



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

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

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

Risposta a nota n.
Del

Prot./Serv 6/n. 87378

Palermo, 01/09/2022

OGGETTO: Dichiarazione IRAP 2022 – anno d'imposta 2021. Disposizioni.

AI DIRIGENTI GENERALI DEI
DIPARTIMENTI REGIONALI ED UFFICI EQUIPARATI

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 2022 relativa all'anno di imposta 2021 è fissata al **30 novembre 2022**.

Considerato che l'Amministrazione è onerata dell'inoltro di un'unica dichiarazione riferita a tutte le proprie articolazioni, ciascun Centro di Responsabilità Amministrativa : 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 2022.

I modelli dei quadri IK e IR sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate (percorso [Home / Enti e PA / Dichiarazioni](#) / Dichiarazione Irap 2022 / 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 2021 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;

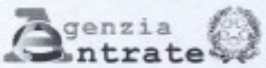
IK3 Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. l), del TUIR;

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	IK1 Retribuzioni personale dipendente	Valori IRAP 100.000,00	
	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. I), del Tuir	1.000,00	
	IK4 Deduzioni: 1 redditi dei ricercatori 2 Spese apprendistato e disabili 3 Contratti formazione lavoro 4	,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 2021;
- 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	Codice regione	Base imponibile	Codice aliquota	Imposta	Credito d'imposta	Eccedenza precedente dichiarazione
IR32	1	2 101.000,00	3	4 8.585,00	5	6
	(di cui compensata)	Totale acconti dovuti	Totale acconti	(di cui versati in Tesoreria)	Importo a debito	
	7	8 8.585,00	9 8.585,00	10 8.585,00	11	
	Versato in F24	Versato in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a saldo		
	12	13	14	15		

Il modello riepilogativo dei dati IRAP, debitamente sottoscritto dal Dirigente Responsabile, **dovrà essere trasmesso entro il 30/09/2022** al Servizio 6 di questo Dipartimento, anticipando la comunicazione via-email all'indirizzo adempimentifiscali.fp@regione.sicilia.it con in cc l'indirizzo mail gestionebilancio.f-p@regione.sicilia.it

Il Servizio 6 procederà all'aggregazione dei dati comunicati, alla redazione del Modello IRAP 2022 dell'Amministrazione regionale e all'invio telematico all'Agenzia delle Entrate entro il termine del **30.11.2022**.

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 (30/11/2022) 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
C. Madonia

IL Dirigente del Servizio 6
ad interim
S. Giglione