



Venerdì 01/10/2021

Esonero saldo Irap non indicato in dichiarazione regolarizzatile con una dichiarazione integrativa

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

L'articolo 24 del Decreto "Rilancio" (DL 19 maggio 2020, n. 34), nell'ambito delle misure straordinarie di sostegno economico adottate nel periodo emergenziale, ha disposto:

- l'esonero versamento del saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2019, fermo restando il versamento dell'acconto dovuto per il medesimo periodo di imposta;
- l'esonero dal versamento della prima rata dell'acconto Irap 2020, il cui importo va comunque escluso dal calcolo dell'Irap da versare a saldo per lo stesso periodo d'imposta.

Con la Circolare n. 25/2020 l'Agenzia Entrate ha precisato che i beneficiari dell'esonero avrebbero dovuto compilare, nel modello Irap 2020, la sezione XVIII del quadro IS.

Con la Risoluzione n. 58/E del 29 settembre 2021 l'Agenzia ha chiarito che la mancata compilazione del quadro IS nella dichiarazione IRAP relativa al periodo d'imposta 2019 può essere regolarizzata mediante presentazione di una dichiarazione integrativa, versando per l'errore commesso la sanzione prevista, definibile mediante l'istituto del ravvedimento operoso.

<https://www.agenziaentrate.gov.it>