

LA DICHIARAZIONE IRAP PER LE SCUOLE ESTINTE

Indice generale

Premessa.....	2
Caso 1.....	3
Caso 2.....	8

Premessa

Ai fini della trasmissione della dichiarazione IRAP delle scuole estinte vanno distinte due casistiche differenti, rispetto alle quali ci si comporta in modo diverso per la compilazione della dichiarazione.

Le casistiche sono le seguenti:

1. La scuola estinta è stata accorpata ad una Scuola Principale la quale ha imposta IRAP da dichiarare nel periodo d'imposta **2016**;
2. La scuola estinta è stata accorpata ad una Scuola Principale la quale NON ha imposta IRAP da dichiarare nel periodo d'imposta **2016**.

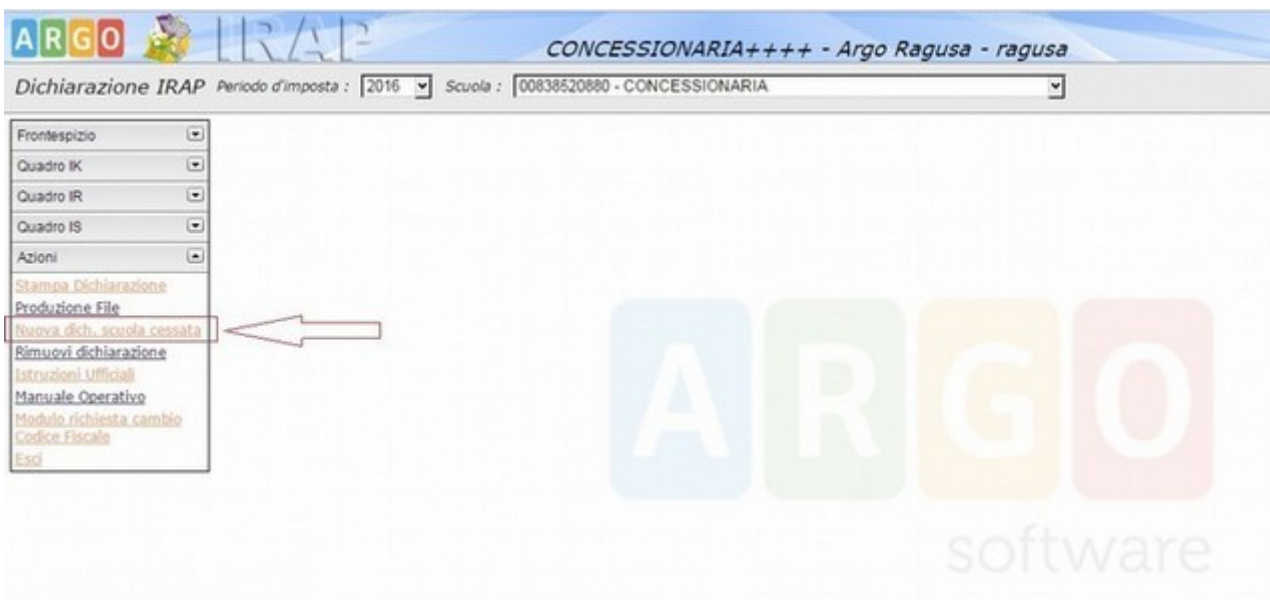
In entrambi i casi la trasmissione della dichiarazione sarà effettuata a cura della Scuola Principale utilizzando le consuete credenziali di Entratel.

Caso 1

In questo caso 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 **31/08/2016**, della quale ha acquisito le competenze a far tempo dal **01/09/2016**.

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

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

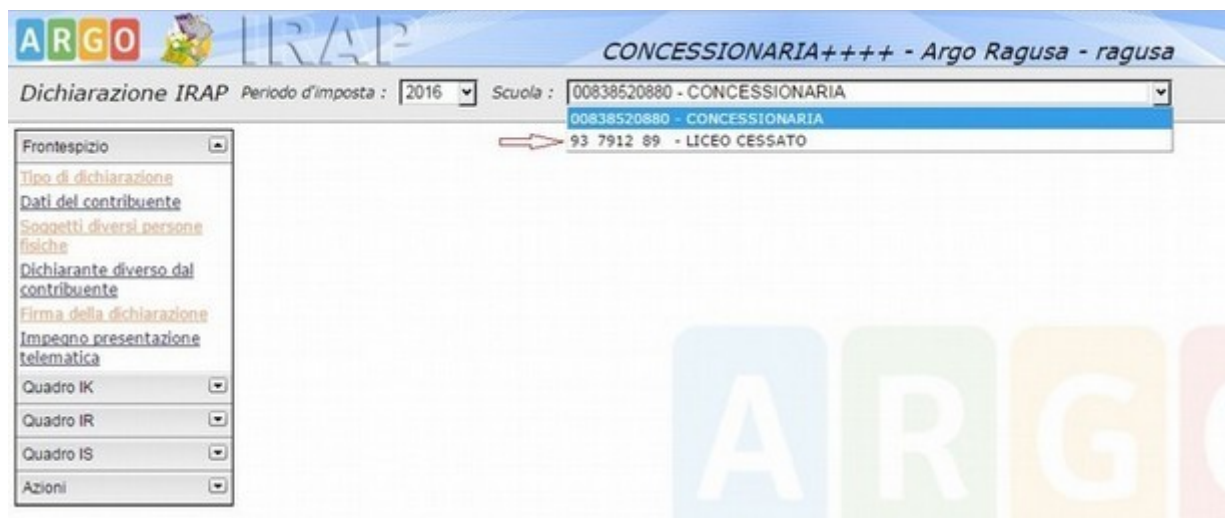


Nella pagina visualizzata occorrerà indicare i dati della scuola estinta.

Nuova dichiarazione Dichiarazione scuola cessata

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

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”

Periodo d'imposta : 2016 Scuola : 93 7912 89 - LICEO CESSATO

FRONTESPIZIO **SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE**

Denominazione o ragione sociale	LICEO CESSATO
Data approvazione bilancio o rendiconto	<input type="text"/>
Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto	<input type="text"/>
Periodo di imposta. Dal	01/01/2016
Al	31/08/2016
Stato	4 - Soggetto estinto
Natura giuridica	55 - Amministrazioni pubbliche
Situazione	4 - Periodo d'imposta estinzione per fusione

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 : 2016 Scuola : 93 7912 39 - LICEO CESSATO

FRONTESPIZIO

DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE

Codice fiscale	GLLGN7 A1 H163P	
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 nel campo “Codice fiscale società dichiarante” (questo campo si compila SOLO nel Frontespizio della scuola estinta) e come codice carica le istruzioni ufficiali prevedono “09” (Soggetto che presenta IVA e/o IRAP per conto di sogg. 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 di chi effettua l'invio (dunque il codice fiscale della Scuola in attività), la data di assunzione dell'impegno alla trasmissione della dichiarazione, il codice “1” se la dichiarazione è stata predisposta dal contribuente o il codice “2” se è stata predisposta da chi effettua l'invio e si deve apporre il segno di spunta sulla firma dell'intermediario.

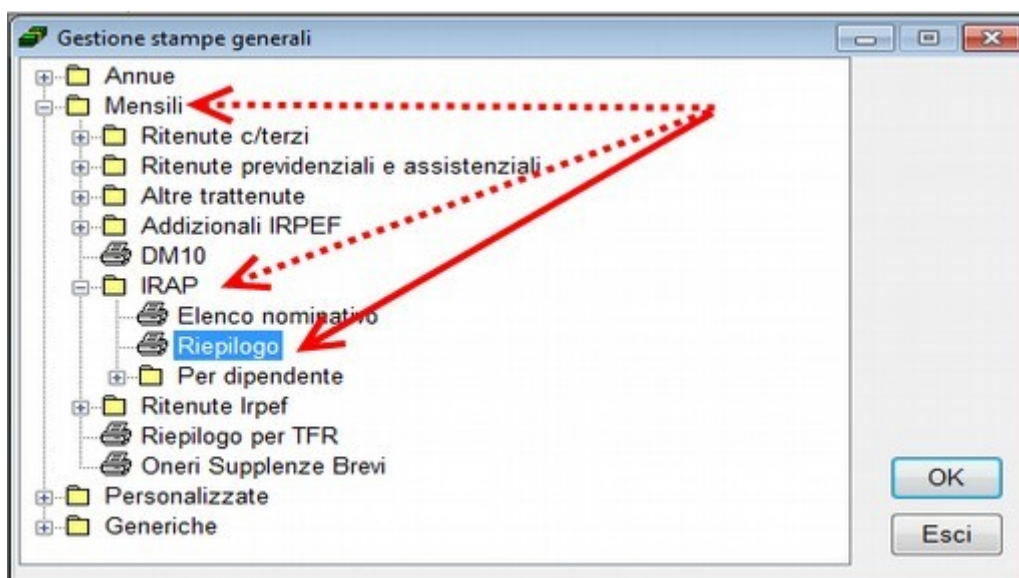
Periodo d'imposta : 2016 Scuola : 93 7912 89 - LICEO CESSATO

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	31/05/2017
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 del periodo di imposta da dichiarare.



Nella dichiarazione relativa alla **Scuola in attività** potrebbe essere necessario compilare la "Sezione IX – Operazioni straordinarie" del quadro IS indicando il codice fiscale della scuola cessata e l'ammontare dell'eventuale credito Irap risultante dalla relativa dichiarazione.

Dichiarazione IRAP Periodo d'imposta : Scuola :

Frontespizio	QUADRO IS
Quadro IK	Sez. IX - Operazioni Straordinarie
Quadro IR	
Quadro IS	
Sez VI - Rideterminazione acconto	
Sez VII - Opzioni	
Sez VIII - Codici attività	
Sez IX - Operazioni straordinarie	
Sez X - GEIE	
Sez XI - Deduzione/detrazione regionale	
Sez XIII - Credito ACE	
Sez XIV - Recupero deduzioni	
Sez XV - Patent Box	
Sez XVI - Credito d'imposta L. 190/2014	
Sez XVII - Dichiarazione integrativa	
Azioni	

IS37 Codice fiscale cedente	Credito ricevuto
93 7912 89	<input type="text" value="0"/> ,00
IS38 Codice fiscale cedente	Credito ricevuto
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="0"/> ,00
IS39	Totale
	<input type="text" value="0"/> ,00

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

Caso 2

In questo caso la scuola estinta deve predisporre autonomamente la propria dichiarazione con l'applicativo IRAP Web utilizzando le proprie credenziali d'accesso, che forniremo dietro richiesta da parte della scuola principale al nostro servizio assistenza Argo Software.

Nella richiesta la scuola principale deve indicare i dati della scuola estinta, quali:

- Oggetto: attivazione Argo Irap Web a scuola estinta;
- Intestazione;
- Nome;
- Comune;
- Indirizzo;
- Codice fiscale;
- indirizzo e-mail dove Argo deve inviare le credenziali d'accesso.

Inoltre, per la scuola estinta, nella richiesta deve essere allegato il modulo di reset password (Mod. rp) timbrato e firmato dal DS.

Le richieste vanno inviate tramite email a info@argosoft.it

Dopo aver ricevuto le credenziali di accesso ad Argo Irap Web, accedere all'applicativo.

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”

Periodo d'imposta : 2016 Scuola : 93 7912 89 - LICEO CESSATO

FRONTESPIZIO

SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE

Denominazione o ragione sociale	LICEO CESSATO
Data approvazione bilancio o rendiconto	<input type="text"/>
Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto	<input type="text"/>
Periodo di imposta.	01/01/2016
Dal	Al
	31/08/2016
Stato	4 - Soggetto estinto
Natura giuridica	55 - Amministrazioni pubbliche
Situazione	4 - Periodo d'imposta estinzione per fusione

Salva

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 : 2016 Scuola : 93 7912 39 - LICEO CESSATO

FRONTESPIZIO **DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE**

Codice fiscale	GLLGNN7 A1 H163P	
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 nel campo “Codice fiscale società dichiarante” (questo campo si compila SOLO nel Frontespizio della scuola estinta) e come codice carica le istruzioni ufficiali prevedono “09” (Soggetto che presenta IVA e/o IRAP per conto di sogg. 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 di chi effettua l'invio (dunque il codice fiscale della Scuola in attività), la data di assunzione dell'impegno alla trasmissione della dichiarazione, il codice “1” se la dichiarazione è stata predisposta dal contribuente o il codice “2” se è stata predisposta da chi effettua l'invio e si deve apporre il segno di spunta sulla firma dell'intermediario.

Periodo d'imposta : Scuola :

FRONTESPIZIO

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

Codice fiscale dell'intermediario	<input type="text" value="00838520880"/>
Soggetto che ha presentato la dichiarazione	<input type="text" value="2"/>
Ricezione avviso telematico	<input type="checkbox"/>
Ricezione altre comunicazioni telematiche	<input type="checkbox"/>
Data impegno a presentare in via telematica la dichiarazione	<input type="text" value="31/05/2017"/>
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 del periodo di imposta da dichiarare.

