WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili
Dott.com. Peter Winkler
Mag. Stefan Sandrini
Dott. Stefan Engele
Dott.com. Martina Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dott.com. Andrea Tinti
Dott. Stephanie Vigl
Dott.com. Oskar Malfertheiner
Massimo Moser
Dott. Michael Schieder

Mitarbeiter – Collaboratori
Dott. Karoline de Monte
Mag. Iwan Gasser
Dott. Thomas Sandrini

Circolare

numero:	33i
del:	2019-03-27
autore:	Dr. Martina Malfertheiner

A tutti gli enti non commerciali da noi assistiti

Dichiarazione IRAP per l'anno 2018 - Scadenza 26 aprile 2019

Come noto tutti gli enti non commerciali, che nel corso dell'anno scorso hanno corrisposto compensi a soggetti che non sono autonomamente soggetti all'IRAP, quali ad es. stipendi, retribuzioni, compensi agli amministratori, compensi ai collaboratori occasionali, compensi per collaborazione coordinata e continuativa (collaboratori coordinati e continuativi[1]), devono predisporre la dichiarazione IRAP.

L'IRAP, eventualmente dovuta, deve essere versata entro **lunedì 01.07.2019[2].** Gli enti soggetti all'IRAP, come anche alla presentazione della dichiarazione annuale IVA e alla dichiarazione dei redditi mod. Redditi, devono trasmettere la dichiarazione IRAP telematicamente[3]. La trasmissione elettronica delle dichiarazioni deve essere effettuata entro nove mesi dalla chiusura del periodo di riferimento[4]: Per gli enti non commerciali il termine scade il 30 settembre.

Importante:
La dichiarazione IRAP deve essere presentata anche dagli enti iscritti nell'elenco delle associazioni di volontariato, che hanno quindi ottenuto il riconoscimento di Onlus e per tale motivo sono esentati dal pagamento dell'IRAP[5].

Sono obbligate alla presentazione della dichiarazione IRAP anche le Aziende pubbliche di servizi alla persona (A.P.S.P.), anche se le stesse sono esentate dal pagamento dell'IRAP[6].

Qualora foste interessati a far predisporre la dichiarazione IRAP del Vs. ente relativa all'anno scorso dal nostro studio, abbiamo bisogno di una serie di documenti che, qualora non fossero già presso il nostro studio, Vi preghiamo di volerci consegnare entro **venerdì 26 aprile 2019.**

Qualora l'elaborazione delle buste paga e l'amministrazione dei collaboratori coordinati e continuativi e dei collaboratori occasionali venissero gestite da un consulente del lavoro esterno, tutta la documentazione dovrà necessariamente essere richiesta allo stesso.

Chiediamo anche gli enti che provvedono alla redazione della dichiarazione IRAP in proprio e che si avvalgono del ns. studio esclusivamente per l'invio telematico della dichiarazione di voler compilare il questionario allegato con relative annotazioni e di volercelo consegnare entro

1 Soggetti alla contribuzione INPS
2 Il 30 giugno 2019 cade di domenica e quindi la scadenza è prorogata a lunedì 1 luglio 2019
3 Art. 3, c. 2 e 3, DPR 322/98
4 Art. 2, c. 2, DPR 322/98
5 Art. 5, c. 11, L.P. n. 11 del 1.7.1993
6 Art. 21/bis, c. 5-ter, L.P. n. 9 del 11.8.1998

la data sopra riportata.

Importante:
È assolutamente importante che tutta la documentazione ci venga consegnata entro il termine sopra indicato; in caso contrario non possiamo garantire la predisposizione della dichiarazione nel rispetto dei termini di legge.

Vi chiediamo inoltre di consegnarci la documentazione in un unico esemplare: un originale ovvero una copia (non due).

Abbiamo bisogno, qualora ne ricorra il caso, della documentazione elencata nell'allegata lista. Vi preghiamo di voler barrare i punti che Vi riguardano e di volerceli consegnare in studio la documentazione insieme alla lista. La lista deve essere riconsegnata datata e sottoscritta.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Allegati
elenco dei documenti necessari

Documentazione per la redazione della dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018

Denominazione ente :_____
Persona di riferimento_____Nr. tel.:_____E-mail: _____

La persona di riferimento è in ferie dal . . al . . .
La persona di riferimento viene sostituita dal/la sig./ra _____

Ovviamente la documentazione deve essere consegnata esclusivamente se non si trova ancora nel nostro studio.

Importante: barrare tutta la documentazione che viene consegnata.

☐ La dichiarazione IRAP viene predisposta da voi e consegniamo al vostro studio solamente una copia cartacea della dichiarazione al fine dell'invio telematico della stessa.

Informazioni generali
- ☐ dati anagrafici e codice fiscale del legale rappresentante che sottoscriverà la dichiarazione ed una copia del documento d'identità dello stesso;
- ☐ codice fiscale
  - ☐ del revisore dei conti, precisando se lo stesso è iscritto nel registro dei revisori legali presso il MEF
  - ☐ del presidente revisore, nel caso in cui la revisione legale dei conti venga effettuata da un collegio
  - ☐ del legale rappresentante della società di revisione, nel caso in cui la revisione legale dei conti venga effettuata da una società di revisione
- ☐ data di approvazione del bilancio annuale 2018 e termine legale di approvazione prevista per l'approvazione dello stesso;

Dichiarazione annuale IRAP
- ☐ Attestato di iscrizione nel registro delle ONLUS (qualora non sia già presso il nostro studio). Deve essere consegnata anche la seguente documentazione;
- ☐ Dichiarazione IRAP e dichiarazione dei redditi mod. UNICO dell'anno precedente: se non predisposti dal nostro Studio
- ☐ Compensi erogati nell'anno 2018:
  - ☐ elenco predisposto dal consulente del lavoro delle retribuzioni e degli stipendi corrisposti nel corso del 2018,
  - ☐ elenco o certificazioni CU dei compensi corrisposti per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (ad. es. compenso al presidente, al vicepresidente, compensi a collaboratori [7]; ecc.)
  - ☐ elenco o certificazioni CU dei collaboratori coordinati e continuativi
  - ☐ elenco o certificazioni CU compensi corrisposti per attività di lavoro autonomo non esercitato abitualmente [8] e distinta dei meri rimborsi spese qualora non sia stato corrisposto alcun compenso.
- ☐ Nel calcolo delle retribuzioni, vanno escluse quelle relative al personale dipendente distaccato presso terzi ed incluse quelle relative al personale di terzi impiegato in regime di distacco ovvero in base a contratto di lavoro interinale
- ☐ Contributo INAIL per l'anno 2018
- ☐ Interessi passivi corrisposti nel corso del 2018: Euro .....
- ☐ tutti i modelli di versamento IRAP pagati:
  - ▪versamenti in acconto giugno/luglio/agosto 2018
  - ▪versamento acconto a novembre 2018

Data _____ **Firma** _____

Annotazioni:

_____

_____

_____

_____

_____

7 Art. 50, c. 1, lett. c-bis, DPR 917/86
8 Art. 67, c. 1, lett. l, DPR 917/86