



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: adempimentifiscali.fp@regione.sicilia.it

Responsabile del procedimento: dott. Domenico Maccarone
Recapito Telefonico 0917073364
Email: dmaccarone@regione.sicilia.it

Prot. n. 80583 PALERMO, 09/09/2026

OGGETTO: Dichiarazione IRAP 2026 – anno d'imposta 2025. Disposizioni.

AI DIRIGENTI GENERALI dei
DIPARTIMENTI REGIONALI e degli
UFFICI EQUIPARATI

AI DIRIGENTI DEGLI UFFICI SPECIALI

AGLI UFFICI DI GABINETTO

In conformità alla vigente normativa in materia di Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), la dichiarazione Irap 2026, relativa all'anno d'imposta 2025, deve essere presentata all'Agenzia delle Entrate in via telematica entro il termine previsto dalla normativa vigente.

Per le Amministrazioni Pubbliche con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, il termine ordinario è fissato al 31 ottobre 2026.

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 necessari alla compilazione dei quadri IK e IR del Modello IRAP 2026.

I modelli dei quadri IK e IR sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate al link

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/dichiarazione-irap-2026/modello-e-istruzioni>

e vanno compilati secondo le seguenti istruzioni operative.

Nel Quadro IK – Amministrazione ed Enti Pubblici, *Sez. I – Attività istituzionali*, devono essere indicati gli importi erogati nell'anno 2025 relativamente alle retribuzioni del personale dipendente, ai redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e ai redditi di lavoro autonomo, secondo quanto previsto dal modello e dalle relative istruzioni. In particolare:

IK1 Retribuzioni personale dipendente;

IK2 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui all' art. 50 del TUIR;

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

IK4 Deduzioni (Redditi dei ricercatori - Spese apprendisti e disabili - Contratti di formazione e 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

Agenzia Entrate **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			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. b), del Tuir			1.000,00	
IK4	Deduzioni	Redditi dei ricercatori	Spese apprendistato e disabili	Contratti formazione lavoro	,00
IK5	Valore della produzione (IK1 + IK2 + IK3 - IK4 col. 4)			101.000,00	

Quadro IR – Sez. III Ripartizione regionale della base imponibile determinata su base retributiva, al rigo **IR32**, dovranno essere indicati i seguenti dati:

- Col. 1 – Codice regione: indicare il codice 16, corrispondente alla Regione Siciliana;
 Col. 2 - Base Imponibile – indicare l'importo totale riportato nella riga IK5 del quadro IK;
 Col. 3 - Codice aliquota: indicare il codice identificativo dell'aliquota applicabile secondo la codifica prevista dal Dipartimento delle Finanze del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
 Col. 4 - Imposta – indicare il totale dell'imposta dovuta applicando alla base imponibile l'aliquota dell'8,50% prevista dalla normativa vigente per le Amministrazioni pubbliche;
 Col. 8 - Totale acconti dovuti – indicare il totale degli acconti mensili **dovuti** per l'anno di imposta 2025;
 Col. 9 - Totale acconti – indicare l'importo degli acconti mensili **versati**.
 Col. 10 - di cui versati in Tesoreria – indicare l'ammontare degli acconti di cui alla colonna 9 effettuati mediante versamento in conto Tesoreria;
 Col. 11 – Indicare l'eventuale Irap dovuta a saldo;
 Col. 12 – Versato con F24: indicare l'Irap versata mediante modello F24.
 A titolo esemplificativo si riporta il seguente quadro IR tipo debitamente 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
16	101.000,00	3	8.585,00	,00	,00
IR32	(di cui compensata)	Totale acconti dovuti	Totale acconti	(di cui versati in Tesoreria)	Importo a debito
	,00	8.585,00	8.585,00	8.585,00	,00
	Versato in F24	Versato in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a saldo	
12	,00	,00	,00	,00	

Il modello riepilogativo dei dati IRAP, debitamente sottoscritto dal Dirigente Responsabile, **dovrà essere trasmesso entro e non oltre il 21/09/2026** al Servizio 6 di questo Dipartimento, **per e-mail** all'indirizzo adempimentifiscali.fp@regione.sicilia.it.

Il Servizio 6 procederà all'aggregazione dei dati trasmessi dalle diverse articolazioni dell'Amministrazione regionale, alla predisposizione del Modello IRAP 2026 dell'Amministrazione regionale e alla successiva trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate entro il termine di scadenza.

Si confida nella piena e puntuale osservanza delle disposizioni di cui sopra e si ricorda che eventuali sanzioni derivanti da inesattezze, incompletezze o omissioni dei dati comunicati, nonché da significativi ritardi nella trasmissione degli stessi tali da compromettere il rispetto del termine previsto per l'invio dall'Agenzia delle Entrate (**31/10/2026**) per l'invio della Dichiarazione IRAP, 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
Dott.ssa Salvatrice Rizzo

Il Dirigente del Servizio 6 FP
Dott. Domenico Maccarone