

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»;

The screenshot shows the 'Aiuti di Stato' form with the following data entered:

- Tipo aiuto: 1
- Codice aiuto: 999
- Codice regione: (empty)
- Quadro: IR
- Base giuridica:
 - Tipo norma: 1
 - Anno: 2020
 - Numero: 34
 - Articolo: 24
 - Estensione: (empty)
- Forma giuridica: SR
- Dimensioni impresa: 3
- Codice attività ATECO: 562910
- Settore: 1
- Tipo SIEG: 0
- Importo totale aiuto spettante: 4.640

Buttons at the bottom: Dati progetto, Salva Esci, Annulla.

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:

The screenshot shows the 'Aiuti di Stato' form with a table and detailed input fields:

N. Prog.	Data inizio	Data fine	Tipologia costi	Costi agevolati	Intensita' di aiuto	Importo aiuto spettante	Continuazione
1	00/00/0000	00/00/0000	20		0	0,00	4.640

Below the table, the following fields are filled:

- Progressivo aiuto: 1
- Data inizio: 00/00/0000
- Data fine: 00/00/0000
- Codice regione: (empty)
- Comune: (empty)
- Codice comune: (empty)
- C.A.P.: 00000
- Tipologia (via...): (empty)
- Indirizzo: (empty)
- Numero civico: (empty)
- Tipologia costi: 20
- Costi agevolati: 0
- Intensita' di aiuto: 0,00
- Importo totale aiuto spettante: 4.640
- Continuazione: (empty)

Buttons at the bottom: Salva, Salva Esci, Annulla.

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	Tipologia norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione			Numero	Estensione		Lettera									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11												
999	IR		12020	34	24																	
Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO			Settore	Tipo SIEG			Importo totale aiuto spettante													
12	13	14	15	16					17													
SR	3	562910			1				4.640,00													
DATI DEL PROGETTO																						
Tipo aiuto <input type="checkbox"/> 1 IS201																						
Data inizio						Data fine						Codice Regione			Codice Comune			CAP				
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Tipologia (via, piazza, ecc.)						Indirizzo												Numero civico				
Tipologia costi					Costi agevolabili					Intensità di aiuto			Importo aiuto spettante									
25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47
20										0,000			4.640,00									

e non generano segnalazioni con i controlli Sogei.