

28 OTTOBRE 2020

**LA DICHIARAZIONE IRAP 2020:
I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER
GLI ENTI LOCALI**

RELATORE: DOTT. FRANCESCO VEGNI

ASMEL Associazione per la
Sussidiarietà e la
Modernizzazione degli Enti
Locali

www.asmel.eu

800165654

webinar@asmel.eu

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI



Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi artt. 13 e 14 del Regolamento (UE) 2016/679

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento UE 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali, così come modificato dal D.Lgs. 101/2018.

Finalità del trattamento

I dati trasmessi attraverso questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte.
La base giuridica del trattamento è da individuarsi nell'esercizio di pubblici poteri connessi allo svolgimento delle predette attività (liquidazione, accertamento e riscossione) di cui è investita l'Agenzia delle Entrate (art. 6, §1 lett. e) del Regolamento).

Conferimento dei dati

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive, ai sensi del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni.
L'omissione e/o l'indicazione non veritiera di dati può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali. L'indicazione del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è facoltativa e consente di ricevere gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.

Periodo di conservazione dei dati

I dati saranno conservati fino al 31 dicembre dell'undicesimo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste da parte dell'Autorità giudiziaria.

Categorie di destinatari dei dati personali

I suoi dati personali non saranno oggetto di diffusione, tuttavia, se necessario potranno essere comunicati:

- ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità Giudiziaria;
- ai soggetti designati dal Titolare, in qualità di Responsabili, ovvero alle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del titolare o del responsabile;
- ad altri eventuali soggetti terzi, nei casi espressamente previsti dalla legge, ovvero ancora se la comunicazione si renderà necessaria per la tutela dell'Agenzia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

Modalità del trattamento	I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti. L'Agenzia delle Entrate attua idonee misure per garantire che i dati forniti vengano trattati in modo adeguato e conforme alle finalità per cui vengono gestiti; l'Agenzia delle Entrate impiega idonee misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per tutelare le informazioni dall'alterazione, dalla distruzione, dalla perdita, dal furto o dall'utilizzo improprio o illegittimo. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate. Per la sola attività di trasmissione, gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo.
Titolare del trattamento	Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agenzia delle Entrate, con sede in Roma, via Giorgione n. 106 - 00147.
Responsabile del trattamento	L'Agenzia delle Entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di partner tecnologico al quale è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, designata per questo Responsabile del trattamento.
Responsabile della Protezione dei Dati	Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agenzia delle Entrate è: entrate.dpo@agenziaentrate.it
Diritti dell'interessato	L'interessato ha il diritto, in qualunque momento, di ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati forniti anche attraverso la consultazione all'interno della propria area riservata, area Consultazione del sito web dell'Agenzia delle Entrate. Ha, inoltre, il diritto di chiedere, nelle forme previste dall'ordinamento, la rettifica dei dati personali inesatti e l'integrazione di quelli incompleti e di esercitare ogni altro diritto ai sensi degli articoli 18 e 20 del Regolamento laddove applicabili. Tali diritti possono essere esercitati con richiesta indirizzata a: Agenzia delle Entrate, via Giorgione n. 106 - 00147 Roma - indirizzo di posta elettronica: entrate.updp@agenziaentrate.it . Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento e al D.Lgs. 196/2003, potrà rivolgersi al Garante per la Protezione dei dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del medesimo Regolamento. Ulteriori informazioni in ordine ai suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personali all'indirizzo www.garanteprivacy.it .
Consenso	L'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali. Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto previsto dalla legge. La presente informativa viene data in via generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.


LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

		CODICE FISCALE													
TIPO DI DICHIARAZIONE	CODICE REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA													
		Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)						Eventi eccezionali					
DATI DEL CONTRIBUENTE	PARTITA IVA	Dichiarazione REDDITI						Impresa concessionaria							
	Indirizzo di posta elettronica	Telefono						Fax							
Persone fisiche	Cognome	Nome						Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>							
	Data di nascita giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita						Provincia							
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale														
	Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione giorno mese anno	Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto giorno mese anno			Periodo d'imposta dal giorno mese anno al giorno mese anno			Stato		Natura giuridica Situazione					
DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE	Codice fiscale (obbligatorio)														
	Codice carica						Codice fiscale società dichiarante								
	Cognome	Nome						Sesso (barrare la relativa casella) M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>							
	Data di nascita giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita						Provincia		Telefono					
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	KQ	IP	IC	IE	IK	IR	IS	Invia avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario				Invia altre comunicazioni telematiche all'intermediario			
	Situazioni particolari														
Codice												Esonero dall'apposizione del visto di conformità		FIRMA DEL DICHIARANTE	

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

	Soggetto		Codice fiscale		FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	FIRMA PER ATTESTAZIONE
	<input type="checkbox"/>					
	<input type="checkbox"/>					
	<input type="checkbox"/>					
	<input type="checkbox"/>					
	<input type="checkbox"/>					
	<input type="checkbox"/>					
	<input type="checkbox"/>					
VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.			<input type="text"/>	Codice fiscale del C.A.F.	
	Codice fiscale del professionista:			<input type="text"/>	Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997	
FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA						
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'incaricato	Codice fiscale dell'incaricato			<input type="text"/>		
	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione <input type="checkbox"/>					
	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione <input type="checkbox"/>				Ricezione altre comunicazioni telematiche <input type="checkbox"/>	
	Data dell'impegno			giorno	mese	anno
			<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI



agenzia entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2019

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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		Valori IRAP
Attività istituzionali		
IK1	Retribuzioni personale dipendente	.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. l), del Tuir	.00
IK4	Deduzioni	
	Redditi dei ricercatori Spese apprendisti e disabili Contratti formazione lavoro ⁴	
	1 2 3	
	.00 .00 .00	.00
IK5	Valore della produzione (IK1 + IK2 + IK3 — IK4 col. 4)	.00
Sez. II		
Attività commerciali		
IK6	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	.00
IK7	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	.00
IK8	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	.00
IK9	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	.00
IK10	Altri ricavi e proventi	.00
IK11	Totale componenti positivi	.00
IK12	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	.00
IK13	Costi per servizi	.00

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

	IK14	Costi per il godimento di beni di terzi			,00
	IK15	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			,00
	IK16	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali			,00
	IK17	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			,00
	IK18	Oneri diversi di gestione			,00
	IK19	Totale componenti negativi			,00
		Redditi dei ricercatori	Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	
		1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	
	IK20	Deduzioni			
		Contratti formazione lavoro	Costo residuo per il personale dipendente	4	
		4 <input type="text" value="0,00"/>	5 <input type="text" value="0,00"/>		,00
	IK21	Valore della produzione (IK11 — IK19 — IK20, col. 6)			,00
Sez. III Imprese del settore agricolo	IK22	Corrispettivi			,00
	IK23	Acquisti destinati alla produzione			,00
		Contributi assicurazioni infortuni sul lavoro	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	
		1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	
	IK24	Deduzioni			
		Costo residuo per il personale dipendente		5	
		4 <input type="text" value="0,00"/>			,00
	IK25	Valore della produzione netta (IK22 — IK23 — IK24 col. 5)			,00

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

PERIODO D'IMPOSTA 2019





CODICE FISCALE

QUADRO IR
 Ripartizione della base imponibile e dell'imposta e dati concernenti il versamento Mod. N.

	Codice regione	Valore della produzione	Quota GEE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda
Sez. I Ripartizione della base imponibile determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR1	.00	.00	.00	.00		%	.00
		Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta				
		.00	.00	.00				
IR2	.00	.00	.00	.00	.00		%	.00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta					
	.00	.00	.00					
IR3	.00	.00	.00	.00	.00		%	.00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta					
	.00	.00	.00					
IR4	.00	.00	.00	.00	.00		%	.00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta					
	.00	.00	.00					
IR5	.00	.00	.00	.00	.00		%	.00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta					
	.00	.00	.00					
IR6	.00	.00	.00	.00	.00		%	.00
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta					
	.00	.00	.00					

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

IR7	Codice regione	Valore della produzione	Quota GEE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
		,00	,00	,00	,00		%	,00	
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta						
	9	10	11						
		,00	,00						
IR8	Codice regione	Valore della produzione	Quota GEE	Deduzioni regionali	Base imponibile	Codice aliquota	Aliquota	Imposta lorda	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
		,00	,00	,00	,00		%	,00	
	Detrazioni regionali	Crediti d'imposta regionali	Imposta netta						
	9	10	11						
		,00	,00						
Sez. II Dati concernenti il versamento dell'imposta determinata nei quadri IQ - IP - IC - IE IK (sez. II e III)	IR21	Totale imposta							,00
	IR22	Credito d'imposta	Credito Ace			Altri crediti	4		
			Quote annuali	Residuo					
	1	2	3						
			,00	,00	,00				
	IR23	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione							,00
	IR24	Eccedenza risultante dalla precedente dichiarazioni compensata in F24							,00
	IR25	Accanti versati				Credito riversato da atti di recupero	2		
						1			,00
						,00			,00
	IR26	Importo a debito							,00
	IR27	Importo a credito							,00
	IR28	Eccedenza di versamento a saldo							,00
IR29	Credito di cui si chiede il rimborso							,00	
IR30	Credito da utilizzare in compensazione							,00	
IR31	Credito ceduto a seguito di opzione per il consolidato fiscale							,00	

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

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
1	2	3	4	5	6
IR32	(di cui compensata)	Totale acconti dovuti	Totale acconti	(di cui versati in Tesoreria)	Importo a debito
7	8	9	10	11	12
	Versato in F24	Versato in Tesoreria	Importo a credito	Eccedenza di versamento a saldo	
12	13	14	15		
1	2	3	4	5	6
IR33					
7	8	9	10	11	12
12	13	14	15		
1	2	3	4	5	6
IR34					
7	8	9	10	11	12
12	13	14	15		
1	2	3	4	5	6
IR35					
7	8	9	10	11	12
12	13	14	15		
1	2	3	4	5	6
IR36					
7	8	9	10	11	12
12	13	14	15		

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

	1	2	3	4	5	6
		,00		,00	,00	,00
IR37	7	,00	8	,00	9	,00
	10	,00	11	,00	12	,00
	13	,00	14	,00	15	,00
	1	,00	2	,00	3	,00
	4	,00	5	,00	6	,00
IR38	7	,00	8	,00	9	,00
	10	,00	11	,00	12	,00
	13	,00	14	,00	15	,00
	1	,00	2	,00	3	,00
	4	,00	5	,00	6	,00
IR39	7	,00	8	,00	9	,00
	10	,00	11	,00	12	,00
	13	,00	14	,00	15	,00
	1	,00	2	,00	3	,00
	4	,00	5	,00	6	,00
IR40	7	,00	8	,00	9	,00
	10	,00	11	,00	12	,00
	13	,00	14	,00	15	,00
Sez. IV Codice fiscale del funzionario delegato	IR41					

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

	IS9	Somma delle eccedenze delle deduzioni di cui ai righi da IS11 a IS6 rispetto alle retribuzioni				.00
	IS10	Totale deduzioni (IS8 - IS9)				.00
Sez. II - Ripartizione territoriale del valore della produzione	IS11	Ammontare complessivo delle retribuzioni	Estero ¹		Italia ²	.00
	IS13	Ammontare dei depositi di denaro e titoli	Estero		Italia	.00
	IS14	Ammontare degli impieghi o degli ordini eseguiti	Estero		Italia	.00
	IS15	Ammontare dei premi raccolti	Estero		Italia	.00
Casi particolari <input type="checkbox"/>						
Sez. III Società di comodo	IS16	Reddito minimo				.00
	IS17	Retribuzioni, compensi ed altre somme				.00
	IS18	Interessi passivi				.00
	IS19	Deduzioni				.00
	IS20	Valore della produzione				.00
	Esonero <input type="checkbox"/>					

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

Codice fiscale		Mod. N.				
Sez. IV Disallineamenti derivanti da operazioni di fusione, scissione e conferimento	IS21	Tipo di beni		Valore fiscale dante causa		
				,00		
	IS22	Valore civile	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
			,00	,00	,00	,00
	IS22	Valore fiscale	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
			,00	,00	,00	,00
IS23	Differenza assoggettata a imposta sostitutiva				,00	
	IS24	Tipo di beni		Valore fiscale dante causa		
				,00		
	IS25	Valore civile	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
			,00	,00	,00	,00
	IS25	Valore fiscale	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
			,00	,00	,00	,00
IS26	Differenza assoggettata a imposta sostitutiva				,00	
Sez. V Dati per l'applicazione della Convenzione con gli Stati Uniti	IS29	Ammontare dei costi del lavoro dipendente e assimilati indeducibili				,00
	IS30	Interessi passivi e altri oneri finanziari indeducibili				,00
	IS31	Imparto accreditabile				,00
Sez. VI Rideterminazione dell'acconto	IS32	Valore della produzione rideterminata	Imposta rideterminata	Acconto rideterminato		
		,00	,00	,00		
Sez. VII Opzioni	IS33	Imprese del settore agricolo (art. 9, comma 2, D.lgs. n. 446)		Opzione	Revoca	
	IS34	Amministrazioni ed enti pubblici (art. 10-bis, comma 2, D.lgs. n. 446)		Opzione	Revoca	
	IS35	Società di persone e imprese individuali (art. 5 bis, comma 2, D.lgs. n. 446)		Opzione	Revoca	

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

Sez. VIII Codici attività		Sezione	Codice attività	Sezione	Codice attività	Sezione	Codice attività
	IS36						
Sez. IX Operazioni straordinarie	IS37	Codice fiscale cedente		Credito ricevuto			
		1		2			,00
	IS38	Codice fiscale cedente		Credito ricevuto			
		1		2			,00
	IS39	TOTALE		Credito ricevuto			,00
Sez. X GEIE	IS40	Codice fiscale		Quota GEIE			
		1		2			,00
	IS41	Codice fiscale		Quota GEIE			
		1		2			,00
	IS42	Totale quota GEIE			Ulteriore deduzione		
		2			3		,00
Sez. XI Deduzioni/Detrazioni/ Crediti d'imposta regionali	IS43	Codice regione	Codice deduzione	Codice detrazione	Codice credito d'imposta	Deduzione/detrazione/ credito d'imposta regionale	
		1	DEDU 2	DETR 3	CRED 4	5	,00
	IS44	Codice regione	Codice deduzione	Codice detrazione	Codice credito d'imposta	Deduzione/detrazione/ credito d'imposta regionale	
		1	DEDU 2	DETR 3	CRED 4	5	,00
IS45	Codice regione	Codice deduzione	Codice detrazione	Codice credito d'imposta	Deduzione/detrazione/ credito d'imposta regionale		
	1	DEDU 2	DETR 3	CRED 4	5	,00	

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

Codice fiscale Mod. N.

Sez. XII Zone franche urbane		Codice ZFU 1	Codice Regione 2	Valore della produzione netta esente fruito 3	Codice Aliquota 4	Aliquota 5	Ammontare agevolazione 6
IS80		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00
	Agevolazione utilizzata per versamento acconti 7	<input type="text"/>		Differenza col. 7 - col. 6 8			<input type="text"/> ,00
IS81		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00
	7	<input type="text"/>		8			<input type="text"/> ,00
IS82		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00
	7	<input type="text"/>		8			<input type="text"/> ,00
IS83		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00
	7	<input type="text"/>		8			<input type="text"/> ,00
IS84							Totale agevolazione <input type="text"/> ,00
Sez. XIII Credito ACE		Credito da eccedenza ACE	4° periodo d'imposta precedente	3° periodo d'imposta precedente	2° periodo d'imposta precedente	1° periodo d'imposta precedente	Presente periodo d'imposta
IS85		<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00
IS86	Credito residuo IRAP 2019	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00	
IS87	Credito residuo	<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00	<input type="text"/> ,00

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

	IS88	Credito residuo utilizzabile	Credito residuo da riportare			
		1	2			
		.00	.00			
Sez. XIV Recupero deduzioni extracontabili	IS89				Componente negativo	
						.00
Sez. XV Patent Box	IS90	Valore della produzione esclusa	Documentazione	Plusvalenze escluse	Documentazione	Aggravazione anni precedenti
		1	2	3	4	5
		.00	.00	.00	.00	.00
						Recupero tassazione plusvalenze
						6
						.00
Sez. XVI Credito d'imposta (art. 1, co. 21, legge n. 190/2014)	IS91	Eccedenza precedente dichiarazione	di cui compensata nel mod. F24		Credito da utilizzare in compensazione	Credito caduto al consolidato
		1	2		4	5
		.00	.00		.00	.00
Sez. XVII Dichiarazione integrativa	IS92	Codice fiscale	Periodo d'imposta	Codice regione	Errori contabili	Maggior credito
		1	2	3	4	5
					.00	.00
	IS93				.00	.00
	IS94				.00	.00
	IS95				.00	.00
	IS96				.00	.00
	IS97	TOTALE			.00	.00

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

Codice fiscale Mod. N.

Sez. XVIII
Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA

Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma		
1	2	3	4	5	6	7	8	Numero	Estensione	Lettera
9	10	11								
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG		Importo totale aiuto spettante			
12	13	14		15	16		17			
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/> ,00			

Tipo aiuto

IS201

DATI DEL PROGETTO

Data inizio			Data fine			Codice Regione	Codice Comune	CAP
18 giorno	19 mese	20 anno	21 giorno	22 mese	23 anno	24	25	26
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Tipologia (via, piazza, ecc.)		Indirizzo					Numero civico	
23		24					25	
<input type="text"/>		<input type="text"/>					<input type="text"/>	
Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
26		27		28		29		
<input type="text"/>		<input type="text"/> ,00		<input type="text"/>		<input type="text"/> ,00		

IS202

IMPRESA UNICA

Codice fiscale	<input type="text"/>	Codice fiscale	<input type="text"/>
Codice fiscale	<input type="text"/>	Codice fiscale	<input type="text"/>
Codice fiscale	<input type="text"/>	Codice fiscale	<input type="text"/>

Sez. XIX
Valore della produzione netta prodotta in euro Campione d'Italia

IS210

Codice aliquota	Importo
1	2
<input type="text"/>	<input type="text"/> ,00

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

Quesiti

SPIEGAZIONE DEL CALCOLO DEI COSTO PROMISCUI DEI DIPENDENTI E RELATIVE DETRAZIONI

Occorre individuare l'elenco dei soggetti impiegati promiscuamente nei servizi rilevanti Iva del Comune ed escludere le loro retribuzioni in quota parte dal conteggio dell'Irap retributiva mensile, sulla base di un coefficiente oggettivo, determinato:

- o dal rapporto indicato all'art. 10bis, comma 2, Dlgs. n. 446/97;
- oppure da un qualsiasi criterio oggettivo, preferibilmente indicato tramite determinazione formale ad inizio anno (es. ore di impiego, certificate dai responsabili di servizio);

QUALI SONO LE PRINCIPALI NOVITÀ DELLA DICHIARAZIONE IRAP 2020 RISPETTO ALLA DICHIARAZIONE IRAP 2019

Nessuna novità particolare rispetto al Modello Irap 2019;

COME AVVIENE LA COMPENSAZIONE DI UN CREDITO IRAP RIPORTATO IN DICHIARAZIONE?

La compensazione del credito Irap retributivo (rigo IR32, campo 14) avviene semplicemente versando di meno sul codice 380E dal mese successivo all'invio della Dichiarazione Irap 2020. Tale compensazione risulterà poi nel rigo IR32, campi 6 e 7, della Dichiarazione Irap 2021. La compensazione del credito Irap commerciale può avvenire o "verticalmente" (es. compensando parte degli acconti 2020) o "orizzontalmente" (es. compensando ritenute Irpef, Iva commerciale, ecc...). In entrambi i casi è necessario presentare il Modello F24 ordinario, ma in questo secondo caso se la compensazione supera i 5.000 euro annuali è necessario prima aver inviato la Dichiarazione Irap 2020 e che questa contenga o il visto di conformità o, in alternativa, la firma dell'organo di revisione "per attestazione";

LA DICHIARAZIONE IRAP 2020: I QUADRI DEL MODELLO DI INTERESSE PER GLI ENTI LOCALI

Quesiti

NEI QUADRI IK SEZIONE II DEL MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP, BISOGNA INSERIRE I DATI RELATIVI ALLE OPERAZIONI ATTIVE/PASSIVE DELL'IVA COMMERCIALE? CI PUO' FARE UN ESEMPIO PRATICO?

Occorre inserire i dati dei costi e ricavi di competenza 2019, dei servizi Iva oggetto di opzione, considerati in aggregato. La contabilità Iva segue il principio di cassa, per cui se si parte da tali dati occorre riadattarli a criteri di competenza. L'alternativa è considerare come elemento di partenza la contabilità finanziaria del Comune (impegni ed accertamenti) ma va depurata dell'Iva. Evidenzio che l'obiettivo è che il C.E. risulti nettamente in perdita, se ciò si verifica semplicemente confrontando spese e entrate dei servizi Iva opzionati (ad es. quelli scolastici, solitamente in netta perdita) qualsiasi base di partenza è utile ...

CHIEDO CORTESEMENTE DI ILLUSTRARE ANCHE LE NOVITA' X LE ISTITUZIONI DEI COMUNI CHE SVOLGONO ATTIVITA' COMMERCIALI CON DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE SECONDO LE REGOLE DELL'ART.5.

Le istituzioni comunali ex art. 114 del Tuel sono "bracci operativi" del Comune, non hanno personalità giuridica e se svolgono servizi Iva operano con la Partita Iva del Comune. Per cui anche ai fini Irap devono essere considerate nella Dichiarazione Iva del Comune. Il personale ivi impiegato è personale del Comune per il quale valgono le stesse regole ed agevolazioni Irap. Lo stesso dicasi per il C.E., riferito ai servizi Iva erogati dall'Istituzione, per il quale vale quanto scritto al punto 4);

ABBIAMO CHIUSO LO SCORSO ANNO LA DICHIARAZIONE IRAP IN CREDITO, SE QUEST'ANNO CI RENDESSIMO CONTO DI AVER VERSATO MENO IRAP DEL DOVUTO NEL 2019 SI PUO' EFFETTUARE LA COMPENSAZIONE COL CREDITO DIRETTAMENTE IN DICHIARAZIONE E COME VA COMPILATA?

In teoria dovrete, rigorosamente, ravvedervi sull'omesso versamento mantenendo poi, in dichiarazione, l'intero credito. Se detto credito supera tuttavia l'omesso versamento, essendo il codice tributo il medesimo, la dichiarazione Irap vi consente tecnicamente di ottenere un saldo a credito, che risulterà ridotto della parte di versamento omessa.