

Proponente: 37.A
Proposta: 2021/2517

del 22/12/2021



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1582

del 23/12/2021

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: LIQUIDAZIONE IVA PROVVISORIA - DICEMBRE 2021

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso:

- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 08/04/2021 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2021 - 2023 e la nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione);
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 16/04/2021 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione risorse finanziarie 2021/23 per macro obiettivi e allegati.

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, è 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 è 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 definitivo dell'anno 2020, sulla base della Dichiarazione Iva 2021 (anno di imposta 2020), presentata il 27/04/2021, è pari al 57%.
- La liquidazione Iva "attività commerciale" del mese di NOVEMBRE 2021 si è chiusa a credito;
- In data 21/12/2021 è stato versato un acconto Iva per l'anno 2021 (Metodo previsionale) pari ad Euro 100.000,00

Preso atto che:

- l'importo dell'Iva "attività istituzionale", del mese di Dicembre 2021 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment, per le registrazioni Iva al 22/12/2021, è così determinato:

ATTIVITA' ISTITUZIONALE	
Riepilogo Iva Split– Libro Iva UI	€ 22.849,71
Riepilogo Iva Split – Libro Iva FI	€ 924.282,88
Iva indetraibile (Riepilogativo Iva RR)	€ 1.014,16
Arrotondamenti/abbuoni e errata registrazione Fattura con esigibilità immediata e "Split" (Libro Iva FI-UI)	€ 0,09
Totale	€ 948.146,84

- L'importo dell'Iva "attività commerciale", del mese di Dicembre 2021 da versare in applicazione del meccanismo dello Split payment, per le registrazioni Iva al 22/12/2021, è così determinato:

ATTIVITA' COMMERCIALE	
Riepilogo Iva Split – Libro Iva RR	€ 19.298,66
Totale	€ 19.298,66

- 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 provvisoria Iva "attività commerciale" del mese di Dicembre 2021, comprensiva dei dati provvisori dell'Istituzione per l'attività commerciale, per le registrazioni Iva al 22/12/2021, emergerebbe un saldo a Credito di Euro così determinato:

ATTIVITA' COMMERCIALE		
Iva vendite	€ 52.217,82	
Iva corrispettivi	€ 1.194,95	
Totale Iva a Debito		€ 53.412,77
Iva acquisti	- € 31.050,87	
Totale Iva a Credito		- € 31.050,87
Acconto Iva versato		- € 100.000,00
Riporto Iva credito mese precedente		- € 97.218,98
Totale Liq. Mensile Iva a Credito		- € 174.857,08

- Sulla base dei dati annuali, presenti sui Registri Iva, è stimabile una diminuzione del Pro-rata di detraibilità per l'anno 2021 che potrebbe attestarsi intorno al 45% contro l'attuale 57%. Ne deriverebbe la necessità di versare, in sede di Dichiarazione Iva 2021 (anno 2020), un maggior saldo a debito di Iva "commerciale".

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 € **948.146,84** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Dicembre 2021, relativamente alle fatture dell'attività istituzionale riferite al mese di Dicembre 2021, 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 2021-2023 annualità 2021, al capitolo 59050 del P.E.G. 2021 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2021_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di liquidare la spesa di € **19.298,66** per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto risultante del mese di Dicembre 2021, relativamente alle fatture dell'attività commerciale riferite al mese di Dicembre 2021, 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 2021-2023 annualità 2021, al capitolo 59050 del P.E.G. 2021 denominato "VERSAMENTO AGENZIA ENTRATE IMPORTO IVA SU FATTURE FORNITORI PER MECCANISMO SPLIT PAYMENT" (codice di bilancio), codice prodotto-progetto 2021_PD_3706, centro di costo 0300, contabilità Ambientale NO.
- Di quantificare provvisoriamente in € **32.000,00** il debito Iva "commerciale", relativamente al mese di dicembre 2021 e per la presunta riduzione del pro rata di detraibilità Iva per l'anno 2021, con imputazione alla Missione 01 Programma 11 Titolo 01 codice del piano dei conti integrato 1.10.03.01.000 del Bilancio 2021-2023 annualità 2021, al capitolo 8700/4 del P.E.G. 2021 denominato "Imposte tasse Iva a debito", codice prodotto-progetto 2021_PD_3706, contabilità Ambientale NO.
- Di assumere l'impegno per il debito Iva commerciale per mese di Dicembre verso l'Istituzione, quantificato in € 13.856,75 sul capitolo 8700/4.
- 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.

Reggio Emilia, li 22/12/2021

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Monica Prandi

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