

## LA DICHIARAZIONE IRAP PER LE SCUOLE ESTINTE

### Indice generale

Premessa.....	2
Istruzioni.....	3

## Premessa

Ai fini della trasmissione della dichiarazione IRAP delle scuole estinte, la dichiarazione dovrà essere presentata tramite l'intermediario (Scuola Principale), entro l'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta del sostituto estinto.

Ad esempio, la scuola estinta con periodo d'imposta dal 1° gennaio 2020 al 31 agosto 2020, dovrà presentare la dichiarazione IRAP 2021 entro il **31 luglio 2021**.

La scuola principale segue il termine di invio della scuola cessata, anticipando a Luglio anzichè Novembre l'invio della propria dichiarazione.

Rimandiamo, per il necessario approfondimento, alla lettura delle istruzioni ufficiali alla compilazione della dichiarazione, reperibili dal menù “Azioni – Istruzioni ufficiali”.

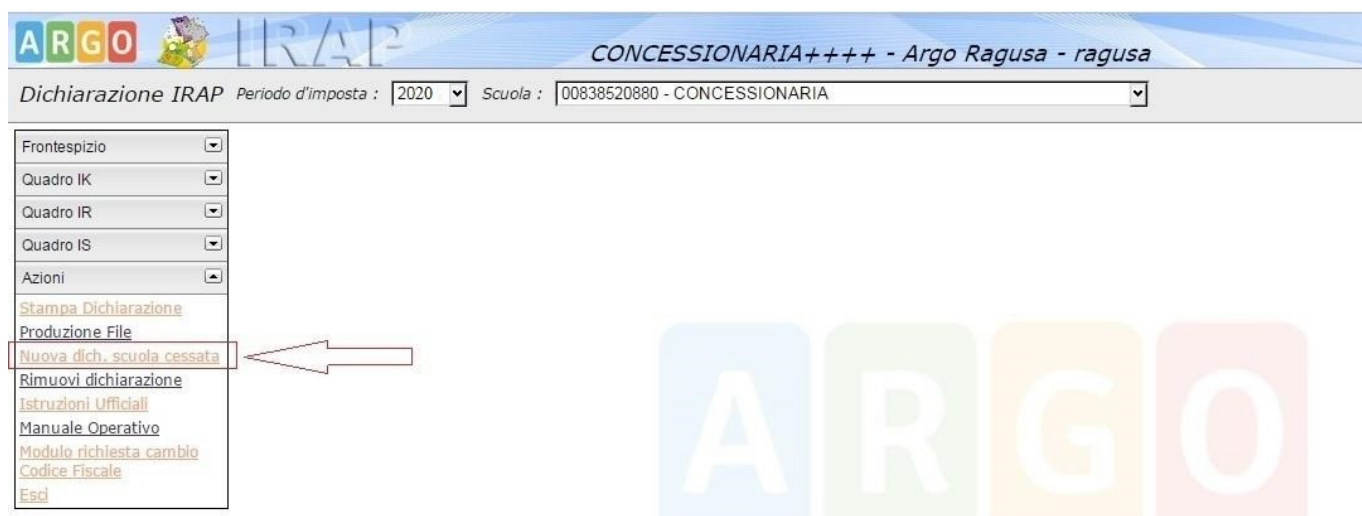
## Istruzioni

La Scuola Principale può predisporre con l'applicativo Argo Irap Web, utilizzando le proprie credenziali d'accesso, un unico file con all'interno la propria dichiarazione Irap con annessa quella della scuola estinta il **31/08/2020**, della quale ha acquisito le competenze a far tempo dal **01/09/2020**.

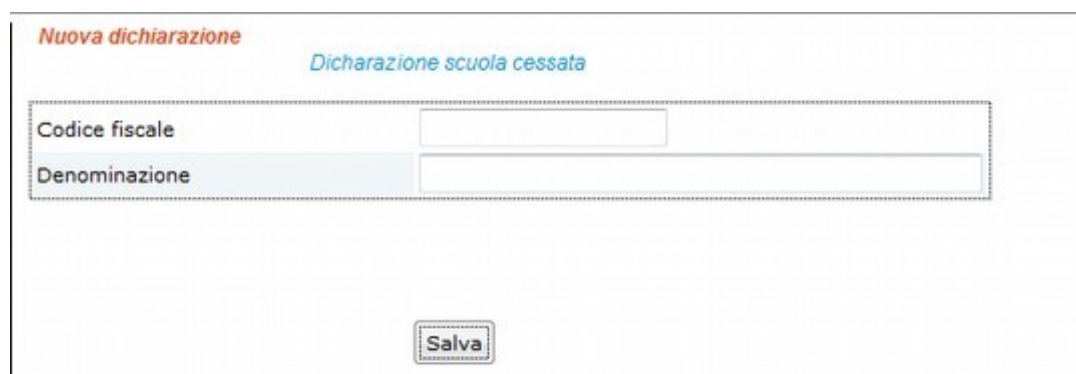
Quindi, dopo aver compilato i quadri relativi alla propria dichiarazione (Frontespizio, IK, IR e IS) deve compilare una dichiarazione per ogni scuola estinta.

Nell'eventualità in cui la Scuola Principale non è tenuta a dichiarare l'imposta regionale sulle attività produttive relativa al **periodo d'imposta 2020**, questi deve compilare il solo Frontespizio nella propria dichiarazione.

Dal menù principale, dunque, si dovrà cliccare su *“Azioni”* e di seguito su *“Nuova dich. scuola cessata”*.

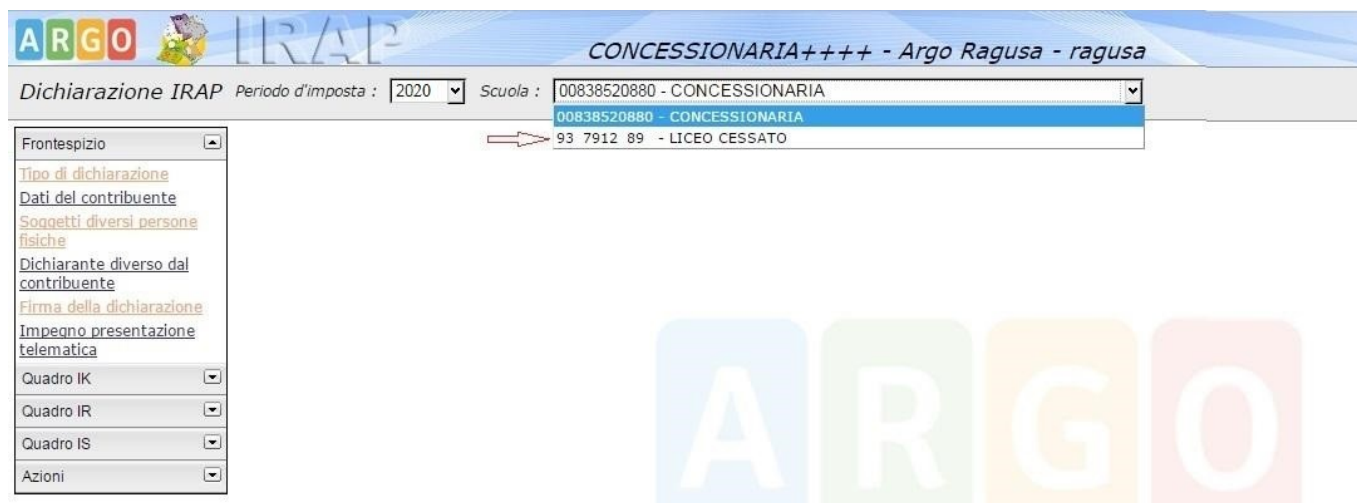


Nella pagina visualizzata occorrerà indicare i dati della scuola estinta.



Dopo aver salvato i dati sarà attivo un ulteriore modulo di dichiarazione, per

selezionarlo e modificarne i dati si dovrà agire sulla casella a discesa nel campo Scuola, come illustrato nella figura sottostante:



Una volta selezionata la scuola estinta, sarà possibile compilarne la dichiarazione, i cui dati, unitamente a quelli della scuola in attività, confluiranno nel file da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Le modalità di compilazione della dichiarazione di una scuola estinta sono analoghe a quelle previste per le scuole in attività e divergono solo per alcuni valori da riportare nelle sezioni del Frontespizio:

### Sezione “SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE”



Le istruzioni ufficiali diramate dall'Agenzia delle Entrate prevedono dei codici specifici ad esempio Stato = "4" (Soggetto Estinto) e Situazione = "4" (periodo di imposta estinzione per fusione etc.). Il termine finale del periodo di imposta per la Scuola estinta coincide con la data di cessazione.

### Sezione "DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE"

Solo nel Frontespizio della scuola cessata dovranno essere riportati i seguenti dati:

Periodo d'imposta : 2020 Scuola : 93 7912 39 - LICEO CESSATO

**FRONTESPIZIO**

**DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE**

Codice fiscale	GLLGNN7 A1 H163I	
Codice carica	09 - Soggetto che presenta IVA e/o IRAP per conto sogg. estinto	
Codice fiscale società dichiarante	00838520880	
Cognome	GULLETTA	
Nome	GIOVANNI	
Sesso	Maschio	
Data di nascita	1 /01/197	
Comune o stato estero di nascita	RAGUSA	Provincia RG
Telefono	Prefisso	Numero
Data carica		
Data inizio procedura		

Salva

I dati anagrafici da riportare sono quelli del Dirigente della scuola in attività, nel campo "Codice fiscale società dichiarante" si dovrà indicare il codice fiscale della scuola in attività (questo campo si compila SOLO nel Frontespizio della scuola estinta) e come "Codice carica" le istruzioni ufficiali prevedono "09" (Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione IVA e/o IRAP per conto del soggetto estinto).

### Sezione "IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA"

Nella dichiarazione di una Scuola estinta, inviata dalla Scuola che ne prosegue l'attività, occorre compilare la sezione "Impegno alla presentazione telematica". Si devono indicare il "Codice fiscale dell'intermediario" (dunque il codice fiscale della Scuola in attività che effettua l'invio), la "Data impegno a presentare in via telematica

la dichiarazione", il codice del "Soggetto che ha presentato la dichiarazione" (vale "1" se la dichiarazione è stata predisposta dal contribuente ovvero la scuola estinta o il "2" se è stata predisposta da chi effettua l'invio) e infine, si deve apporre il segno di spunta sulla "Firma dell'intermediario".

Periodo d'imposta : 2020 Scuola : 93 7912 89 - LICEO CESSATO

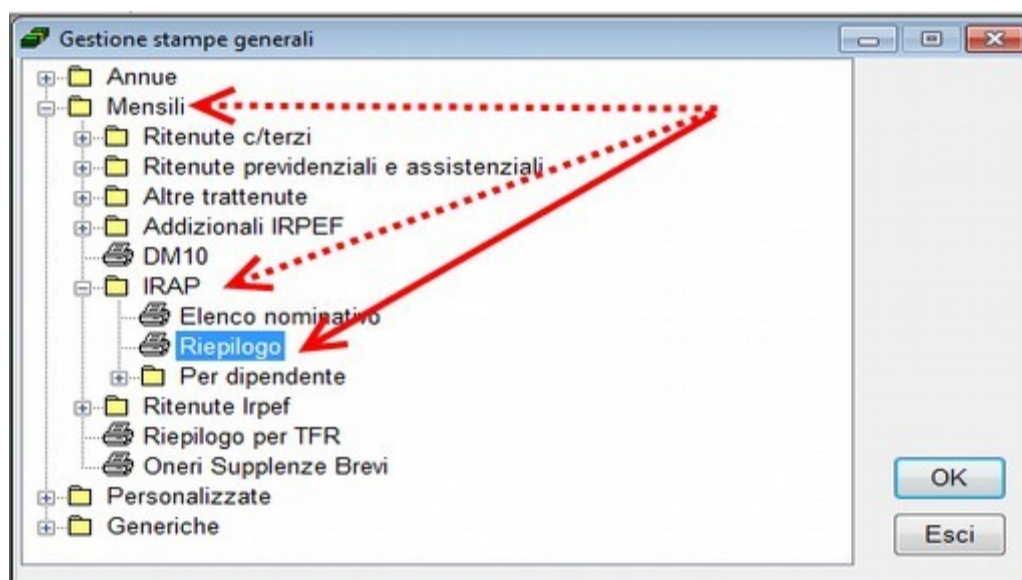
**FRONTESPIZIO**

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Codice fiscale dell'intermediario	00838520880
Soggetto che ha presentato la dichiarazione	2
Ricezione avviso telematico	<input type="checkbox"/>
Ricezione altre comunicazioni telematiche	<input type="checkbox"/>
Data impegno a presentare in via telematica la dichiarazione	31/07/2021
Firma dell'intermediario	<input checked="" type="checkbox"/>

I valori da riportare negli ulteriori quadri da compilare (generalmente IK sezione 1, IR sezione 3, IS sezione 8) si determinano in modo analogo a quanto avviene per la dichiarazione della Scuola in attività.

Per individuare gli importi da riportare nel quadro IK può essere utile la stampa disponibile accedendo al programma Argo Emolumenti alla voce "Stampe \ Mensili \ IRAP \ Riepilogo" da Gennaio a Dicembre (o Agosto) del periodo di imposta da dichiarare.



Dopodichè riportare manualmente gli imponibili all'interno dei rispettivi campi del quadro IK, sez. I.

CONSERVATORIO DI MUSICA DI STATO			
Riepilogo IRAP da Gennaio a Dicembre 2020			
Descrizione	Retribuzioni		
	Imponibile	Imposta	
IRAP lav. dip.	87.748,39	7.458,64	
IRAP red. ass.	1.199,00	101,92	
IRAP collaborazioni	146.542,62	12.456,13	
IRAP lav. auton. occasionale	18.340,21	1.558,89	
<b>Totale</b>	<b>253.830,22</b>	<b>21.575,58</b>	

Da WS a IRAP

↓

QUADRO IK

SEZ. I ATTIVITA' ISTITUZIONALI

IK1	Retribuzione personale dipendente		87748	,00
IK2	Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 Tuir		147742	,00
IK3	Redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67 c.1 Tuir		18340	,00
IK4	<b>Deduzioni</b>			
	Redditi dei ricercatori	Spese apprendisti e disabili	Contratti formazione lavoro	
	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	0,00
IK5	<b>Valore della produzione</b>	<b>(IK1 + IK2 + IK3 - IK4 col.4)</b>	253.830	,00



Nella dichiarazione relativa alla **Scuola in attività** potrebbe essere necessario compilare la "Sezione IX – Operazioni straordinarie", qualora il sostituto deve indicare le "eccedenze d'imposta" ricevute dal sostituto estinto.

E' il caso questo in cui la scuole estinta è risultata a credito (punto 14), del quadro IR, sez. III.

Nel quadro IS, sez. IX - Operazioni straordinarie, della Scuola Principale deve essere indicato il codice fiscale della scuola cessata che ha maturato l'eccedenza (punto 1) e l'ammontare del credito Irap da trasferire al sostituto principale (punto 2).

L'importo di rigo IS 39 (Totale) deve essere riportato nel quadro IR, sez. III, al rigo IR 32 col. 6 «eccedenza risultante dalla precedente dichiarazione», dopodichè bisogna rideterminare l'imposta a credito o a debito premendo sul bottone "calcola".

Dichiarazione IRAP Periodo d'imposta : 2020 Scuola : 00838520880 - CONCESSIONARIA

- Frontespizio ▾
- Quadro IK ▾
- Quadro IR ▾
- Quadro IS ▲
- Sez VI - Rideterminazione acconto
- Sez VII - Opzioni
- Sez VIII - Codici attività
- Sez IX - Operazioni straordinarie

**QUADRO IS**

Sez. IX - Operazioni Straordinarie

<b>IS37</b> Codice fiscale cedente	Credito ricevuto
93 7912 89	,00
<b>IS38</b> Codice fiscale cedente	Credito ricevuto
	,00
<b>IS39</b>	Totale
	0 ,00

Rigo	IR32		
1 - Regione	16 - Sicilia	2 - Base Imponibile	253830 ,00
3 - Cod.Aliquota	13 - 8.50	4 - Imposta	21576 ,00
5 - Credito d'Imposta	0 ,00	<b>Credito ricevuto - da IS39</b>	
6 - Eccedenza precedente dichiarazione	0 ,00	7 - (di cui compensata)	0 ,00
8 - Totale acconti dovuti	21576 ,00		
9 - Totale acconti	17256 ,00	10 - (di cui versati in Tesoreria)	0 ,00
11 - Importo a Debito	4320 ,00	<input type="button" value="Calcola"/>	
12 - Importo a debito versato in F24	0 ,00	13 - Importo a debito versato in Tesoreria	0 ,00
14 - Importo a Credito	0 ,00		
15 - Eccedenza di Versamento a saldo	0 ,00		