

Proponente: 37.A
Proposta: 2020/559

del 22/04/2020



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 282

del 27/04/2020

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: LIQUIDAZIONE IVA MENSILE - MARZO 2020

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 31/3/2020 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2020-2022 e il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione);
- che con successiva deliberazione di Giunta Comunale si provvederà ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione dell'esercizio 2020;
- che sul presente provvedimento si esprime, con la sottoscrizione dello stesso, parere favorevole in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa come prescritto dall'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000;

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 possibilità 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 così 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-ter del 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 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"**;
- Il **decreto Dignità** (D.L. n. 87/2018), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 13 luglio 2018, ha previsto l'abolizione del meccanismo dello split payment in relazione alle prestazioni che sono rese dai **professionisti** nei confronti della pubblica amministrazione, i cui compensi sono soggetti a **ritenute alla fonte** a titolo d'imposta e a titolo d'acconto.

Dato atto che:

- Il Pro-rata di detraibilità dell'anno 2019 provvisorio, sulla base della Dichiarazione Iva 2019, è pari al 55%.
- La liquidazione Iva "attività commerciale" del mese di Febbraio 2020 si è chiusa a debito, regolarmente versato in data 13/03/2020;

Preso atto che:

- l'importo dell'Iva "attività istituzionale", del mese di Marzo 2020 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment è così determinato:

ATTIVITA' ISTITUZIONALE	
Riepilogo Iva Split– Libro Iva UI	€ 43.470,91
Riepilogo Iva Split – Libro Iva FI	€ 782.912,66
Iva indetraibile (Riepilogativo Iva RR)	€ 1.003,26
Arrotondamenti/abbuoni nelle registrazioni delle fatture (Libro Iva FI)	€ 3.773,41
Totale	€ 831.160,24

- L'importo dell'Iva "attività commerciale", del mese di Marzo 2020 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment è così determinato:

ATTIVITA' COMMERCIALE	
Riepilogo Iva Split – Libro Iva RR	€ 13.187,99
Totale	€ 13.187,99

- 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, deve essere 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, deve essere versata dall'Istituzione con mod. F24EP codice tributo 621E;
- Dalla liquidazione Iva "attività commerciale" del mese di Marzo 2020, comprensiva dei dati dell'Istituzione per l'attività commerciale, emerge un saldo a Debito pari ad Euro 1.768,67 così determinato:

ATTIVITA' COMMERCIALE		
Iva vendite	€ 10.248,10	
Iva corrispettivi	€ 369,14	
Totale Iva a Debito		€ 10.617,24
Iva acquisti	-€ 8.848,57	
Totale Iva a Credito		-€ 8.848,57
Totale Liq. Mensile Iva a Debito		€ 1.768,67

- In data 30-03-2020 scadeva il versamento dell'imposta di registro, pari ad Euro 53, per il rinnovo annuale (proroga) del contratto di locazione con il Sig. D'Oto (C.F. DTOGPP64E14H223Q). Con il DL 18/2010 ("Cura Italia") del 17/03/2020, a seguito dell'emergenza sanitaria "Covit-19", in mancanza di chiarimenti ministeriali, si riteneva che fossero stati prorogati tutti i versamenti e gli adempimenti fiscali, anche in ambito di locazioni. Infatti, il versamento in argomento veniva effettuato in data

02/04/2020. Tuttavia, solo con la Circolare 8/E del 3 aprile 2020, l'Agenzia delle Entrate chiariva che la sospensione dei versamenti, prevista dal DL 18/2020 citato, non riguardasse i casi di "proroga, cessione, subentro e risoluzione" dei contratti di locazione. Pertanto, anche per beneficiare della riduzione delle sanzioni prevista con il "ravvedimento sprint" (Decreto Legislativo 158/2015), esercitabile entro il 14° giorno dalla scadenza naturale del versamento, con l'applicazione di una sanzione pari allo 0,1% - dal quindicesimo giorno fino al trentesimo giorno, invece troverebbe applicazione la sanzione del 1,50% (ravvedimento breve) – si versava la sanzione pari ad Euro 0,59 (codice tributo 1509) in data 10/04/2020 a mezzo F24.

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 **€ 831.160,24** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Marzo 2020, relativamente alle fatture dell'attività istituzionale riferite al mese di Marzo 2020, 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 2020-2022 annualità 2020, al capitolo 59050 del P.E.G. 2020 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2020_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di liquidare la spesa di **€ 13.187,99** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Marzo 2020, relativamente alle fatture dell'attività commerciale riferite al mese di Marzo 2020, 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 2020-2022 annualità 2020, al capitolo 59050 del P.E.G. 2020 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2020_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di liquidare la spesa di **€ 1.768,67** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante dalla Liquidazione Iva del mese di Marzo 2020, 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 2020-2022 annualità 2020, al capitolo 8700/4 del P.E.G. 2020 denominato "Imposte Tasse Iva a debito", codice prodotto-progetto 2020_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di liquidare la spesa di **€ 0,59** per il pagamento della sanzione sull'imposta di registro annuale, a seguito del rinnovo del contratto di locazione (controparte DTOGPP64E14H223Q), 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 (1.02.01.02.001) del Bilancio 2020-2022 annualità 2020, al capitolo 8700/1 del P.E.G. 2020 denominato "Imposte tasse e contributi servizi vari", codice prodotto-progetto 2020_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 quantificare in **€ 78,71** il Credito verso l'Istituzione per l'Iva commerciale relativamente al mese di Marzo 2020 e di accertare tale somma al capitolo 8021.

Reggio Emilia, lì 14/04/2020

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Monica Prandi

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