



Regione Siciliana

ASSESSORATO REGIONALE DELLE AUTONOMIE LOCALI
E DELLA FUNZIONE PUBBLICA
DIPARTIMENTO REGIONALE DELLA FUNZIONE
PUBBLICA E DEL PERSONALE

SERVIZIO 10 – ADEMPIMENTI FISCALI
Viale Regione Siciliana, 2194 – 90135 PALERMO

Risposta a nota.....

Il responsabile del procedimento:
Recapito Telefonico: 091/ 7073671
e-mail: adempimenti_fiscali_fp@regione.sicilia.it

Prot. n. 56394

17 MAG. 2018
PALERMO

OGGETTO: dichiarazione IRAP 2018 – anno d'imposta 2017. Disposizioni.

All'Ufficio di Gabinetto del Presidente della Regione
segreteria@regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale delle
attività produttive
segretario.attivitaproduttive@regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale dei
Beni Culturali e dell'Identità Siciliana
assessorato.beni.culturali@certmail.regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale
dell'economia
assessorato.economia@certmail.regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale
dell'energia e dei servizi di pubblica utilità
assessore.energia@regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale
della famiglia, delle politiche sociali e del lavoro
assessore.famiglia@regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale delle
autonomie locali e della funzione pubblica
autonomiefunzionepubblica@regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale delle
infrastrutture e della mobilità
assessorato.infrastrutture@certmail.regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale
dell'istruzione e della formazione professionale
gab.istruzione@pec.regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale
dell'agricoltura, dello sviluppo rurale e della pesca
mediterranea

gabinetto.agricolturaforeste@pec.regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale della
salute

assessorato.salute@certmail.regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale del
territorio e dell'ambiente

assessorato.territorio@certmail.regione.sicilia.it

All'Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato regionale del
turismo dello sport e dello spettacolo

assessore.turismo@regione.sicilia.it

AL SERVIZIO PERSONALE DEL
COMANDO DEL CORPO FORESTALE
DELLA REGIONE SICILIANA

comando.corpo.forestale@certmail.regione.sicilia.it

persecon.foreste@regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLO SVILUPPO RURALE E TERRITORIALE

dip.aziendaforeste@pec.regione.sicilia.it

ALLA SEGRETERIA GENERALE
PALAZZO D'ORLEANS

segreteria.generale@certmail.regione.sicilia.it

ALL'UFFICIO LEGISLATIVO E LEGALE

ufficio.legislativo.legale@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLA PROTEZIONE CIVILE

dipartimento.protezione.civile@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLA PROGRAMMAZIONE

dipartimento.programmazione@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE UFFICI DI BRUXELLES E
DEGLI AFFARI EXTRAREGIONALI

dipartimento.affari.extraregionali@certmail.regione.sicilia.it

ALL'UFFICIO DEL GARANTE PER I DIRITTI DEI DETENUTI

ufficio.garante@certmail.regione.sicilia.it

ALL'UFFICIO SPECIALE AUTORITA' DI AUDIT
DEI PROGRAMMI COFINANZIATI
DALLA COMMISSIONE EUROPEA

ufficio.speciale.audit@certmail.regione.sicilia.it

ALL'UFFICIO SPECIALE AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE
DEI PROGRAMMI COFINANZIATI DALLA COMMISSIONE
EUROPEA

autorita.certificazione@regione.sicilia.it

All'Ufficio Speciale per il monitoraggio e l'attuazione
delle azioni previste nelle O.P.R.S. n. 5 e n. 6/Rif/16 per
l'incremento della raccolta differenziata presso i Comuni
della Sicilia

us.differenziata@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLE AUTONOMIE LOCALI

dipartimento.autonomie.locali@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE

assessorato.attivita.produttive@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE DEI BENI CULTURALI E
DELL'IDENTITA' SICILIANA

dipartimento.beni.culturali@certmail.regione.sicilia.it

ALLA RAGIONERIA GENERALE
DIPARTIMENTO REGIONALE DEL BILANCIO E DEL TESORO
RAGIONERIA GENERALE DELLA REGIONE

dipartimento.bilancio@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLE FINANZE E DEL CREDITO

dipartimento.finanze@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELL'ACQUA E DEI RIFIUTI

dipartimento.acqua.rifiuti@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE DELL'ENERGIA

dipartimento.energia@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLA FAMIGLIA E DELLE POLITICHE SOCIALI

dipartimento.famiglia@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
LAVORO, DELL'IMPIEGO, DELL'ORIENTAMENTO
DEI SERVIZI E DELLE ATTIVITA' FORMATIVE

dipartimento.lavoro@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLE INFRASTRUTTURE DELLA MOBILITA'
E DEI TRASPORTI

dipartimento.infrastrutture@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE TECNICO

dip.regionaletecnico@pec.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELL'ISTRUZIONE E DELLA
FORMAZIONE PROFESSIONALE

dipartimento.istruzione.formazione@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE

DELL'AGRICOLTURA

dipartimento.agricoltura.infrastrutturali@certmail.regione.sicilia.it
dipartimento.agricoltura.strutturali@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLA PESCA MEDITERRANEA

dipartimento.pesca@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELLO SVILUPPO RURALE E TERRITORIALE

dipartimento.azienda.foreste@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
PER LA PIANIFICAZIONE STRATEGICA SANITA'

dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
PER LE ATTIVITA' SANITARIE E
OSSERVATORIO EPIDEMIOLOGICO

dipartimento.attivita.sanitarie@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELL'AMBIENTE

dipartimento.ambiente@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DELL'URBANISTICA

dipartimento.urbanistica@certmail.regione.sicilia.it

AL DIPARTIMENTO REGIONALE
DEL TURISMO, DELLO SPORT E DELLO SPETTACOLO

dipartimento.turismo@certmail.regione.sicilia.it

ALL'UFFICIO PER L'ATTIVITA' DI COORD. DEI SISTEMI
INFORMATIVI REG. E L'ATTIVITA' INFORMATICA DELLA
REGIONE E DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

ufficio.informatica@certmail.regione.sicilia.it

ALL'UFFICIO SPECIALE PER GLI INTERVENTI IN MATERIA
DI RIDUZIONE DEI CONSUMI DI ENERGIA E DI
EFFICIENTAMENTO DEGLI USI FINALI DELL'ENERGIA

ufficio.speciale.energy.manager@certmail.regione.sicilia.it

ALL'UFFICIO SPECIALE DI COORDINAMENTO DELLE
ATTIVITA' TECNICHE E DI VIGILANZA SULLE OPERE
PUBBLICHE

attivita.tecniche@regione.sicilia.it

ALL'UFFICIO SPECIALI PER LA CHIUSURA DELLE
LIQUIDAZIONI

ufficio.chiusura.liquidazioni@certmail.regione.sicilia.it

In conformità alla vigente normativa in materia di imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), la scadenza per inoltrare all'Agenzia delle Entrate la Dichiarazione IRAP 2018 relativa all'anno di imposta 2017 è fissata al **30 settembre 2018**.

Considerato che l'Amministrazione è onerata dell'inoltro di un'unica dichiarazione riferita a tutte le proprie articolazioni, ciascun Dipartimento (anche presso le proprie sedi o uffici periferici), Ufficio speciale e Ufficio di Gabinetto provvederà alla raccolta dei dati e riportandoli nelle sezioni previste dai quadri IK e IR del Modello IRAP 2018.

I modelli dei quadri IK e IR sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate (percorso Home / Enti e PA / Dichiarazioni / Irap/2018 / Modelli e istruzioni) e vanno compilati secondo le seguenti istruzioni operative.

Nel Quadro IK – Amministrazione ed Enti Pubblici, alla Sez. I – Attività istituzionali, devono essere indicati gli importi erogati nell'anno 2017 relativamente alle retribuzioni del personale dipendente, ai redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, ed ai redditi di lavoro autonomo come di seguito indicato:

- IK1 Retribuzioni personale dipendente
- IK2 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir
- IK3 Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. I), del Tuir
- IK4 Deduzioni (Redditi dei ricercatori - Spese apprendisti e disabili Contratti - formazione lavoro)

Nella riga IK5 deve essere valorizzato il totale della produzione risultante dalla somma algebrica come di seguito indicato:

$$IK5 \text{ Valore della produzione} = (IK1 + IK2 + IK3 - IK4)$$

A titolo esemplificativo si riporta il seguente quadro IK tipo compilato

		QUADRO IK AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI			Mod. N. <input type="text"/>
Modulo riepilogativo in caso di amministrazione con più funzionari delegati al versamento Irap		Codice fiscale del funzionario delegato (vedi istruzioni)			
Sez. I Attività istituzionali					
IK1	Retribuzioni personale dipendente				Valori IRAP
IK2	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir				100.000,00
IK3	Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. I), del Tuir				1.000,00
IK4	Deduzioni	Redditi dei ricercatori	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	
IK5	Valore della produzione (IK1 + IK2 + IK3 - IK4 sul. 4)				101.000,00

Nel Quadro IR – Sez. III Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva – rigo IR32 devono essere indicati i seguenti dati:

- Col. 2 - Base Imponibile – indicare l'importo totale riportato nella riga IK5 del quadro IK;
- Col. 4 - Imposta – indicare il totale dell'imposta dovuta nella misura dell'8,50% della Base imponibile;
- Col. 8 - Totale acconti dovuti – indicare il totale degli acconti mensili dovuti per l'anno di imposta 2017;
- Col. 9 - Totale acconti – indicare l'importo degli acconti mensili versati;
- Col. 10 – (di cui versati in Tesoreria) - l'ammontare degli acconti di cui alla colonna 9 effettuati mediante versamento in conto Tesoreria;

A titolo esemplificativo si riporta il seguente quadro IR tipo compilato

Codice fiscale <input type="text"/>		Mod. N. <input type="text"/>				
Sez. III Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionali) nella sezione I del quadro IK		Base imponibile	Imposta	Contro d'imposta	Esercizio precedente di riferimento	
IR32	di cui compensato	101.000,00	8.585,00			
	Totale acconti dovuti		Totale acconti			
		8.585,00	8.585,00			
	Versato in F24		Importo di credito			
	Versato in Tesoreria			8.585,00		
				Esercizio di riferimento a cui è addebitato		

Il modello riepilogativo dei dati IRAP, debitamente sottoscritto dal Dirigente Responsabile, dovrà essere trasmesso entro il 31/07/2018 al Servizio 10 di questo Dipartimento, anticipando la comunicazione via-email all'indirizzo adempimenti_fiscali.fo@regione.sicilia.it.

Il Servizio 10 procederà all'aggregazione dei dati comunicati, alla redazione del Modello IRAP 2018 dell'Amministrazione regionale e all'invio telematico all'Agenzia delle Entrate entro il termine del **30.09.2018**.

Si confida nella piena e puntuale osservanza delle disposizioni di cui sopra e si ricorda che eventuali sanzioni derivanti da inesattezze dei dati comunicati o significativi ritardi tali da compromettere il rispetto del termine fissato dall'Agenzia delle entrate (30/09/2018) per l'invio della Dichiarazione IRAP 2018 saranno posti a carico degli uffici inadempienti.

La presente circolare sarà inserita sul sito Internet della Regione Siciliana (www.regione.sicilia.it), nella sezione Circolari del Dipartimento della Funzione Pubblica e del Personale.

IL Dirigente del Servizio 10 FP
Sergio Lucia

IL DIRIGENTE GENERALE
Rosalia Pipia