



CITTA' DI RAGUSA

Determinazione del Settore 03 Ragioneria Generale, Servizi Contabili, Finanziari e Patrimoniali n° 94 del 16/12/2017

Il numero del Registro Generale è riportato nel documento "Allegato Pubblicazione"

OGGETTO: PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE IVA INTEGRATIVA DELLA DICHIARAZIONE IVA 2016 PERIODO DI IMPOSTA 2015 PER MAGGIORE IVA A CREDITO

Il Redattore: Cannata Marco

Premesso che:

- con deliberazione di C.C. n. 32 del 06.07.2017 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il Bilancio di previsione per il triennio 2017-2019;
- con deliberazione di Giunta Municipale n. 315 del 12.07.2017 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2017-2019;

Dato atto che a seguito di una verifica straordinaria effettuata nel sistema di contabilità Halley sulle fatture ancora da pagare è stato riscontrato che nell'anno 2015 e precisamente nelle date 19/12 -21/12 22/12-23/12-24/12-28/12 alcune fatture sono state registrate regolarmente come soggette ad IVA, ma classificate erroneamente come “differita” anziché “immediata” comportando la sospensione del trattamento IVA nella successiva dichiarazione seppur il pagamento è avvenuto regolarmente nel mese di Dicembre 2015;

Rilevato che, a seguito dell'errata classificazione, l'importo dell'imposta equivalente ad € 280.429,99 su un imponibile di Euro 1.274.681,48 di fatture pagate, non è rientrata nella liquidazione dell'IVA del mese di Dicembre 2015 e quindi nella liquidazione IVA dell'anno 2015 riportata nella “Dichiarazione IVA 2016 periodo d'imposta 2015”, regolarmente presentata il 28/09/2016.

Ritenuto di dover provvedere alla correzione di quanto riportato nella Dichiarazione IVA 2016 periodo di imposta 2015, avvalendosi della possibilità di presentare entro l'anno successivo a quello nel quale è stata presentata la Dichiarazione IVA, una Dichiarazione Integrativa a favore, il cui credito è utilizzabile in compensazione nel periodo d'imposta successivo a quello in cui è presentata detta dichiarazione integrativa, come disciplinato dal comma 6-bis dell'art. 8 del D.P.R. 322/1998;

Dato atto che la presente determinazione è coerente con la programmazione contenuta nel D.U.P. e nel P.E.G. sopra richiamati;

Considerato il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con deliberazione C.C. n. 19 del 24 marzo 2017;

Visto l'art. 107 del T.U.E.L., approvato con D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Visto l'O.R.EE. LL. Regione Sicilia;

Visto il vigente Regolamento di Organizzazione degli Uffici e Servizi relativamente all'art. 53 per quanto attiene alla propria competenza e all'art. 65 in ordine alla forma, pubblicità ed efficacia delle determinazioni dirigenziali;

Ritenuta propria la competenza di adozione del presente provvedimento;

Dato atto che la presente determinazione è coerente con la programmazione contenuta nel D.U.P. e nel P.E.G. sopra richiamati;

Considerato il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con deliberazione C.C. n. 19 del 24 marzo 2017;
DETERMINA

1. **di rilevare**, in considerazione delle motivazioni esposte in narrativa che, sebbene non materialmente trascritte in tale punto si intendono integralmente riportate, nell'anno di imposta 2015 un maggior credito IVA di complessivi € 280.429,99 rispetto a quanto riportato nella Dichiarazione IVA 2016 periodo di imposta 2015;
2. **di dare atto** che, facendo ricorso alla disciplina contenuta al comma 6-bis dell'art. 8 del D.P.R. 322/1998, è stata presentata la Dichiarazione Integrativa a favore nella quale è stato riportato il maggior credito per l'importo di 280.430;
3. **di incrementare**, in sede di riaccertamento ordinario dei residui, l'accertamento in c/residui presente al cap. 341, per credito IVA della somma di € 280.429,99 che potrà essere portato in compensazione nel periodo d'imposta successivo a quello in cui è presentata la dichiarazione integrativa, ai sensi del comma 6-ter dell'art. 8 del D.P.R. 322/1998;
4. **di dare atto** che l'importo di Euro 280.430 verrà riportato nel quadro VN come differenza IVA, nella Dichiarazione IVA periodo d'imposta 2017 da presentare nell'Anno 2018;
5. **di mantenere** a se la responsabilità del procedimento.

Ragusa, 16/12/2017

Dirigente
CANNATA MARCO / ArubaPEC S.p.A.

L'originale del presente documento è stato sottoscritto con firma digitale