

Proponente: 37.A
Proposta: 2019/290

del 27/05/2019



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.A.D. 843

del 27/05/2019

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

OGGETTO: DICHIARAZIONE IVA 2019 (ANNO DI IMPOSTA 2018) E
SCADENZARIO NUOVI ADEMPIMENTI IVA PER L'ANNO 2019

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 5/2/2019 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2019-2021 e il D.U.P. [Documento Unico di Programmazione];
- che con deliberazione di Giunta Comunale del 7/2/2019 n. 24 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2019_2021 – risorse finanziarie e che successivamente con deliberazione di Giunta Comunale del 9/5/2019 n. 94 è stato approvato il Piano della performance 2019-2021, il Piano Esecutivo di Gestione 2019 (art. 169 del d.lgs. 267/2000) e relativi allegati nei quali sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/00;

Visto che:

- La scadenza della presentazione telematica dello “**Spesometro**”, relativo al 2 semestre 2018, era fissata per il **30 aprile 2019**. Tale comunicazione di dati (art. 21 DL 78/2010) riguardava le sole fatture riferite all’attività commerciale svolta dal Comune. Restavano escluse da ogni obbligo di comunicazione le fatture ricevute ed emesse in formato elettronico (fatturePA ricevute e le fatturePA emesse). Una disposizione specifica per le PA prevedeva, inoltre, l’esclusione per tutte le fatture emesse nei confronti di privati consumatori, comprese le bollette-fatture per l’illuminazione votiva;
- La scadenza della presentazione telematica della **Dichiarazione Iva annuale** (anno di imposta 2018) era fissata per il **30 aprile 2019**;
- A seguito dell’entrata in vigore della fatturazione elettronica verso tutti dal 01-01-2019, è stato abrogato lo Spesometro. Tuttavia, allo scopo di mantenere il flusso informativo dei dati relativi alle operazioni intercorse con i soggetti non residenti, in precedenza comunicati attraverso lo spesometro, l’art. 1, comma 3-bis, Dlgs. 127/15 ha introdotto l’obbligo della comunicazione delle operazioni transfrontaliere (il c.d. “**Esterometro**”), cioè delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute, verso e da, soggetti non stabiliti in Italia. Sono obbligati alla trasmissione dell’esterometro tutti i soggetti Iva, quindi anche gli enti pubblici con riferimento alle operazioni di acquisto e vendita intercorse nell’ambito della propria attività commerciale. Nessun obbligo di comunicazione, invece, in relazione agli acquisti dall’estero e da San Marino relativi alle attività istituzionale, per le quali rimangono invariati gli adempimenti già noti (Intra12). La trasmissione telematica dell’Esterometro va effettuata con cadenza mensile entro l’ultimo giorno del mese successivo:
 - a quello della data del documento emesso, per le operazioni attive;
 - a quello della data di ricezione del documento di acquisto, per le operazioni passive.Solo per i mesi dei gennaio, febbraio e marzo la scadenza è stata prorogata al 30-04-2019;
- Sono vigenti gli obblighi di comunicazione dei dati delle (Li.pe) Liquidazioni Periodiche Iva, (art. 21 bis DL 78/2010) da effettuarsi trimestralmente nei termini ordinari (1 trimestre entro il 31/05/2019, 2 trimestre entro il 16/09/2019, terzo trimestre entro il 30/11/2019, 4 trimestre 28/02/2020).
- Con DCPM del 27/02/2019, è stata prorogata al **30 aprile 2019** la scadenza per la presentazione della Comunicazione Liquidazione periodica (Li.pe) Iva del 4 trimestre 2018, inizialmente fissata al 28-02-2019;

Preso atto che:

- In data 05/02/2018 è stata presentata telematicamente la Comunicazione della Liquidazione periodica (Li.pe) del 4 trimestre 2018, alla quale il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha attribuito il codice identificativo n. 201522803;
- In data 13/02/2019, è stato presentato telematicamente lo "Spesometro" (2 semestre 2018), relativo all'Istituzione Nidi e Infanzia, al quale il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha attribuito il codice identificativo 203608683;
- In data 13/02/2019, è stato presentato telematicamente lo "Spesometro" (2 semestre 2018), relativo al Comune, al quale il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha attribuito il codice identificativo 203609486;
- In data 09/04/2019 è stata presentata la Dichiarazione Iva annuale 2019 (periodo di imposta 2018), protocollo 19040912494029248 – 000001, nella quale è emerso:
 - un pro-rata di detraibilità dell'anno 2018 pari al 55%
 - un importo a credito da riportare in detrazione o in compensazione pari ad Euro 5.507
 - che tutti i versamenti periodici dell'Iva mensile del 2018 sono stati eseguiti nei termini

A tal riguardo si precisa che, in data 12/09/2018, si è proceduto ad un versamento Iva riferito al mese di Agosto, pari ad Euro 65.000 (cod. trib. 6008), compensandolo un credito Irap a disposizione dell'ente, seguendo le modalità operative ottenute in risposta ad uno specifico quesito scritto posto al call center dell'Agenzia delle Entrate;

- in data 20/05/2019 è stata presentata telematicamente la Comunicazione della Liquidazione periodica (Li.pe) del 1 trimestre 2019, alla quale il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha attribuito il codice identificativo n. 233340083;

Considerato che:

- Le nuove scadenze degli **adempimenti Iva** per l'anno 2019, aggiornate con il DPCM del 27/02/2019, sono così riepilogate:

Adempimento	Scadenza
Esterometro gen/feb/mar	30/04/2019
Comunicazione Liquidazioni periodiche - 1 trimestre 2019	31/05/2019
Esterometro aprile	31/05/2019
Esterometro maggio	30/06/2019
Intrastat 2 trimestre 2019	25/07/2019
Esterometro giugno	31/07/2019
Comunicazione Liquidazioni periodiche - 2 trimestre 2019	16/09/2019
Esterometro luglio	31/08/2019
Esterometro agosto	30/09/2019
Intrastat 3 trimestre 2019	25/10/2019
Esterometro settembre	31/10/2019
Comunicazione Liquidazioni periodiche - 3 trimestre 2019	30/11/2019

Esterometro ottobre	30/11/2019
Acconto Iva – anno 2019	27/12/2019
Esterometro novembre	31/12/2019

- Restano invariate le scadenze delle **liquidazioni Iva mensili**, nonché del versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese precedente, da effettuarsi entro il giorno 16 del mese successivo a mezzo modello F24EP;
- Restano invariate le scadenze per l'**Intra 12**: adempimento dell'ente locale che assume il ruolo di debitore dell'imposta mediante applicazione del meccanismo del reverse charge, per gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti (articolo 17, secondo comma, del Dpr 633/1972), per le operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali. Il modello Intra 12 deve essere presentato in via telematica, entro la fine di ciascun mese, indicando l'ammontare degli acquisti registrati con riferimento al secondo mese precedente;
- Restano invariate le scadenze per l'**Intrastat** (operazioni intracomunitarie degli acquisti e delle vendite): gli elenchi riepilogativi, al superamento di determinate soglie (art. 50, comma 6, D.L. 331/93 e s.m.i), devono essere presentati all'Agenzia delle Dogane in via telematica entro il giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento.

DETERMINA

- Di prendere atto del saldo a credito della Dichiarazione Iva 2019 (anno di imposta 2018);
- Di utilizzare, il summenzionato saldo a credito Iva, in detrazione nella liquidazioni Iva mensili dell'anno 2019;
- Di prendere atto della rimodulazione dei nuovi adempimenti Iva periodici e delle relative scadenze dichiarative;
- Di effettuare gli invii telematici degli adempimenti Iva summenzionati, qualora previsti nel periodo di competenza, entro le scadenze indicate;

Reggio Emilia, lì 20/05/2019

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Monica Prandi

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