

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

## Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

### Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler  
Stefan Engele  
Martina Malfertheiner  
Stefano Seppi  
Andrea Tinti  
Carla Kaufmann

Stefan Sandrini  
Oskar Malfertheiner  
Massimo Moser  
Michael Schieder

### Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

### Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte  
Thomas Sandrini

Iwan Gasser

Mariatheresia Obkircher

## Circolare

numero:

37i

del:

2025-03-31

autore:

Martina Malfertheiner

A tutti gli enti non commerciali da noi assistiti

## Dichiarazione IRAP per l'anno 2024 - Scadenza 18 aprile 2025

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<sup>1</sup>), devono predisporre la dichiarazione IRAP.

L'IRAP, eventualmente dovuta, deve essere versata entro **lunedì 30 giugno 2025** e la dichiarazione IRAP deve essere trasmessa elettronicamente all'Agenzia delle Entrate<sup>2</sup>. La trasmissione elettronica delle dichiarazioni deve essere effettuata entro l'ultimo giorno del decimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta<sup>3</sup>: Per gli enti non commerciali il termine scade il 31 ottobre.

### 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<sup>4</sup>.

A partire dal periodo d'imposta 2024 la dichiarazione IRAP deve essere presentata anche dagli enti del Terzo Settore<sup>5</sup> che sono esentati dal pagamento dell'IRAP<sup>6</sup>.

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<sup>7</sup>.

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 18 aprile 2025**.

Qualora l'elaborazione delle buste paga e/o 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.

1 Soggetti alla contribuzione INPS

2 Art. 3, c. 2 e 3, DPR 322/98

3 Art. 2, c. 2 e 3, DPR 322/98

4 Art. 5, c. 11, L.P. n. 11 del 1.7.1993 e Art. 21/bis, c. 5.1, L.P. n. 9 del 11.8.1998

5 Art. 82 c. 1, Decreto legislativo del 03.07.2017 n. 117

6 21/bis, c. 5.2, LP. 9 del 11.8.1998

7 Art. 21/bis, c. 5-ter, L.P. n. 9 del 11.8.1998

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: [info@winkler-sandrini.it](mailto:info@winkler-sandrini.it), zertifizierte E-Mail PEC: [winkler-sandrini@legalmail.it](mailto:winkler-sandrini@legalmail.it)

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

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 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).

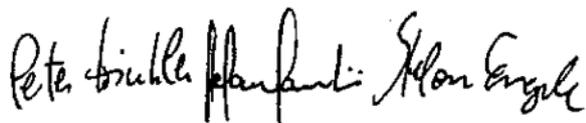
Abbiamo bisogno, qualora ne ricorra il caso, della documentazione elencata nell'allegata lista. Vi preghiamo di voler barrare i punti che Vi riguardano e di volerceli consegnare in studio la documentazione insieme alla lista. La lista deve essere riconsegnata datata e sottoscritta.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*

*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*

Handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Biella Sandrini".

**Allegati**

elenco dei documenti necessari

## Documentazione per la redazione della dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024

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 consegnata al nostro 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
  - dei membri del collegio sindacale nel caso in cui la revisione legale dei conti venga effettuata da un collegio sindacale
  - del responsabile della revisione e 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 2024 e termine legale di approvazione prevista per l'approvazione dello stesso;

### Dichiarazione annuale IRAP

- Attestato di iscrizione nel registro delle ONLUS o nel registro unico nazionale del Terzo settore <sup>8</sup> qualora non sia già presso il nostro studio). Deve essere consegnata anche la seguente documentazione;
- Dichiarazione IRAP e dichiarazione dei redditi mod. Redditi dell'anno precedente: se non predisposti dal nostro Studio
- Compensi erogati nell'anno 2024:
- elenco predisposto dal consulente del lavoro delle retribuzioni e degli stipendi corrisposti nel corso del 2024,
  - 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 <sup>9</sup>; ecc.)
  - elenco o certificazioni CU dei collaboratori coordinati e continuativi
  - elenco o certificazioni CU compensi corrisposti per attività di lavoro autonomo non esercitato abitualmente <sup>10</sup> 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 2024
- tutti i modelli di versamento IRAP pagati:
- versamenti in acconto giugno/luglio/agosto 2024
  - versamento acconto a novembre 2024

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

Annotazioni:

---



---



---



---



---

<sup>8</sup> RUNTS - Registro unico nazionale del Terzo settore

<sup>9</sup> Art. 50, c. 1, lett. c-bis, DPR 917/86

<sup>10</sup> Art. 67, c. 1, lett. l, DPR 917/86