

## PRATICA CONTABILE

### ASPETTI CONTABILI: SALDO IRAP 2019 E ACCONTO IRAP 2020

#### 01. NOZIONE

La **contabilità generale** è un sistema di registrazione delle vicende aziendali. In particolare permette di tenere memoria di tutti i **rapporti di scambio** (*vendite, acquisti, incassi, pagamenti, ecc.*) fra l'azienda e l'ambiente esterno.

Semplificando, l'obiettivo della contabilità è di arrivare al **bilancio d'esercizio**, quindi evidenziare:

il **reddito** prodotto dall'azienda ogni anno: ossia **l'utile** o **la perdita** derivanti dallo svolgimento della gestione attraverso il **conto economico**;

il **capitale disponibile** in un dato momento: ovvero da un lato il complesso **degli investimenti**, e dall'altro **l'insieme dei finanziamenti** (debiti e capitale proprio) attraverso lo **stato patrimoniale**.

Il metodo della **partita doppia** (**principio di duplice rilevazione simultanea**) postula che i fatti aziendali siano esaminati sotto due aspetti:

- **l'aspetto finanziario**;
- **l'aspetto economico-patrimoniale**.

Le **rilevazioni contabili** sono il veicolo attraverso il quale registrare i fatti in partita doppia; come noto le registrazioni vanno compilate su due colonne (**Dare e Avere**), la cui somma si annulla; ogni colonna annulla l'altra, una compilazione corretta avrà un saldo pari a **zero**.

Solo in questo caso la **registrazione quadra**.

In queste **Schede** dedicate agli aspetti contabili analizzeremo le singole operazioni.

## 02. SALDO IRAP 2019 E ACCONTO IRAP 2020

Secondo l'art. 24, DL 34/2020 per i soggetti con volume d'affari inferiore a 250 milioni di euro:

**non è dovuto il versamento del saldo dell'Irap 2019** fermo restando il versamento dell'acconto dovuto per il medesimo periodo di imposta:

**non è dovuto il versamento della prima rata dell'acconto Irap 2020;**

rimane il versamento della seconda rata di acconto Irap per l'anno 2020.

**IPOTIZZIAMO:** un'Irap pari € 20.000 per l'anno 2019,  
il saldo è pari a € 8.000,  
la prima rata di acconto<sup>1</sup> da versare unitamente al saldo è di € 10.000,  
la seconda rata è di € 10.000.

Le scritture in normali condizioni, **in assenza delle disposizioni di cui all'art. 24**, DL 34/2020, sarebbero le seguenti.

<i>Irap dell'esercizio</i>	<i>a</i>	<i>Debiti tributari Irap</i>		<b>20.000,00</b>
<i>Rilevazione del debito tributario IRAP a saldo 2019</i>				

<i>Debiti tributari Irap</i>	<i>A</i>	<i>Acconti Irap</i>		<b>12.000,00</b>
<i>Storno degli acconti versati per l'esercizio 2019</i>				

Il conto debiti tributari Irap presente nello Stato patrimoniale sarebbe aperto in avere per euro 8.000, l'importo pari al saldo dovuto da dichiarazione Irap/2020, il che, **sempre in condizioni non emergenziali**, darebbe luogo alle seguenti scritture:

<i>Debiti tributari Irap</i>	<i>A</i>	<i>Banca ns. c/c</i>		<b>8.000,00</b>
<i>Versamento del saldo Irap 2019</i>				

<sup>1</sup> Il decreto fiscale 124/2019 ha determinato la misura degli acconti in pari misura

	<i>Acconti Irap</i>	<i>A</i>	<i>Banca ns. c/c</i>		<b>10.000,00</b>
	<i>Versamento del primo acconto Irap 2020</i>				

Stante la situazione occorre quindi rappresentare la nuova situazione, e la nascente sopravvenienza manifestatasi.

<b>RICORDA:</b>	Nella foga della stesura il legislatore nulla ha previsto in merito alla tassabilità. Considerate situazioni e motivazioni si ritiene che le sopravvenienze non possano essere tassabili poiché verrebbe a cadere la natura stessa dell'agevolazione.
-----------------	---

Tanto premesso le scritture di rilevazioni possono essere così riassunte:

	<i>Debiti tributari Irap</i>	<i>A</i>	<i>Soprapvenienza attiva non tassabile</i>		<b>8.000,00</b>
	<i>Art. 24 DL 34/2020 annullamento saldo Irap 2019</i>				

	<i>Acconti Irap</i>	<i>A</i>	<i>Soprapvenienza attiva non tassabile</i>		<b>10.000,00</b>
	<i>Art. 24 DL 34/2020 annullamento del primo acconto Irap 2020</i>				

In materia la circolare 25/E/2020 dell'AE ha ricordato che:

*"l'articolo 24 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..."*

...

*"I contribuenti che fruiscono dell'esonero dal versamento del saldo IRAP 2019 (ai sensi dell'articolo 24), sono tenuti a compilare nel modello IRAP 2020 la sezione XVIII del quadro IS, avendo cura di indicare:*

- nella casella «Tipo aiuto», il codice 1;*
- nella colonna 1 «Codice aiuto», il codice 999;*



- 
- *nella colonna 3 «Quadro», il quadro IR; – nelle successive colonne 4 «Tipo norma», 5 «Anno», 6 «Numero» e 7 «Articolo», rispettivamente, «1», «2020», «34», «24»;*
  - *nella colonna 26 «Tipologia costi», il codice 20;*
  - *nella colonna 29 «Importo aiuto spettante», l'importo del saldo IRAP relativo all'anno 2019 non versato per effetto dell'applicazione dell'art. 24 del DL Rilancio.*

