



ISTITUTO CULTURALE LADINO SAN GIOVANNI DI FASSA-SÈN JAN

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

n. 60 di data 14 maggio 2021

OGGETTO:

Imposte e tasse. Attività commerciale rilevazione credito da dichiarazione annuale I.V.A. anno 2020, comprensivo della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti e degli oneri da liquidazione I.V.A del 4[^] trimestre 2020.

IL DIRETTORE

- Considerato che l'Istituto Culturale Ladino istituito con L.P. 14 agosto 1975, n. 29 ed identificato con codice fiscale/partita I.V.A. 00379240229, svolge principalmente la propria attività istituzionale, ai sensi dell'art. 1 della Legge Istitutiva, ed solo in via marginale svolge un'attività commerciale, costituita prevalentemente dalla vendita dei biglietti d'ingresso al Museo Ladino, dall'attività dei servizi educativi nonché dalle vendite effettuate presso il Bookshop del Museo Ladino;
- atteso che il computo delle liquidazioni I.V.A. è demandato allo Studio Micheluzzi s.a.s. di Micheluzzi Luca & C. con sede in Streda Anter i Pareas, 1 38031 Campitello di Fassa (TN) P.I. 01340570223, incarico assegnato con determinazione del direttore n.165 del 17 dicembre 2018;
- vista la comunicazione di data 13 aprile 2021 (nostro prot. 669 stessa data) con la quale lo Studio Micheluzzi comunica che è stata elaborata la dichiarazione annuale I.V.A 2021 – periodo di imposta 2020 - comprensiva della regolarizzazione dei versamenti per l'applicazione della scissione dei pagamenti e degli oneri da liquidazione I.V.A del 4^ trimestre 2020, da cui risulta un importo a credito di euro 124,00;
- vista inoltre la comunicazione di 13.05.2021 (nostro prot. 839/2021) con la quale lo Studio Micheluzzi ha precisato che la dichiarazione I.V.A annuale dell'Istituto Culturale ladino è stata presentata entro il 28/02/2021 comprensiva della liquidazione I.V.A. del quarto trimestre 2020, puntualizzando che in base a quanto disposto dall' [articolo 12 quater del decreto n. 34/2019](#) al fine di evitare una duplicazione di adempimenti in capo ai titolari di partita IVA: *“La comunicazione dei dati relativi al quarto trimestre può essere effettuata con la dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto che, in tal caso, deve essere presentata entro il mese di febbraio dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. Restano fermi gli ordinari termini di versamento dell'imposta dovuta in base alle liquidazioni periodiche effettuate.”*;
- rilevato che dal 1 luglio 2017, ai sensi dall'articolo 1, comma 1 e 2, della Legge 21 giugno 2017, n. 96, di conversione del D.L. 24 aprile 2017, n. 50 il meccanismo dello split payment (scissione dei pagamenti) è stato esteso a tutte le pubbliche amministrazioni;
- premesso che in virtù di tale meccanismo l'IVA fatturata dai fornitori nei confronti degli enti pubblici non viene pagata al fornitore stesso unitamente al corrispettivo, ma viene trattenuta e anziché essere riversata all'Erario, partecipa alla liquidazione periodica del trimestre nel quale è divenuta esigibile, tale procedura permette di “sterilizzare” l'imposta a credito derivante dalla fattura del fornitore e non pagata, salvo l'ipotesi del pro-rata;
- atteso che tale meccanismo comporta una gestione contabile specifica che prevede quanto segue:
 - dal punto di vista fiscale è necessario registrare l'IVA esposta nelle fatture soggette a split payment sia nel registro IVA acquisti che nel registro IVA vendite, neutralizzando l'iva a credito, proprio a motivo del fatto che tale imposta non è stata pagata al fornitore. Pertanto l'iva non versata (trattenuta) al fornitore parteciperà con saldo “zero” (salvo applicazione del meccanismo del pro-rata) alla liquidazione periodica iva;
 - dal punto di vista della contabilità finanziaria l'iva trattenuta al fornitore transiterà attraverso le partite di giro (cap. 99785). Tale incasso in partite di giro, così come chiarito dalla Ragioneria Generale dello Stato, deve pertanto finanziare l'IVA a debito derivante dalla scissione dei pagamenti. Ciò risulta possibile mediante un'operazione di contabilizzazione

che comporta: a) l'emissione di un mandato di pagamento a valere sull'impegno registrato al capitolo delle partite di giro per l'importo pari all'IVA split payment commerciale; b) l'incasso del mandato di cui alla lettera a) a valere sull'accertamento dell'entrata registrata a capitolo delle entrate correnti del titolo terzo dell'entrata;

- visti gli atti e i provvedimenti richiamati in premessa;
- visto il “Regolamento in materia di bilancio e organizzazione amministrativa dell’Istituto Culturale Ladino”, adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 di data 27 aprile 2017 ed approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1040 di data 30 giugno 2017 ed in particolare l’art. 22;
- visto il Bilancio di previsione 2019-2021 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 38 di data 17 dicembre 2018 e ss.mm.;

d e t e r m i n a

1. di prendere atto delle risultanze della dichiarazione I.V.A. 2021 – periodo di imposta 2020 - elaborata dallo Studio Micheluzzi s.a.s. di Micheluzzi Luca & C. di Campitello di Fassa in strèda Anter i Parees n. 1, incaricato della tenuta della contabilità I.V.A. dell’Istituto ed inviata con nota di data 13 aprile 2021 (prot. n. 669/2021) e delle precisazioni in merito comunicate in 13.05.2021 con nota nostro prot. 839/2021;
2. di dare atto che il credito risultante dalla dichiarazione I.V.A.2021 periodo di imposta 2020, comprensivo della regolarizzazione dei versamenti per l’applicazione della scissione dei pagamenti e degli oneri da liquidazione I.V.A del 4^ trimestre 2020 pari ad Euro 124,00 verrà compensato nella prossima liquidazione iva primo trimestre 2021.

LA DIRETTRICE
- dott.ssa Sabrina Rasom -

MD/mc

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2021-2023

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 56 della Legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7, e nel rispetto del paragrafo n. 16 (Principio di competenze finanziaria) dell'allegato 1 del D. Lgs. 118/2011, si attesta la copertura finanziaria della spesa nonché la sua corretta quantificazione e imputazione al bilancio finanziario – gestionale 2021 – 2023.

CAPITOLO	BILANCIO	N. IMPEGNO/OGS	IMPORTO
----------	----------	----------------	---------

San Giovanni di Fassa, 14 maggio 2021

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
dott.ssa Marianna Defrancesco

Per copia conforme all'originale

San Giovanni di Fassa, 14 maggio 2021

LA DIRETTRICE
dott.ssa Sabrina Rasom