



Comune di San Pietro Vernotico

(Provincia di Brindisi)

DETERMINAZIONE N.	1425
Data di registrazione	20/12/2022

OGGETTO: VERSAMENTO ACCONTO IVA ANNO 2022

IL RESPONSABILE DELL' AREA 1

Tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1 del D.P.R. 633/1972 ai sensi del quale *“L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di imprese o nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate”*;

Dato atto che questo Ente svolge, oltre ad attività di carattere istituzionale consistenti nell'erogazione di servizi pubblici, attività a rilevanza commerciale e cioè attività in cui il Comune si pone quale soggetto concorrenziale ad imprese presenti sul territorio;

Verificato, ai sensi degli artt. 2, 3, 4, 5 e 7 del D.P.R. 633/1972, che nei servizi erogati sussistano i seguenti requisiti:

- oggettivo, ovvero che l'operazione consista in una cessione di beni o in una prestazione di servizi;
- soggettivo, ovvero che l'operazione sia posta in essere nell'esercizio di impresa, arti e professioni;
- territoriale, ovvero che l'operazione sia eseguita nel territorio dello Stato;

Considerato che la gestione dei servizi a rilevanza IVA comporta la tenuta di una contabilità consistente nella gestione, in ogni attività commerciale, dei registri corrispettivi, fatture di vendita, fatture di acquisto e riepilogativo;

Preso atto che, con decorrenza dall'anno d'imposta 2017, l'art. 21-bis del D.L. 78/2010 ha introdotto l'obbligo per i soggetti passivi IVA di presentare il modello "Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA" per comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta;

Considerato che con l'introduzione del meccanismo dello "split payment", l'IVA contenuta nelle fatture inerenti attività commerciali dell'ente viene riversata direttamente all'Erario attraverso le liquidazioni periodiche, con iscrizione delle stesse fatture contestualmente nei registri acquisti e vendite;

Dato atto che:

- con determinazione n. 340 del 12/04/2022 è stata disposta la liquidazione dell'IVA relativa al I trimestre 2022 con un saldo a debito pari a Euro 26.545,18, al quale aggiungere gli interessi per liquidazione trimestrale pari a Euro 265,45, e si è proceduto al pagamento di complessivi € 26.810,63, in favore dell'Erario, mediante F24 Enti Pubblici – codice tributo "614E", denominato "Versamento IVA trimestrale I trimestre.
- con determinazione n. 751 del 27/07/2022 è stata disposta la liquidazione dell'IVA relativa al II trimestre 2022 con un saldo a debito pari a Euro 4.655,66, al quale aggiungere gli interessi per liquidazione trimestrale pari a Euro 64,56, e si è proceduto al pagamento di complessivi € 4.702,22, in favore dell'Erario, mediante F24 Enti Pubblici – codice tributo "615E", denominato "Versamento IVA trimestrale II trimestre.
- Con determinazione n. 1056 del 11/10/2022 è stata disposta la liquidazione dell'IVA relativa al III trimestre 2022 con un saldo a debito pari a Euro 3.438,11, al quale aggiungere gli interessi per liquidazione trimestrale pari a Euro 34,38, e si è proceduto al pagamento di complessivi € 3.472,49, in favore dell'Erario, mediante F24 Enti Pubblici – codice tributo "616E", denominato "Versamento IVA trimestrale III trimestre.

Accertato:

- che entro il prossimo **27 dicembre 2022**, i contribuenti che effettuano operazioni rilevanti ai fini IVA dovranno procedere al versamento dell'**acconto IVA**, ultimo pagamento dell'anno in corso, che chiude il calendario degli adempimenti fiscali;
- che il predetto versamento effettuato entro il 27 dicembre 2022 andrà poi ad essere assorbito nelle risultanze della liquidazione Iva del quarto trimestre 2022, a titolo di anticipo del versamento del saldo Iva che emergerà come dovuto al momento della presentazione della Dichiarazione IVA2023 anno di imposta 2022;

Ritenuto di procedere alla quantificazione e versamento dell'acconto IVA 2022 utilizzando il **metodo storico**: pari all'**88% dell'Iva dovuta** relativamente al mese di dicembre dell'anno precedente (per i contribuenti che effettuano le liquidazioni Iva con periodicità mensile) o relativamente al debito Iva registrato nell'ultimo trimestre dell'anno precedente (per i contribuenti che effettuano le liquidazioni IVA con periodicità trimestrale).

IVA a debito IV Trimestre 2021 € 585,61

ACCONTO IVA 2022 € 151,34 (88% di € 585,61)

Visto il D.Lgs. 267/2000

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 27 giugno 2022 di approvazione del bilancio 2022/2024;

DETERMINA

Per quanto in premessa riportato e qui integralmente richiamato:

1. di assumere impegno di spesa di € 10.014,66 al capitolo 1292 Missione 01 Programma 03 Titolo 1.10.03.01.001 del corrente bilancio, da destinare a copertura di quanto dovuto a titolo di IVA a debito;
2. di dare atto che l'acconto IVA 2022 è pari ad € 515,34 e di procedere al relativo versamento in favore dell'Erario mediante F24Enti Pubblici – codice tributo “618E”, denominato “VERSAMENTO IVA ACCONTO”, con imputazione all'impegno assunto al precedente punto 1.

L'ESTENSORE

f.to Dott.ssa Fabiola SIMONE

IL RESPONSABILE PROCEDIMENTO

f.to Dott.ssa Fabiola SIMONE

Lì 19/12/2022

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

f.to Dott.ssa Fabiola SIMONE

COPIA

Visto si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria della determinazione di cui all'oggetto ai sensi dell'art. 151, comma 4°, e dell'art. 153, comma 5°, del T. U. - D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Impegni di Spesa						
<i>Num.</i>	<i>Anno</i>	<i>Capitolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Num.Imp</i>	<i>Sub_Imp.</i>

L'Istruttore
Dott.ssa Fabiola SIMONE

Lì 19/12/2022

Il Responsabile del Settore Finanziario
f.to Dott.ssa Fabiola SIMONE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Reg. n. 2142

Il sottoscritto Addetto alla Pubblicazione, certifica che copia della presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio il giorno 20/12/2022 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art.124, 1° comma del D.Lgs. N. 267 del 18/08/2000.

Dalla sede Municipale, addì 20/12/2022

L'addetto alla Pubblicazione
f.to Matteo MARTELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi del T.U. n. 445/2000, dell'art. 20 del D. Lgs. n.82/2005 e norme collegate. Tale documento è memorizzato digitalmente nella banca dati dell'Ente.

Copia conforme all'originale, per uso amministrativo

San Pietro V.co, 20/12/2022
