviso nelle rate legislativamente previste;

della prima rata, **pari al 40 per cento** (ovvero al 50 per cento per particolari categorie di soggetti previsti dalla normativa vigente *ovvero i soggetti ISA*), dell'acconto dell'IRAP dovuto per il periodo d'imposta 2020. *L'importo corrispondente alla prima rata dell'acconto è comunque escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per il 2020.*

La circolare interviene poiché sono state avanzate ulteriori richieste di chiarimenti alle quali fornisce riscontro. Vediamo.

#### 02. ESCLUSIONE DELLA PRIMA RATA DELL'ACCONTO IRAP 2020 DAL CALCOLO DELL'IMPOSTA DA VERSARE A SALDO

Con riferimento a tale aspetto si ricorda che i soggetti interessati non sono tenuti al versamento della prima rata pari al:

- **40% dell'acconto IRAP dovuto per il 2020;**
- **50% per i soggetti ISA.**

Tale importo **sarà comunque escluso dall'imposta da versare a saldo**. Se ne ricava che l'esclusione opera fino a concorrenza dell'importo della prima rata calcolato con il metodo storico o, se inferiore, con il metodo previsionale.

### METODO STORICO

Il calcolo dell'acconto è 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.

### METODO PREVISIONALE

Per coloro che presumono di avere un risultato inferiore, il calcolo viene effettuato sulla base dell'imposta presumibilmente dovuta per l'anno in corso, considerando, quindi, i redditi che il contribuente ipotizza di realizzare, nonché gli oneri deducibili e detraibili che dovrebbero essere sostenuti, i crediti d'imposta e le ritenute d'acconto.

La seconda scelta può portare anche al mancato versamento dell'acconto, ma espone il contribuente al rischio di effettuare i versamenti in misura inferiore al dovuto con conseguente applicazione di sanzioni e interessi.

### RICORDA:

L'articolo 20 del DL 23/2020, convertito, con modificazioni, dalla L 40/2020, dispone, **solo per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019**, la non applicazione di sanzioni e interessi in caso di insufficiente versamento delle somme dovute a titolo di acconto, se l'importo versato **non è inferiore all'80%** della somma che risulterebbe dovuta a titolo di acconto sulla base della dichiarazione relativa al periodo d'imposta in corso

Coordinando le disposizioni:

### METODO STORICO

Il contribuente è tenuto a versare il secondo acconto pari al 60% (50% se applica gli ISA) e l'eventuale saldo da determinarsi al netto del primo acconto "figurativo" (pari al 40% o 50% se applica gli ISA) e del secondo acconto corrisposto.

### METODO PREVISIONALE

Il contribuente è tenuto a versare il secondo acconto pari al 60% (50% se applica gli ISA) dell'imposta complessiva *presumibilmente* dovuta per il periodo d'imposta 2020 e l'eventuale saldo da determinarsi al netto del primo acconto "figurativo".

In entrambe le ipotesi il primo acconto "figurativo" non può mai eccedere il 40% (o il 50%) dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP per il periodo d'imposta 2020.

La circolare fa poi degli esempi pratici nell'ipotesi che l'IRAP dovuta per il **periodo d'imposta 2019 fosse pari a 1.000 euro**:

### CONTRIBUENTI CHE NON APPLICANO GLI ISA

CASI	METODO	I ACCONTO FIGURATIVO	II ACCONTO VERSATO	IRAP 2020	I ACCONTO FIGURATIVO DA SOTTRARRE	II ACCONTO DA SOTTRARRE	SALDO
1	STORICO	400	600	800	320	600	(120)
2	PREVISIONALE (IRAP prevista 800 euro)	320	480	800	320	480	0

### CONTRIBUENTI CHE APPLICANO GLI ISA

CASI	METODO	I ACCONTO FIGURATIVO	II ACCONTO VERSATO	IRAP 2020	I ACCONTO FIGURATIVO DA SOTTRARRE	II ACCONTO DA SOTTRARRE	SALDO
1	STORICO	500	500	800	400	500	(100)
2	PREVISIONALE (IRAP prevista 800 euro)	400	400	800	400	400	0

## 03. SALDO IRAP RELATIVO AL PERIODO 2020 INFERIORE ALLA PRIMA RATA DI ACCONTO

Come detto il primo acconto *figurativo* **non può mai eccedere** il 40% (o il 50%) **dell'importo complessivamente dovuto a titolo di IRAP** per il periodo d'imposta 2020, calcolato, in linea generale, secondo il metodo storico, sempreché quest'ultimo non sia superiore a quanto effettivamente da corrispondere.



---

Ne ricaviamo il seguente esempio:

Ipotizziamo un **contribuente soggetto ISA** con la seguente situazione:

- IRAP dovuta per il 2019 1.000 euro;
- IRAP dovuta per il 2020 200 euro;
- IRAP versata per il secondo acconto 500 euro.

In questo caso il primo acconto *figurativo* da sottrarre dall'imposta dovuta sarà **pari a 100 euro** (50% di 200 euro), la dichiarazione evidenzierà un credito pari: **a 400 euro [200 –( 500 + 100)]**.

