



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRETTORE GENERALE/
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA

DIRIGENTE UNITA' OPERATIVA DIR. /
DIRIGENTE STAFF

dott. Di Sciuva Marco

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	UOD / STAFF
3	06/11/2017	13	10

Oggetto:

Versamento IVA su acquisti Intra UE nell'ambito delle attivita' istituzionali - Aprile, Luglio ed Agosto 2017. Regolarizzazione contabile.

	Data registrazione	_____
	Data comunicazione al Presidente o Assessore al ramo	_____
	Data dell'invio al B.U.R.C.	_____
	Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Finanziarie (Entrate e Bilancio)	_____
	Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Strumentali (Sist. Informativi)	_____

IL DIRIGENTE

PREMESSO

- a. che la Regione Campania nell'ambito delle proprie attività istituzionali effettua anche acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti nel territorio italiano;
- b. che gli enti di cui all'art. 4, comma 4, del DPR n. 633/72 che svolgono anche attività di natura commerciale, in base alle disposizioni di cui al DL n. 331/93, sono tenuti ad applicare l'imposta su ogni acquisto intraUE anche qualora sia riferito ad attività istituzionale e indipendentemente dall'ammontare dell'acquisto e dal superamento della soglia di € 10.000,00;
- c. che l'articolo 30 bis del DPR n. 633/72, nel rinviare all'art. 49 del DL n. 331/93 detta le modalità ed i termini per l'assolvimento degli obblighi di dichiarazione e versamento dell'imposta IVA gravante su tali operazioni;

PRESO ATTO

che dalla piattaforma web asp.urbi.it, utilizzata dalle strutture regionali per la registrazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA in ottemperanza alla delibera di Giunta Regionale n. 1251 del 24 luglio 2008 ed al relativo decreto di attuazione del Coordinatore dell'AGC 08 n. 64/2008, risulta un ammontare di IVA gravante sugli acquisti istituzionali intraUE per i mesi di aprile-luglio-agosto 2017 come da allegati al presente atto, pari ad € 9.978,17;

CONSIDERATO

che si è già provveduto ad adempiere a tutti gli obblighi previsti dalla normativa in materia, tra cui quello del versamento dell'IVA dovuta per gli acquisti Intra Ue effettuati nell'ambito delle attività istituzionali registrati in ciascun mese entro il mese successivo tramite modello F24EP;

RITENUTO

per quanto sopra di dover procedere alla regolarizzazione del versamento dell'imposta IVA gravante sugli acquisti intraUE registrati nei mesi aprile-luglio-agosto- corrente anno, in relazione alle attività istituzionali svolte dall'amministrazione regionale, e pertanto di impegnare e liquidare la somma di € **9.978,17**, con imputazione al capitolo 997 dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2017 denominato "IVA a debito sugli acquisti intracomunitari di cui all'art. 7 ter del DPR n. 633/72 effettuati nell'ambito delle attività istituzionali" avente il seguente codice di transazione elementare

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello e Codice siop gestionale	COFOG	Cod. spesa UE	Ricorrente	Piano sanitario
1	03	1	110	1.10.03.01.001	01.1	8	3	3

VISTO

- a. il DPR n. 633/1972 e s.m.i.;
- b. il DL n. 331/93;
- c. la Delibera di Giunta Regionale n. 1251 del 24 luglio 2008;
- d. il decreto dirigenziale n. 64/2008 a firma del Coordinatore dell'AGC 08;
- e. Il Dlgs n. 118/2011 e s.m.i.;
- f. il Regolamento Regionale n. 12 del 15/12/2011 e s.m.i.;
- g. la legge regionale n. 4/2017;
- h. la Delibera di Giunta Regionale n. 59/2017 e s.m.i.;

DECRETA

per le motivazioni richiamate in premessa, da intendersi qui di seguito integralmente riportate:

1. di impegnare e liquidare, in favore dell'Erario dello Stato, la somma complessiva di **€ 9.978,17**, quale debito IVA gravante sugli acquisti intraUE registrati nei mesi di aprile-luglio-agosto 2017, in relazione alle attività istituzionali svolte dall'amministrazione regionale, imputando la spesa sul capitolo 997 denominato "IVA a debito sugli acquisti intracomunitari di cui all'art. 7 ter del DPR n. 633/72 effettuati nell'ambito delle attività istituzionali" dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2017 con il seguente codice di transazione elementare

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello	COFOG	Cod. spesa UE	Ricorrente	Piano sanitario
1	03	1	110	1.10.03.01.001	01.1	8	3	3

2. di incaricare la struttura dirigenziale 501393 – STAFF "funzioni di supporto tecnico-operativo-Gestione e coordinamento dei procedimenti di spesa e del riconoscimento dei debiti fuori bilancio" di emettere i seguenti ordinativi di pagamento a regolarizzazione e scarico del Tesoriere Regionale facendo gravare l'onere sull'impegno assunto con il presente atto:
- a. **€ 3.520,00** in riferimento al PRU n. 3329 /2017 per il mese di aprile 2017;
 - b. **€ 6.144,67** in riferimento al PRU n. 4463/2017 per il mese di luglio 2017;
 - c. **€ 313,50** in riferimento al PRU n. 4727/2017 per il mese di agosto 2017:
3. di stabilire, ai fini dell'applicazione del principio di competenza economica, che l'impegno di cui al precedente punto 1 presenta la seguente competenza economica 01/01/2017 – 31/01/2017;
4. di dare atto che la spesa di cui al presente provvedimento non rientra tra quelle soggette a pubblicazione ai sensi degli art. 26 e 27 del DLgs n. 33/2013;
5. di inviare il presente provvedimento, per l'esecuzione alla la struttura dirigenziale 501393 – STAFF "funzioni di supporto tecnico-operativo-Gestione e coordinamento dei procedimenti di spesa e del riconoscimento dei debiti fuori bilancio".

Marco Di Sciuva

Data Reg.	N.ro	Riferimenti Fatt.	Creditore	Totale Fattura	Imponibile	Ali. IVA	Cod. IVA	Importo IVA	Note	Rif. Mandati
30-04-2017	2	UK17000034 21-02-2017	MOODY'S INVESTORS SERVICE EMEA LTD P.I. estera: GB739917090	19.520,00 * REVERSE CHARGE *	16.000,00	22.00%	22	3.520,00	Fattura ad esigibilità immediata	
TOTALI PAGINA				19.520,00						19.520,00
	22	IVA 22%	22.00%		16.000,00			3.520,00		19.520,00
	TOTALI			19.520,00	16.000,00			3.520,00		19.520,00

Data Reg.	N.ro	Riferimenti Fatt.	Creditore	Totale Fattura	Imponibile	Ali. IVA	Cod. IVA	Importo IVA	Note	Rif. Mandati
24-07-2017	3	UK170000249 18-05-2017	MOODY'S INVESTORS SERVICE EMEA LTD P.I. estera: GB739917090	19.520,00 * REVERSE CHARGE *	16.000,00	22.00%	22	3.520,00	Fattura ad esigibilità immediata	
24-07-2017	4	151 12-06-2017	SA MARIE -SOPHIE P.I. estera: BE0432439460	14.555,01 * REVERSE CHARGE *	11.930,34	22.00%	22	2.624,67	Fattura ad esigibilità immediata	

22	IVA 22%	22.00%		27.930,34		6.144,67	34.075,01
TOTALI				34.075,01	27.930,34	6.144,67	34.075,01

Data Reg.	N.ro	Riferimenti Fatt.	Creditore	Totale Fattura	Imponibile	Ali. IVA	Cod. IVA	Importo IVA	Note	Rif. Mandati
08-08-2017	5	20579149 27-02-2017	NURNBERGMESS P.I. estera: DE133529704	1.738,50 * REVERSE CHARGE *	1.425,00	22.00%	22	313,50	Fattura ad esigibilità immediata	

22	IVA 22%	22.00%		1.425,00		313,50	1.738,50
TOTALI				1.738,50	1.425,00	313,50	1.738,50