

L'ESEMPIO

1. IL CASO

Un'impresa nel 2018 ha versato acconti per 100.000 euro ma ha determinato a saldo un'imposta dovuta pari a zero, chiudendo la dichiarazione con un credito riportabile, pari agli acconti versati, non utilizzato in compensazione.

2. IL MODELLO DICHIARATIVO

Se l'imposta dovuta per il 2019 è pari a 120.000 euro, in condizioni normali il credito di 100.000 euro riportato dal periodo precedente sarebbe stato assorbito dal saldo 2019. Grazie alla circolare 25/E/2020, invece, il credito viene "resuscitato" compilando il rigo IR28 e può essere utilizzato in compensazione anche a seguito della presentazione della dichiarazione.

Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta			120.000,00
	IR22	Credito Ace			4
		Quote annuali	Residuo	Altri crediti	
		1	2	3	
			,00	,00	,00
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione			100.000,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione compensata in F24			,00
	IR25	Credito riversato da atti di recupero			2
		1			
				,00	,00
	IR26	Importo a debito			20.000,00
	IR27	Importo a credito			,00
IR28	Eccedenza di versamento a saldo			100.000,00	
IR29	Credito di cui si chiede il rimborso			,00	
IR30	Credito da utilizzare in compensazione			100.000,00	
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale			,00	

3. IL PROSPETTO IRAP

La compilazione del modello Irap prosegue con il prospetto "aiuti di stato", dove l'agevolazione viene correttamente riportata per l'importo effettivamente fruito di 120.000 euro (e non solo 20.000 euro).

Sez. XVIII Aiuti di Stato	BASE GIURIDICA										
	Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma Estensione	Lettera
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	9 9 9		IR	1	2020	34	24				
	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante					
	12	13	14	15	16	17					
	SR	3	561011	1		120.000,00					
	DATI DEL PROGETTO										
	Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP		
	18	19	20	21	22	23	24	25	26		
	giorno	giorno	giorno	giorno	giorno	giorno	giorno	giorno	giorno		
	23	24					25				
Tipologia (via, piazza, ecc.)			Indirizzo			Numero civico					
23			24			25					
Tipologia costi			Costi agevolabili			Intensità di aiuto			Importo aiuto spettante		
26			27			28			29		
20									120.000,00		
IMPRESA UNICA											
IS202	Codice fiscale 1					Codice fiscale 2					
	3					4					
	5					6					