



L' IVA NEGLI ENTI LOCALI

*Rebecca Zollo
Giada Giusto*

SOMMARIO

| | |
|--|-----------|
| 1) Elementi generali - Presupposti d'imposta | 14 |
| Il presupposto oggettivo..... | 14 |
| <i>Il presupposto soggettivo</i> | 20 |
| <i>Il concetto di pubblica autorità</i> | 23 |
| <i>Il presupposto territoriale</i> | 24 |
| 2) Elementi generali - Tipologie di operazioni | 27 |
| <i>Operazioni escluse</i> | 27 |
| <i>Operazioni imponibili</i> | 27 |
| <i>Operazioni non imponibili</i> | 28 |
| <i>Operazioni esenti</i> | 29 |
| 3) Elementi generali - Momento impositivo ed esigibilità | 31 |
| 4) Elementi generali - Principali aliquote IVA e casi di applicazione | 35 |
| Estendibilità aliquota agevolata 10% ai beni mobili..... | 35 |
| Aliquota agevolata operazioni di recupero edilizio..... | 38 |
| <i>Opere di urbanizzazione primaria - Legge 847/64</i> | 38 |
| <i>Opere di urbanizzazione secondaria – Legge 865/71</i> | 39 |
| Natura contabile della spesa per IVA per lavori di manutenzione straordinaria..... | 40 |
| Aliquota agevolata utenze..... | 41 |
| 5) Principio dell'alternanza impositiva | 43 |
| <i>Esclusioni, esenzioni, non imponibilità</i> | 43 |

| | |
|--|-----------|
| 6) Split payment e reverse charge | 47 |
| La storia dello split payment..... | 47 |
| Il D.L. 50/2017 e relativi Decreti attuativi..... | 50 |
| Decreto 9 gennaio 2018 M.E.F. - Modifiche alla disciplina attuativa in materia di scissione dei pagamenti..... | 52 |
| La circolare 15/2015 dell'Agencia delle Entrate..... | 53 |
| Fattura elettronica e split payment..... | 54 |
| Dichiarazione IVA e split payment..... | 56 |
| Il reverse charge..... | 57 |
| <i>Codici ATECO</i> | 60 |
| Il caso dell'utilizzo promiscuo di immobili..... | 61 |
| Contabilizzazione del reverse charge..... | 63 |
| 7) La fattura elettronica | 65 |
| 8) Registri, liquidazioni e ravvedimento | 74 |
| I registri IVA..... | 74 |
| Registro fatture di vendita..... | 75 |
| Split payment e autofatture..... | 76 |
| Registro corrispettivi..... | 79 |
| <i>Obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi</i> | 80 |
| Registro degli acquisti..... | 81 |
| Le liquidazioni IVA..... | 82 |
| <i>Operazioni Passive</i> | 83 |
| <i>Operazioni Attive</i> | 85 |
| <i>Imposta Neutra</i> | 86 |
| Detrazione dell'Iva sugli acquisti..... | 86 |

| | |
|--|------------|
| <i>Esercizio diritto detrazione IVA</i> | 89 |
| Il calcolo della liquidazione periodica | 90 |
| Il calcolo del pro-rata | 91 |
| <i>Contabilità separata</i> | 95 |
| <i>L'art. 36-bis</i> | 97 |
| Liquidazioni periodiche - Il modello telematico..... | 98 |
| Le scadenze dei versamenti | 99 |
| Acconto IVA | 100 |
| Metodo storico | 100 |
| Metodo analitico..... | 100 |
| Metodo previsionale..... | 101 |
| L'istituto del ravvedimento operoso..... | 101 |
| 9) Adempimenti amministrativi | 106 |
| Dichiarazione IVA..... | 106 |
| <i>La compilazione del modello</i> | 106 |
| <i>Il frontespizio</i> | 107 |
| <i>Il quadro VA - Informazioni sulle attività</i> | 109 |
| <i>Particolarità</i> | 110 |
| <i>Il quadro VE - Operazioni attive</i> | 112 |
| <i>Il volume d'affari</i> | 113 |
| <i>Le operazioni esenti (ex art. 10 D.P.R.633/72)</i> | 115 |
| <i>Il quadro VF - Operazioni passive</i> | 116 |
| <i>Campo VF18 – Acquisti esenti e importazioni non soggette ad Iva</i> | 117 |
| <i>Campo VF19 – Acquisti da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolati</i> | 117 |

| | |
|--|------------|
| <i>Campo VF22 – Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione</i> | 118 |
| <i>Campo VF23 – Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione differita ad anni successivi</i> | 118 |
| <i>Il quadro VJ - Operazioni particolari</i> | 120 |
| <i>Campo VJ1 – Acquisti di beni dallo Stato Città Di Vaticano e dalla Repubblica di San Marino</i> | 121 |
| <i>Campo VJ3 – Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti</i> .. | 121 |
| <i>I quadri riepilogativi (VH e VL)</i> | 121 |
| <i>Particolarità</i> | 123 |
| <i>Versamento/Compensazione del saldo annuale</i> | 125 |
| <i>Il quadro VN</i> | 126 |
| <i>Il quadro VO - Le opzioni e le revoche</i> | 127 |
| <i>Visto di conformità</i> | 128 |
| <i>Compensazione e dichiarazione</i> | 131 |
| Corte Europea e detrazione IVA | 132 |
| 10) Operazioni con l'estero e San Marino | 136 |
| Le operazioni verso l'estero..... | 136 |
| Intrastat | 138 |
| Il Modello Intra-12 | 139 |
| Black List | 141 |
| Operazioni IVA con San Marino | 144 |
| <i>Acquisto di beni in San Marino da operatore italiano</i> | 145 |
| <i>Acquisto di beni da San Marino con addebito di IVA</i> | 145 |
| <i>Cedente sammarinese</i> | 146 |
| <i>Ufficio tributario di San Marino</i> | 146 |
| <i>Agenzie delle entrate di Pesaro</i> | 148 |

| | |
|---|------------|
| <i>Cessionario italiano</i> | 148 |
| <i>Acquisto di beni da San Marino senza addebito di IVA</i> | 151 |
| <i>Adempimenti per il cessionario italiano in entrambe le casistiche</i> | 153 |
| <i>Le cessioni di beni con San Marino</i> | 153 |
| <i>Prestazione di servizi con San Marino</i> | 154 |
| <i>Le prestazioni di servizi generiche</i> | 154 |
| <i>Le altre prestazioni di servizi</i> | 155 |
| Operazioni con San Marino: cosa cambia? | 156 |
| <i>La fatturazione elettronica con San Marino</i> | 156 |
| <i>Come si tratta l'IVA?</i> | 157 |
| 11) Le attività commerciali degli enti locali | 160 |
| Asili..... | 160 |
| <i>Aliquota</i> | 161 |
| <i>Casistiche</i> | 161 |
| <i>Fatturazione</i> | 161 |
| Cessione di materiale legnoso | 161 |
| <i>Aliquota</i> | 162 |
| <i>Casistiche</i> | 162 |
| <i>Fatturazione</i> | 162 |
| Cessioni di immobili | 163 |
| <i>Aliquota</i> | 164 |
| <i>Casistiche</i> | 164 |
| <i>Fatturazione</i> | 164 |
| Editoria (attività editoriale)..... | 164 |
| <i>Aliquota</i> | 165 |

| | |
|----------------------------------|-----|
| <i>Casistiche</i> | 165 |
| <i>Fatturazione</i> | 165 |
| Fotovoltaico | 166 |
| <i>Aliquota</i> | 166 |
| <i>Casistiche</i> | 166 |
| <i>Fatturazione</i> | 168 |
| Gestione farmacie comunali | 168 |
| <i>Aliquota</i> | 169 |
| <i>Casistiche</i> | 169 |
| <i>Fatturazione</i> | 169 |
| Locazioni di immobili | 170 |
| <i>Aliquota</i> | 170 |
| <i>Casistiche</i> | 170 |
| <i>Fatturazione</i> | 170 |
| Manifestazioni fieristiche..... | 171 |
| <i>Aliquota</i> | 171 |
| <i>Casistiche</i> | 171 |
| <i>Fatturazione</i> | 171 |
| Mense scolastiche..... | 172 |
| <i>Aliquota</i> | 172 |
| <i>Casistiche</i> | 172 |
| <i>Fatturazione</i> | 172 |
| Parcheggi | 173 |
| <i>Aliquota</i> | 174 |
| <i>Casistiche</i> | 174 |
| <i>Fatturazione</i> | 174 |

| | |
|---|------------|
| Servizi cimiteriali | 174 |
| <i>Aliquota</i> | 175 |
| <i>Casistiche</i> | 175 |
| <i>Fatturazione</i> | 175 |
| Sponsorizzazioni | 176 |
| <i>Aliquota</i> | 176 |
| <i>Casistiche</i> | 176 |
| <i>Fatturazione</i> | 177 |
| Trasporto pubblico..... | 177 |
| <i>Aliquota</i> | 177 |
| <i>Casistiche</i> | 178 |
| <i>Fatturazione</i> | 178 |
| 12) BIBLIOGRAFIA | 180 |
| Articoli (pubblicati sul sito di Studio Sigaudò S.r.l.) | 180 |
| Libri | 180 |

Introduzione

L'analisi di quali siano le attività svolte dagli Enti da assoggettare alla normativa iva è fonte di indagini approfondite da cui spesso nascono delle problematiche interpretative riconducibili all'applicabilità della legge.

L'IVA si configura come imposta erariale indiretta ed è stata inserita nel nostro ordinamento a seguito dell'acquisizione delle disposizioni europee contenute nella II Direttiva CEE n. 228 dell'11 aprile 1967 e nella VI Direttiva CEE n. 388 del 17 maggio 1977.

La prima discriminante fondamentale da prendere in considerazione è che l'ente stia o meno svolgendo l'attività oggetto di analisi in veste di pubblica autorità. Qualora così fosse qualunque eventuale diritto, canone, contributo e/o retribuzione percepita non sarebbe da assoggettare al trattamento iva, l'ente non andrebbe quindi a configurarsi come soggetto passivo.

Quanto sopra detto è oggetto di rettifica nel caso in cui il non assoggettamento all'imposta provocasse distorsione nei meccanismi della concorrenza qualora vi siano operatori privati che esercitino la medesima attività.

Le norme di riferimento nell'ordinamento italiano sono il D.P.R. 633/1972 e i decreti presidenziali n. 24-31-94 emanati nel 1979.

L'IVA presenta le seguenti caratteristiche:

- è un'imposta indiretta, in quanto incide su tutte le operazioni di scambio e di consumo che comportano una manifestazione di reddito;

- è un'imposta proporzionale, ovvero la determinazione è effettuata attraverso l'applicazione di un'aliquota percentuale calcolata su una base imponibile.

Come avremo modo di approfondire nei prossimi capitoli, collegati all'Imposta sul Valore Aggiunto vi sono diversi adempimenti amministrativi e contabili ai quali i contribuenti devono far fronte.

L'art. 1 del D.P.R. 633/1972 sancisce che: *“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”.*

Dal sopracitato articolo è possibile desumere quali sono i presupposti da verificare per stabilire se un'operazione sia da considerare assoggettabile ai fini IVA, ovvero:

- **Presupposto oggettivo;**
- **Presupposto soggettivo;**
- **Presupposto territoriale.**

Qualora anche solo uno dei tre presupposti sopra richiamati non sia soddisfatto, l'operazione è considerata estranea al campo di applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto.

Diverso è il discorso nel momento in cui si parla di importazioni.

Queste costituiscono sempre delle operazioni imponibili, così come previsto dall'art. 1 del dpr. 633/72.

L'iva di questa tipologia di operazioni, indipendentemente quindi

dall'esistenza dei requisiti di cui in precedenza, deve essere assolta al momento di ingresso del bene/servizio sul territorio nazionale.

Procediamo con un'analisi dettagliata dei presupposti utili alla rilevanza ai fini IVA della singola operazione.

1

ELEMENTI GENERALI – PRESUPPOSTI D'IMPOSTA