



Regione Siciliana

ASSESSORATO REGIONALE DELLE AUTONOMIE LOCALI

E DELLA FUNZIONE PUBBLICA
DIPARTIMENTO REGIONALE DELLA FUNZIONE
PUBBLICA E DEL PERSONALE

SERVIZIO 6 – Gestione Bilancio
U.O.6.1 – Adempimenti fiscali

Mail: adempimentifiscali.fp@regione.sicilia.it

telefono 091/7073364

Viale Regione Siciliana, 2194
90135 Palermo

Prot./Serv 6/n. **63566**

Palermo, **16/04/2020**

OGGETTO: dichiarazione IRAP 2020 – anno d'imposta 2019. Disposizioni.

AI DIRIGENTI GENERALI DEI DIPARTI-
MENTI REGIONALI ED UFFICI EQUIPA-
RATI

AI DIRIGENTI DEGLI UFFICI SPECIALI

AGLI UFFICI DI GABINETTO
LORO SEDI

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 2020 relativa all'anno di imposta 2019 è fissata al **30 novembre 2020**.

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 riportandoli nelle sezioni previste dai quadri IK e IR del Modello IRAP 2020.

I modelli dei quadri IK e IR sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate (percorso Home / Enti e PA / Dichiarazioni / 2020 / 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 2019 relativamente alle retribuzioni del personale dipendente, ai redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e 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. l), 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 Valore della produzione = (IK1 + IK2 + IK3 — IK4)

A titolo esemplificativo si riporta il seguente quadro IK tipo compilato

Modulo riepilogativo in caso di amministrazione con più funzionari delegati ai versamenti Irap		Codice fiscale del funzionario delegato (vedi istruzioni)	
Sez. I Attività istituzionali			Valori IRAP
IK1	Retribuzioni personale dipendente		100.000,00
IK2	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir		0,00
IK3	Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. b), del Tuir		1.000,00
IK4	Deduzioni	Redditi dei ricercatori Spese apprendisti e disabili Contratti formazione lavoro	0,00
IK5	Valore della produzione (IK1 + IK2 + IK3 - IK4 col. 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 2019;
- 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: 		Mod. N. 	
Sez. III Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva (attività istituzionale) nella sezione I del quadro IK	Base imponibile	Codice aliquota	Imposta
	101.000,00		8.585,00
	Credito d'imposta	Eccedenza procedurale dichiarazione	
	0,00	0,00	
IR32	(di cui compensata)	Totale acconti dovuti	Totale acconti
0,00	8.585,00	8.585,00	8.585,00
Versato in F24	Versato in Tesoreria	Importo a credito	(di cui versati in Tesoreria)
0,00	8.585,00	0,00	8.585,00
			Eccedenza di versamento a saldo
			0,00

Il modello riepilogativo dei dati IRAP, debitamente sottoscritto dal Dirigente Responsabile, dovrà essere trasmesso entro il **30.09.2020** al Servizio 6 - U.O. 6.1 – “Adempimenti fiscali” di questo Dipartimento, anticipando la comunicazione via-email all'indirizzo adempimenti_fiscali.fp@regione.sicilia.it

L'U.O. 6.1 – “Adempimenti fiscali” procederà all'aggregazione dei dati comunicati, alla redazione del Modello IRAP 2020 dell'Amministrazione regionale e all'invio telematico all'Agenzia delle Entrate entro il termine del **30.11.2020**.

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 (30/11/2020) per l'invio della Dichiarazione IRAP 2020 saranno posti a carico degli uffici inadempienti.

Si invitano le SS.LL. a dare ampia diffusione alla presente.

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 6 FP
Salvatore Giglione



Il Dirigente Generale
Madonia