

Proponente: 37.A
Proposta: 2018/305
del 14/02/2018



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 184
del 21/02/2018

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: LIQUIDAZIONE IVA MENSILE - GENNAIO 2018

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n.193 del 22/12/2017 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2018 -2020 e il D.U.P. [Documento Unico di Programmazione];
- che con deliberazione di Giunta Comunale del 06/02/2018, n. 21, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione risorse finanziarie dell'esercizio 2018, nel quale sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/00;

Visto che:

- La legge di Stabilità 2015, comma 629, ha introdotto il nuovo regime Iva dello “**SPLIT PAYMENT**” (art. 17-Ter Dpr 633/72);
- L'art. 4 del D.M. 23/01/2015 e la circolare AdE 27/E/2017 hanno precisato che il versamento dell'Iva dovuta, con modello F24EP, e' effettuato dalle pubbliche amministrazioni entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile, senza possibilita' di compensazione e utilizzando un apposito codice tributo. Le pubbliche amministrazioni possono, in ogni caso, effettuare, entro la scadenza precedentemente indicata, distinti versamenti per l'Iva dovuta cosi' come segue: a) in ciascun giorno del mese, relativamente al complesso delle fatture per le quali l'imposta e' divenuta esigibile in tale giorno; b) relativamente a ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;
- Per il pagamento dell'Iva relativa ad acquisti di beni e servizi effettuati dalle Pubbliche Amministrazioni, nell'ambito delle proprie **attività istituzionali**, si deve provvedere a versare l'imposta dovuta, utilizzando un apposito codice tributo. In particolare, a tal fine, la risoluzione AdE 15/E/2015 ha istituito il codice tributo “**620E**”, denominato “*Iva dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-terdel DPR n. 633/1972*”, per i soggetti di cui all'articolo 4, comma 1, lettera a) del D.M. 23.01.2015;
- La Circolare n. 15/E/2015 dell'Agenzia delle Entrate ha precisato che lo “**SPLIT PAYMENT**” trova applicazione in relazione alle sole **FATTURE** emesse dai fornitori **dal 1 Gennaio 2015**, con alcune eccezioni: le fatture assoggettate a ritenute, le fatture assoggettate a Reverse Charge, le fatture senza evidenza dell'Iva, le fatture emesse da soggetti in applicazione di regimi speciali e regimi forfettari;
- Con l'art. 1, DL n. 50/2017, c.d. “Manovra correttiva” è stato modificato, a decorrere dall'**1.7.2017**, l'ambito applicativo dello split payment disciplinato dall'art. 17-ter, DPR n. 633/72 e dal DM 23.1.2015 prevedendo **l'estensione del meccanismo in esame ai lavoratori autonomi**;
- Con la risoluzione AdE 27/E/2017 ha previsto che l'Iva Split, trattenuta nell'ambito delle attività commerciali, sia versata interamente come quella relativa all'ambito istituzionale;
- Con la risoluzione AdE 139/E/2017, proprio per consentire il versamento con il modello F24EP, dell'Iva dovuta dalle P.A., è stato istituito il codice tributo “**621E**”, denominato “*Iva dovuta dalle PP.AA. E SOCIETA' identificate ai fini IVA - scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali – art. 5, comma 01, D.M. 23 gennaio 2015*”.

Dato atto che:

- Il Pro-rata di detraibilità provvisorio dell'anno 2018, in attesa della presentazione della Dichiarazione Iva definitiva per l'anno 2017 (scadenza 30/04/2018), è stimato pari al 75%.
- La liquidazione Iva “attività commerciale” del mese di Dicembre 2017 si è chiusa a debito.
- La liquidazione mensile Iva del Comune comprende il saldo della liquidazione IVA mensile autonoma dell'Istituzione, comunicato con apposita lettera sottoscritta dal proprio

Dirigente, dalla quale risultano in particolare gli importi dell'Iva trattenuta con Split commerciale, dell'Iva da reverse charge, dell'Iva vendite e dell'Iva corrispettivi.

Preso atto che:

- l'importo dell'Iva “attività istituzionale”, del mese di Gennaio 2018 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment è così determinato:

ATTIVITA' ISTITUZIONALE	
Riepilogo Iva Split– Libro Iva UI	€ 25.715,47
Riepilogo Iva Split – Libro Iva FI	€ 864.655,15
Iva indetraibile (Riepilogativo Iva RR)	€ 801,67
Errata indicazione “Split” nella registrazione delle fatture e/o arrotond./abbuoni (Libro Iva UI e FI)	€ 0,00
Totale	€ 891.172,28

- l'importo dell'Iva “attività commerciale”, del mese di Gennaio 2018 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment è così determinato:

ATTIVITA' COMMERCIALE	
Riepilogo Iva Split – Libro Iva RR	€ 24.695,45
Totale	€ 24.695,45

- L'Iva trattenuta in applicazione dello “split payment per l'attività istituzionale”, oltre all'Iva indetraibile risultante dal Prospetto Riepilogativo dell'Attività Commerciale dell'Istituzione, è stata versata dall'Istituzione con mod. F24EP codice tributo 620E;
- L'Iva trattenuta dal Comune in applicazione dello “split payment per l'attività istituzionale”, oltre all'Iva indetraibile risultante dal Prospetto Riepilogativo RR dell'Attività Commerciale, deve essere versata con mod. F24EP codice tributo 620E;
- L'Iva trattenuta dal Comune in applicazione dello “split payment per l'attività commerciale”, risultante dal Prospetto Riepilogativo RR, deve essere versata con mod. F24EP codice tributo 621E;
- L'Iva trattenuta in applicazione dello “split payment per l'attività commerciale”, risultante dal Prospetto Riepilogativo MN dell'Istituzione, è stata versata dall'Istituzione con mod. F24EP codice tributo 621E;

Considerato che:

- Dal Prospetto Riepilogativo RR Iva Acquisti mensile delle ritenute Iva “Reverse Charge” emergono trattenute IVA per l'attività Commerciale per Euro 18,81;
- Per l'annotazione dell'Iva trattenuta con il “Reverse Charge” (attività commerciale), nel libro IVA Vendite appositamente istituito (Libro Iva RCH), sono state registrate le autofatture n. 1 del 31/01/2018 (Istituzione) e la n. 2 del 31/01/2018 (Comune);

Preso atto che, dalla liquidazione Iva “attività commerciale”, del mese di Gennaio 2018, comprensiva dei dati dell'Istituzione per l'attività commerciale, emerge un saldo a debito pari ad Euro 4.496,09 osi determinato:

ATTIVITA' COMMERCIALE	
Iva vendite	€ 27.899,61
Iva corrispettivi	€ 3.099,77
Totale Iva a Debito	€ 30.999,38

Iva acquisti	-€ 26.503,29	
Totale Iva a Credito		-€ 26.503,29
Totale Iva da versare		€ 4.496,09

VISTI:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento generale sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi del Comune;
- il Regolamento di Contabilità del Comune
- Il Regolamento Comunale per la disciplina dei contratti

DETERMINA

- Di liquidare la spesa di **€ 4.496,09** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante dalla Liquidazione Iva del mese di Gennaio 2018, con imputazione alla Missione 01 Programma 11 Titolo 01 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs.118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014 (1.10.03.01.001) del Bilancio 2018-2020 annualità 2018, al capitolo 8700/4 del P.E.G. 2018 denominato "Imposte Tasse Iva a debito", codice prodotto-progetto 2018_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di liquidare la spesa di **€ 891.172,28** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Gennaio 2018, relativamente alle fatture dell'attività istituzionale riferite al mese di Gennaio 2018, in applicazione dello "SPLIT PAYMENT", con imputazione alla Missione 99 Programma 01 Titolo 01 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs.118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014 – 7.01.01.02.001 del Bilancio 2018-2020 annualità 2018, al capitolo 59050 del P.E.G. 2018 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2018_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di liquidare la spesa di **€ 24.695,45** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Gennaio 2018, relativamente alle fatture dell'attività commerciale riferite al mese di Gennaio 2018, in applicazione dello "SPLIT PAYMENT", con imputazione alla Missione 99 Programma 01 Titolo 01 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex art. 5 e 6 del D.Lgs.118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014 – 7.01.01.02.001 del Bilancio 2018-2020 annualità 2018, al capitolo 59050 del P.E.G. 2018 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2018_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di effettuare il pagamento degli importi summenzionati con le procedure e nei termini previsti dalla normativa a mezzo modello telematico F24 EP entro le scadenze previste.
- Di accertare la somma di **€ 18,81** a titolo di IVA conteggiata come "Reverse Charge", al cap. 8022 e di emettere contestuale reversale a compensazione del mandato da emettere al cap. 59050 da impegnare per **€ 18,81** a chiusura delle partite.
- Di quantificare in Euro **5.326,67** il Credito verso l'Istituzione per l'Iva commerciale relativamente al mese di Gennaio 2018 e di accertare tale somma al capitolo 8021.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Dott.ssa Monica Prandi

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.