



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

SERVIZIO 6 - Gestione Bilancio
Viale Regione Siciliana 2194 - 90135 PALERMO
e-mail: adempimenti_fiscali.fp@regione.sicilia.it

Responsabile: Dr. Salvatore Giglione
Recapito Telefonico: 091/7073364
Email: s.giglione@regione.sicilia.it

Prot. n. **74370** PALERMO , lì **20/07/2021**

OGGETTO: Dichiarazione IRAP 2021 – anno d'imposta 2020. Disposizioni operative.

Ai	Dirigenti Generali dei Dipartimenti regionali e degli uffici equiparati
Ai	Dirigenti degli Uffici Speciali
Agli	Uffici di Gabinetto del Presidente e degli Assessori regionali

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 2021 relativa all'anno di imposta 2020 è fissata al **30 novembre 2021**.

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 2021.

I modelli dei quadri IK e IR sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate (percorso Home / Enti e PA / Dichiarazioni / Dichiarazione Irap 2021 / 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 2020 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

		QUADRO IK AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI			Mod. N.
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				101.000,00
IK2	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir				,00
IK3	Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. f), del Tuir				1.000,00
IK4	Deduzioni	Redditi dei ricercatori	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	,00
IK5	Valore della produzione (IK1 + IK2 + IK3 - IK4 col. 4)				102.000,00

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 2020;
- 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	Collo regio	Base imponibile	Codice aliquota	Imposta	Credito d'imposta	Eccedenza precedente dichiarazione
IR32	1	101.000,00	1	8.585,00	,00	,00
(di cui compensata)	2			Totale acconti dovuti	Totale acconti	(di cui versati in Tesoreria)
	3			8.585,00	8.585,00	8.585,00
Versati in F24	4			Versati in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a vallo
	5			,00	,00	,00
	6					
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					
	13					
	14					
	15					
	16					
	17					
	18					
	19					
	20					

Il modello riepilogativo dei dati IRAP, debitamente sottoscritto dal Dirigente Responsabile, dovrà essere trasmesso entro il 30/09/2021 al Servizio 6 di questo Dipartimento, anticipando la comunicazione via-email all’indirizzo ademimentifiscali.fp@regione.sicilia.it

Il Servizio 6 procederà all’aggregazione dei dati comunicati, alla redazione del Modello IRAP 2021 dell’Amministrazione regionale e all’invio telematico all’Agenzia delle Entrate entro il termine del **30.11.2021**.

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 (30/11/2021) per l’invio della Dichiarazione IRAP 2021 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.

Il Dirigente Generale
Carmela Madonia

Il Dirigente del Servizio 6 FP
Salvatore Giglione