

B.Point – IRAP – Compilazione del Quadro IS sezione XVIII – Aiuti di stato per esonero saldo e primo acconto IRAP

14/09/2020

Domanda

Al punto 1.1.4, la circolare dell'Agenzia delle Entrate numero 25/E del 20 agosto 2020 prevede l'obbligo di compilare la sezione XVIII del quadro IS della dichiarazione IRAP - "Aiuti di Stato", per tutti i contribuenti che hanno beneficiato dello sgravio IRAP sul saldo 2019 e sul primo acconto 2020. Ci sono indicazioni per la compilazione della Sezione? Esistono degli automatismi?

Risposta

Nella circolare 25/E del 20/08/2020

(https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2624559/Circolare+n.+25_20_08_2020.pdf/df9309d0-8384-ec33-3726-f0ca823c3d60), sempre nel punto 1.1.4 citato, è presente la specifica: *"le altre colonne del rigo IS201 vanno compilate secondo le indicazioni fornite nelle istruzioni contenute nel modello IRAP 2020"*

Ciò significa che quanto riportato in circolare non è il caricamento completo e per questo non sono previsti automatismi di compilazione. Il caricamento rimane, dunque, a carico del cliente.

Si riporta un esempio di compilazione del Quadro IS in B.Point, per una Società di Capitali, per quanto desumibile dalla Circolare e dalle Istruzioni Ministeriali esclusivamente per il versamento non dovuto del Saldo IRAP.

Dalla dichiarazione IRAP richiamare la scelta **IS Prospetti Vari** e accedere alla **Sezione XVIII - Aiuti di Stato**.

Attraverso il bottone  (Nuovo) aprire una nuova scheda di dettaglio:

Seguire le indicazioni della Circolare per compilare i campi proposti:

- 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»;

N.B: La compilazione dei campi **Forma Giuridica**, **Dimensioni Impresa**, **Codice attività ATECO** e **Settore** sono riportati a solo titolo di esempio e sono a carico dell'utente.

Per la compilazione degli altri campi:

- 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;

clickare il bottone "**Dati progetto**" ed utilizzare la maschera proposta:

Utilizzare su entrambi le maschere il bottone **Salva** e/o **Salva Esci** per confermare.

In stampa del modello ministeriale il rigo IS201 i dati inseriti come da esempio vengono così riportati

Sez. XVIII Aiuti di Stato		BASE GIURIDICA									
		Comma									
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Estensione	Lettera	
1 999	2 IR	3	4 12020	5 34	6 24	7	8	9	10	11	
Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG			Importo totale aiuto spettante				
12 SR	13 3	14 562910	15 1	16			17 4.640,00				
DATI DEL PROGETTO											
Tipo aiuto	IS201										
18 giorno mese anno	Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		CAP
19	20			21			22		23		24
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo					Numero civico				
25		26					27				
28		Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante			
29		30		31		32		33			
34		35		36		37		38			
39		40		41		42		43			
44		45		46		47		48			
49		50		51		52		53			
54		55		56		57		58			
59		60		61		62		63			
64		65		66		67		68			
69		70		71		72		73			
74		75		76		77		78			
79		80		81		82		83			
84		85		86		87		88			
89		90		91		92		93			
94		95		96		97		98			
99		100		101		102		103			

e non generano segnalazioni con i controlli Sogei.