

Studio Borghesan

Dott.
Dott.
Dott.

Andrea Dore
Andrea Dore Jr.
Luca Laconi

Dottore Commercialista
Dottore Commercialista
Dottore Commercialista

Cagliari, lì 18 Febbraio, 2021

Gentili Clienti
Loro sedi

Oggetto: Bilancio anno 2020 – Rilevazione IRAP ex art.24 (DL 34/2020)

Tenuto conto delle disposizioni emanate nello scorso anno per ridurre gli effetti negativi della pandemia concernenti, tra le altre, il mancato versamento della prima rata di acconto dell'IRAP, si pone il problema della corretta rilevazione del tributo nel bilancio dell'anno 2020 che le imprese con esercizio coincidente con l'anno solare si apprestano ad elaborare.

Nel conto economico del bilancio il tributo di competenza dell'anno 2020 va rilevato nella voce 20 del conto economico per un importo pari a quanto dovuto per tale anno al netto del primo acconto non versato sulla base delle accennate agevolazioni con contemporanea rilevazione nello stato patrimoniale di una posta debitoria di pari ammontare.

Ipotizzando che il tributo di competenza dell'anno 2020 ascenda a € 10.000,00 e che il primo acconto non versato sia pari ad € 6.000,00 determinato sulla base del metodo storico, l'impresa interessata dovrà rilevare, in sede di formazione del bilancio dell'anno 2020 nel conto economico il tributo di € 4.000,00 e nello stato patrimoniale un debito di pari ammontare. Da tale debito andrà detratto in sede di versamento l'eventuale secondo acconto versato nell'anno 2020.


Studio Borghesan STP srl