



DETERMINAZIONE
DELLA DIRETTRICE
n. **60** del **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.

*DETERMINAZION
DE LA DIRETORA
n. 60 dai 14 de mé 2021*

SE TRATA:

Coutes e steveres. Atività comerzièla rilevazion credit da declarazion SVE an 2020, con regolarisazion di paamenc per l'aplicazion de la scission di paamenc e di oneres da liquidazion S.V.E. del 4[^] trimester 2020.

LA DIRETTRICE

- 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, e 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 Parees, 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 data 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

LA DIRETORA

- *Conscidrà che l'Istitut Cultural Ladin metù su con L.P. dai 14 de aost 1975, n. 29 e identificà con còdesc fiscal/partida S.V.E. 00379240229, l porta inant più che auter sia atività istituzionèla, aldò de l'art. 1 de la Lege Istitutiva, e demò per na mendra pèrt l fèsc atività comerzièla, soraldut l ven biliee per jir te Museo Ladin, l fèsc atività didattica e l ven libres del Bookshop del Museo Ladin;*
- *vedù che l cont de la liquidazions S.V.E. l'é lascià al Studie Micheluzzi s.a.s. de Micheluzzi Luca & C. con senta te Strèda Anter i Parees, 1 38031 Ciampedel (TN) P.I. 01340570223, encèria assegnèda con detrmnazion del dietor n. 165 dai 17 de dezember 2018;*
- *vedù la comunicazion dai 13 de oril 2021 (nosc prot. 669 medema data) del Studie Micheluzzi che fèsc a saer de aer lurà fora la declarazion S.V.E. 2021 – coutes 2020 – con ite la regolarisazon di paamenc per l'aplicazion de la scission di paament e di oneres da liquidazion S.V.E. del 4^e trimester 2020, da olache vegn fora na soma a credit de euro 124,00;*
- *-vedù ence la comunicazion dai 13.05.2021 (nosc prot. 839/2021) del Studie Micheluzzi che à prezisà che la declarazion S.V.E. de l'Istitut Cultural ladin la é stata prejentèda dant dai 28/02/2021 con ite la liquidazion S.V.E. del quarto trimester 2020, prezisan che aldò de chel che disc l'articol 12 quader del decret n. 34/2019 al fin de no fèr doi outes l'adempiment per i titolères de partida SVE: “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.”;*
- *rilevà che dal prum de messèl 2017, aldò de l'art. 1, coma 1 e 2, de la Lege dai 21 de jujn 2017, n. 96, de converscion del D.L. dai 24 de oril 2017, n. 50 l mecanism del*

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;

split payment (scission di paamenc) l'é stat slarià fora a duta la publica aministrazions;

- *dit dantfora che aldò de chest mecanism la SVE faturèda dai fornitores ti confronc di enc publics la no vegn paèda al fornitor medemo ensema col cont, ma la vegn tegnuda ite e enveze che vegnir paèda a l'Erarie, la va te la liquidazion periodica del trimester te chel che la cogn vegnir paèrda, chesta prozedura permet de "sterilisèr" la coura a credit che vegn ca da la fattura del fornitor e no paèda, la scian a valer l'ipoteja del pro-rata;*
- *vedù che chest mecanism comporta na gestion contabola spezifika che perveit chest tant:*
 - *dal pont de veduda fiscal l'é debesegn de registrèr la SVE de la fattures sotmetudes a split payment sibie tel register SVE che se compra ite che tel register SVE che se ven, neutralisan la sve a credit a rejon del fat che chesta couta la no é stata paèda al fornitor. Donca la sve no paèda (trategnuda) al fornitor la jirà a parejèr a zero (lascian a valer l'aplicazion del mecanism pro-rata) la liquidazion periodica sve;*
 - *dal pont de veduda de la contabilità finanzièla la sve trategnuda al fornitor la passarà per la partides de giro, desche schiarì da la Ragioneria Generale dello Stato, la cogn donca finanzièr la SVE a debita che vegn da la scission di paament. Chest l'é possibol tres na operazion de contabilisazion che comporta: a) meter fora n mandat de paament a valer su l'empegn registrà al capitol de la partides de giro per la soma de la SVE split payment comercièla; b) tirèr ite la soma del mandat de la letra a) a valer sul zertament de l'entrèda registrèda a capitol de la entrèdes corentes del titol terz de l'entreda;*
- *vedù i ac e i provedimenc recordé dantfora;*
- *vedù l "Regolamento in materia di bilancio e organizzazione amministrativa dell'Istituto Culturale Ladino", adotà con deliberazion del Consei de Aministrazion n. 10 dai 27 de oril 2017 e aproà con deliberazion de la Jonta provinzièla n. 1040 dai 30 de jugn 2017 e en particulèr 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.

- vedù l Bilanz de previjion 2019-2021 aproà con deliberazion del Consei de Aministrazion n. 38 dai 17 de dezember 2018 e sia mudazions;

d e t e r m i n e a

1. de tor at di ejic de la declarazion S.V.E. 2021 – coutes 2020 – lurèda fora dal Studie Micheluzzi s.a.s. de Micheluzzi Luca & C. de Ciampedel te strèda Anter i Parees n. 1, enciarià de tegnir la contabilità S.V.E. de l'Istitut e manèda con nota dai 13 de oril 2021 (prot. n. 669/2021) e de la prezisazions en merit comunicèdes ai 13.05.2021 con nota nosc prot. 839/2021;
2. de dèr at che l credit che vegn ca da la declarazion S.V.E. 2021 coutes 2020, con ite la regolarisazion di versamenc per l'aplicazion de la scission di paament e di oneres da liquidazion S.V.E. del 4[^] trimester 2020 de Euro 124,00 l vegnarà valivà te la liquidazion sve del prum trimester 2021.

LA DIRETTRICE / LA DIRETORA

dott.ssa / d.ra
Sabrina Rasom

MD/mc

VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE		VISUM DE REGOLARITÀ DI CONC	
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 competenza 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.		BILANZ FINANZIÈL GESTIONÈL 2021-2023 <i>Aldò e per i efec de l'articol 56 de la Lege provinzièla dai 14 de setember 1979, nr 7, e tel respet del paragraf nr 16 (Princip de competenza finanzièla) de la enjonta 1 del D. Lgs. 118/2011, vegn confermà che l cost finanzièl l'é pervedù a bilanz, giust te sia stima e te sia imputazion al bilanz finanzièl – gestionèl 2021-2023.</i>	
CAPITOLO CAPITOL	BILANCIO BILANZ	N. IMPEGNO/ OGS N. EMPEGN / OGS	IMPORTO COST
San Giovanni di Fassa- <i>Sèn Jan</i> , 14.05.2021		IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO LA DIRETORA AMINISTRATIVA d.ra Marianna Defrancesco	
Per copia conforme all'originale <i>Per copia aldò de l'originèl</i> San Giovanni di Fassa- <i>Sèn Jan</i> , 14.05.2021		LA DIRIGENTE / LA DIRIGENTA d.ra Sabrina Rasom	