



Giunta Regionale

Direzione Generale Cultura, Formazione e Lavoro

Servizio Gestione e Controllo delle attività finanziate nell'ambito delle politiche della formazione e del lavoro

Il Dirigente Responsabile del Servizio

REGIONE EMILIA-ROMAGNA GIUNTA

PG.2003. 0109882
del 30/04/2008



A tutti gli Enti in indirizzo

p.c. Ai Dirigenti del Servizio Formazione Professionale
delle Province dell'Emilia Romagna

p.c. Agli Organismi Intermedi

Oggetto: Nota sulla non ammissibilità dell'IRAP.

Dopo aver attentamente analizzato il tema sul versante legale, i competenti servizi della Commissione sono arrivati alla conclusione che l'imposta IRAP non può essere in alcun caso considerato costo ammissibile al cofinanziamento dei fondi strutturali della UE a prescindere dalla metodologia di calcolo seguita per la sua determinazione.

D'altra parte la Commissione appare anche assolutamente persuasa della buona fede alla base dell'interpretazione di molte Amministrazioni titolari di programmi operativi nazionali e regionali, circa l'ammissibilità dell'imposta quando qualificabile come costo accessorio del personale.

Pertanto il dispositivo previsto a riguardo dalla Commissione tiene conto dell'esigenza di salvaguardare le certificazioni di spesa passate (contenenti eventuale IRAP) e allo stesso tempo della esigenza di evitare d'ora in avanti l'imputazione dell'imposta dichiarata non ammissibile.

40127 Bologna, Viale Aldo Moro 38 - Tel 051/ 283896 -051/283727 - Fax 051/283923

ANNO		NUMERO		INDICE	LIV.1	LIV.2	LIV.3	LIV.4	LIV.5	ANNO	NUMERO	SUB
a uso interno	DP			4491	700	10	40			2007	1	

Considerate tali premesse è da questa Amministrazione disposto quanto segue:

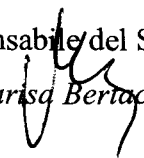
- le dichiarazioni di spese sostenute dei beneficiari non potranno includere costi IRAP sostenuti e contabilizzati successivamente al 31/01/2008.

Per quanto sopra esposto è di fondamentale importanza che gli enti in indirizzo si facciano carico di assicurare attraverso idonei strumenti di controllo contabile che l'imposta IRAP contabilizzata successivamente al 31/01/2008 non sia imputata nelle dichiarazioni di spesa intermedie e nelle rendicontazioni finali, assicurando altresì la medesima disciplina per tutti gli eventuali partner di progetto (ATI, Consorzi, Partenariati).

Si allega la citata nota della Commissione D/567923 del 10 gennaio 2008.

Distinti saluti.

La Responsabile del Servizio

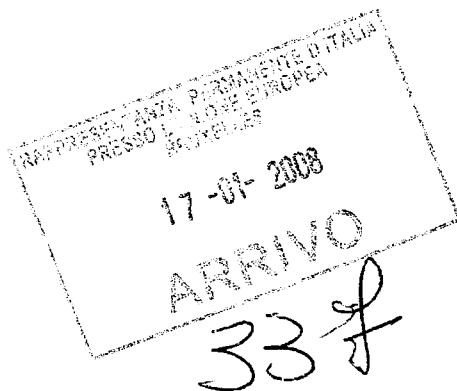

Marisa Bertacca


A.M.



EUROPEAN COMMISSION
RESEARCH DIRECTORATE-GENERAL

The Director-General



Brussels, **10 JAN. 2008**
RTD/A.4/JMSR/MB/VM (2007)
Adonis D/567923

Rappresentanza Permanente d'Italia
Mr Vincenzo Grassi
Rue du Marteau 9
1000 Bruxelles

Dear Sir,

Subject: Non-eligibility of IRAP in EU-funded research projects

I refer to the different contacts and exchanges of notes which took place between representatives of the Italian Permanent Representation and of some non-profit Italian organizations participating in EU-funded research projects, and the Commission, on the question of the non-eligibility of IRAP. This note intends to clarify the position of the Commission services in this regard.

On the non-eligibility of IRAP

After having carefully analysed this issue from a legal point of view, the Commission services came to the conclusion that taxes for which the contractor is liable in its capacity as a business entity are not to be included in the category of expenses occurred specifically for the implementation of the project.

Consequently, IRAP cannot be considered as an eligible cost.

On the treatment of IRAP in the cost statements of some non-profit Italian organizations participating in EU-funded research projects

Some non-profit Italian organisations participating in EU-funded research projects, for which IRAP is charged only on personnel costs, may have faithfully thought that IRAP was eligible, and claimed its reimbursement by including it in their cost statements. As, in these cost statements, the amounts are aggregated by categories, the amount of IRAP as such cannot be directly identified by the Commission services when liquidating the payments, until an ex-post audit takes place.

There may also have been occasions of unclear communication in the past that may have led some beneficiaries to believe – in good faith - that IRAP were to be considered as eligible. The present note seeks to clarify in that regard, and as from now, eliminate any legitimate expectations that the Italian contractors concerned may have had.

Taking all these elements into account, the concerned Commission services decided to proceed as follows:

- Payments liquidated in the past by the Commission services will not give rise to recovery actions for the part of any cost eventually including IRAP.
- As regards payments still to be liquidated, the non-eligibility will strictly apply to that part of the cost statements that relates to expenses occurred after 01.02.2008. Two situations need thus to be distinguished:
 - For costs incurred before 01.02.2008, beneficiaries may rely on their legitimate expectations so that the related IRAP will not be adjusted as an ineligible cost.
 - For costs incurred after 01.02.2008, IRAP will not be taken into account as an eligible cost

A cost is considered incurred as from the date of its recording in the official bookkeeping of the organisation.

I would like to ask you to inform as widely as possible the Italian partners concerned, in order to confirm without any ambiguity the non-eligibility of IRAP. This note is a part of this information action.

Yours sincerely,



José Manuel SILVA RODRÍGUEZ