

***STATISTICHE SULLE DICHIARAZIONI FISCALI***  
***NOVITA' NORMATIVE IRAP***  
***ANNO D'IMPOSTA 2020***

A cura di  
*Direzione Studi e Ricerche Economico-Fiscali*  
*Ufficio di Statistica*

## **Sommario**

1	Irap .....	3
1.1	Sospensione versamenti per emergenza sanitaria Covid-19 .....	3
1.2	Contributi e indennità erogati a seguito dell'emergenza Covid-19 .....	3
1.3	Credito d'imposta per riscatto alloggi sociali .....	3

## **1 Irap**

### **1.1 Sospensione versamenti per emergenza sanitaria Covid-19**

Il modello recepisce nella sezione XXI del quadro IS le informazioni relative ai soggetti che non hanno effettuato nel periodo d'imposta i versamenti Irap, avvalendosi delle disposizioni di sospensione emanate a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19.

Nel rigo IS230 in colonna 1 viene indicato il codice desunto dalla tabella “Versamenti sospesi covid-19” ed in colonna 2 l'importo dei versamenti sospesi; i codici dei versamenti da poter utilizzare sono:  
2 - Soggetti aventi la residenza, la sede legale o la sede operativa nel territorio dei comuni di cui all'allegato 1 del Dpcm del 23 febbraio 2020;

10 - Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato per i quali il termine di versamento del secondo acconto Irap è stato prorogato al 10 dicembre 2020;

11 – soggetti esercenti attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) e altri soggetti per i quali il termine di versamento della seconda o unica rata di acconto Irap è stata prorogata al 30 aprile 2021. Si tratta di soggetti per i quali si è verificata una riduzione dei corrispettivi e compensi di almeno il 33% nel primo semestre del 2020 rispetto allo stesso periodo del 2019.

Nel caso in cui la sospensione sia stata definita con legge regionale l'informazione deve essere riportata nel rigo IS231.

### **1.2 Contributi e indennità erogati a seguito dell'emergenza Covid-19**

I contributi e le indennità erogate in via eccezionale a causa dell'emergenza Covid-19 non concorrono alla formazione del valore della produzione ai fini Irap. L'art. 1-bis del D.L. n. 73 del 2021 ha abrogato la disposizione che subordinava la non imponibilità al rispetto dei limiti previsti dalla comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final. Pertanto non è previsto l'obbligo di compilazione della sezione “Aiuti di Stato” e nel quadro di determinazione del valore della produzione i soggetti possono utilizzare il codice ‘99’ invece del codice ‘16’.

### **1.3 Credito d'imposta per riscatto alloggi sociali**

In caso di riscatto degli alloggi sociali per il locatore è previsto un credito d'imposta corrispondente alle imposte correlate alle somme percepite, per i periodi precedenti al riscatto, in conto del prezzo di acquisto futuro dell'alloggio. Tale credito d'imposta può essere utilizzato in diminuzione dell'Irap relativa al periodo d'imposta in cui è stipulato il contratto di vendita dell'unità immobiliare.