

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2020/1812**

**del 18/11/2020**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 1065**

**del 25/11/2020**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO: LIQUIDAZIONE IVA MENSILE - OTTOBRE 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 il Consiglio Comunale, in data 27 Luglio 2020, ha approvato la Deliberazione n. 158, immediatamente esecutiva, avente per oggetto "Variazione di assestamento al Bilancio di Previsione finanziario triennio 2020/2022 e relativi allegati. Prima verifica rispetto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000;
- che con delibera di Giunta Comunale 2020/123 del 21/07/2020, immediatamente esecutiva, è stato approvato il PIANO DELLE PERFORMANCE 2020-2022, IL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020 (ART. 169 DEL D.LGS 267/2000) e relativi allegati;
- 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-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 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, sulla base della Dichiarazione Iva 2020, è pari al 55%.
- La liquidazione Iva "attività commerciale" del mese di Settembre 2020 si è chiusa a credito per un importo pari ad euro **12.523,34**;

**Preso atto che:**

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

<b>ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	
Riepilogo Iva Split– Libro Iva UI	€ 37.111,98
Riepilogo Iva Split – Libro Iva FI	€ 1.034.705,43
Iva indetraibile (Riepilogativo Iva RR)	€ 1.463,14
Arrotondamenti/abbuoni e errata registrazione Fattura con esigibilità immediata e "Split" (Libro Iva FI-UI)	€ 0,01
<b>Totale</b>	<b>€ 1.073.280,56</b>

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

<b>ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	
Riepilogo Iva Split – Libro Iva RR	€ 7.370,39
<b>Totale</b>	<b>€ 7.370,39</b>

- 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 Ottobre 2020, comprensiva dei dati dell'Istituzione per l'attività commerciale, emerge un saldo a Credito di Euro così determinato:

<b>ATTIVITA' COMMERCIALE</b>		
Iva vendite	€ 14.998,45	
Iva corrispettivi	€ 980,86	
<b>Totale Iva a Debito</b>		<b>€ 15.979,31</b>
Iva acquisti	- € 20.691,87	
<b>Totale Iva a Credito</b>		<b>- € 4.712,56</b>
<b>Iva a credito mese prec.</b>		<b>- € 12.523,34</b>
<b>Totale Liq. Mensile Iva a Credito</b>		<b>- € 17.235,90</b>

- Preso atto del debito verso l'Istituzione pari ad euro 165.537,22, come da impegno 2019/7901 (capitolo 8700/4), con l'acquisizione dei dati riepilogativi dell'Iva 2020 dell'Istituzione, per i mesi da gennaio ad ottobre, tenendo conto del pro-rata Iva provvisorio (pari al 55%), si confermerebbe ancora una posizione a debito del Comune, al 31/10/2020 quantificato pari di euro 61.794,56.

#### **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 **€ 1.073.280,56** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Ottobre 2020, relativamente alle fatture dell'attività istituzionale riferite al mese di Ottobre 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 **€ 7.370,39** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Ottobre 2020, relativamente alle fatture dell'attività commerciale riferite al mese di Ottobre 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 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 **€ 5.250,31** il Debito verso l'Istituzione per l'Iva commerciale relativamente al mese di Ottobre 2020 e di impegnare tale somma al capitolo 8700/4.
- Di liquidare la spesa di **€ 165.537,22** per il pagamento del debito Iva commerciale maturato, nei mesi da gennaio a dicembre 2019, nei confronti dell'Istituzione, come da impegno 2019/7901 (capitolo 8700/4).

Reggio Emilia, lì 13/11/2020

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO**  
**Dott.ssa Monica Prandi**

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