

INDICE

INTRODUZIONE	Pag.	7
CAPITOLO PRIMO		
Inquadramento ai fini Iva dell'Ente Locale: esercizio di impresa, attività oggettivamente commerciali, attività istituzionali, attività promiscue	Pag.	9
1.1 Definizione di esercizio di impresa	Pag.	9
1.2 Attività comunque considerate di impresa	Pag.	11
1.3 Attività svolte da enti non commerciali	Pag.	11
1.4 Attività comunque commerciali	Pag.	11
1.5 Attività istituzionali e attività commerciali: alcune riflessioni di carattere operativo	Pag.	13
CAPITOLO SECONDO		
Split payment e reverse charge, esigibilità, detraibilità, pro-rata o contabilità separata, gestione Iva nel bilancio armonizzato	Pag.	27
2.1 La riforma del Dlgs. n. 313/97 ed il regime vigente fino al 31 dicembre 2014, prima dell'avvento dello "split payment"	Pag.	27
2.2 Il meccanismo dello "split payment" introdotto dalla Legge n. 190/14 ("Legge di Stabilità 2015") e successivamente modificato dal Dl. n. 50/17 e dal Dl. n. 148/17	Pag.	29
2.2.1 Le Circolari di riferimento n. 15/E del 2015 e n. 27/e del 2017	Pag.	31
2.2.2 Il Decreto Mef 9 gennaio 2018 con i tempi di applicazione delle nuove disposizioni in vigore dal 2018	Pag.	47
2.3 Le novità in materia di reverse charge in vigore dal 1° gennaio 2015	Pag.	50
2.3.1 La Circolare n. 14/E del 27 marzo 2015	Pag.	50
2.3.2 Le risposte ai quesiti fornite con la Circolare n. 37/E del 2015	Pag.	57
2.3.3 "Reverse charge": l'Amministrazione finanziaria fornisce chiarimenti sulle nuove sanzioni	Pag.	71
2.4 Contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale da luglio 2017: come gestire il nuovo "split payment" ed il "reverse charge"	Pag.	75
2.5 Le norme sulla detraibilità Iva e sul meccanismo del pro-rata	Pag.	89
2.5.1 Detraibilità (artt. 19 e ss., Dpr. n. 633/72)	Pag.	89
2.5.2 Pro-rata e contabilità separata	Pag.	90
2.5.3 Contabilità separata e art. 19-ter	Pag.	91
2.5.4 Contabilità separata e art. 19-ter: una proposta innovativa	Pag.	91
2.5.5 Alcune ipotesi di impostazione della contabilità Iva	Pag.	96
2.6 Le rilevazioni Iva in contabilità finanziaria armonizzata	Pag.	100
2.6.1 Premessa	Pag.	100
2.6.2 Normativa di riferimento	Pag.	100
2.6.3 Armonizzazione e Iva: vincolo sull'avanzo nel caso di credito Iva derivante da spese di investimento finanziate con debito	Pag.	104
2.6.4 Le cessioni di cespiti e le risultante ai fini Iva nel sistema armonizzato	Pag.	108
CAPITOLO TERZO		
Schema riepilogativo del regime Iva dei principali servizi pubblici locali	Pag.	115
3.1. Farmacia comunale	Pag.	115
3.2. Servizi cimiteriali	Pag.	127
3.3. Servizi scolastici	Pag.	138
3.3.1. Trasporto alunni	Pag.	138
3.3.1.1 Inquadramento generale	Pag.	138

3.3.1.2 Fattispecie di particolare interesse	Pag. 140
3.3.2 Refezioni	Pag. 143
3.3.2.1 Inquadramento generale	Pag. 143
3.3.2.2 Fattispecie di particolare interesse	Pag. 143
3.3.2.3 Detrazione Iva delle spese sostenute per i locali utilizzati per il Servizio "Refezione scolastica" ed aliquote Iva sulle forniture energetiche	Pag. 156
3.3.2.4 Un pronunciamento Cassazione su "Trasporto" e "Refezione scolastica" che conferma l'indetraibilità Iva sulle spese se inerenti l'attività istituzionale	Pag. 157
3.3.3 Asilo nido	Pag. 162
3.3.3.1 Inquadramento generale	Pag. 162
3.3.3.2 Fattispecie di particolare interesse	Pag. 162
3.4 Organizzazione di seminari e convegni	Pag. 169
3.4.1 Inquadramento generale	Pag. 169
3.4.2 Fattispecie di particolare interesse	Pag. 170
3.5 Corsi di formazione	Pag. 176
3.6 Recupero carta da macero e ferro	Pag. 181
3.7 Sponsorizzazioni e pubblicità	Pag. 183
3.7.1 Inquadramento generale e normativa fiscale	Pag. 183
3.8 Gestione immobiliare	Pag. 190
3.8.1 Inquadramento generale	Pag. 190
3.8.2 Evoluzioni interpretative della rilevanza Iva dell'attività di gestione immobiliare dell'Ente Locale	Pag. 192
3.8.2.1 La posizione dell'Amministrazione finanziaria degli anni '90 sul "mero godimento"	Pag. 192
3.8.2.2 Analisi della legislazione e della giurisprudenza comunitaria	Pag. 194
3.8.3 Aree edificabili	Pag. 207
3.8.3.1 Inquadramento generale	Pag. 207
3.8.3.2 Fattispecie di particolare interesse	Pag. 209
3.8.4 Il trasferimento di beni immobili con l'Ente Locale come parte	Pag. 217
3.8.5 Anche un rapporto concessorio può rientrare nel concetto di locazione commerciale	Pag. 230
3.9 Servizi bibliotecari	Pag. 235
3.9.1 Regime Iva dei servizi bibliotecari	Pag. 235
3.9.2 Corrispettivi delle fotocopie	Pag. 236
3.9.3 Pubblicazione di una rivista	Pag. 238
3.9.4 Attività editoriale	Pag. 238
3.9.5 I chiarimenti forniti con la Circolare n. 23/E del 24 luglio 2014	Pag. 243
3.10 Gestione impianti sportivi (sia diretta con tariffe che affidata a terzi, a canone)	Pag. 246
3.11 Assistenza e beneficenza	Pag. 255
3.12 Gestione dei Parcheggi (sia diretta con tariffe che affidata a terzi, a canone)	Pag. 256
3.12.1 Elenco indicativo di alcune delle più ricorrenti tipologie di Parcheggi	Pag. 257
3.12.2 Disciplina Iva dei parcheggi comunali a pagamento	Pag. 258
3.12.3 La discutibile presa di posizione assunta dall'Amministrazione finanziaria nei primi anni 2000	Pag. 264
3.12.4 Le Sentenze della Corte di Giustizia europea ed il principio di concorrenza	Pag. 270
3.13 Smaltimento rifiuti	Pag. 280
3.13.1 Il regime fiscale del Servizio "Raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani"	Pag. 280
3.14 Gestione di mercati all'ingrosso di prodotti ortofrutticoli	Pag. 282

3.15 Gestione di un mattatoio comunale	Pag. 282
3.16 Servizi di acquedotto, fognatura e depurazione ("Servizio idrico integrato")	Pag. 283
3.16.1 Il trattamento fiscale della tariffa per l'erogazione del "Servizio idrico integrato"	Pag. 283
3.16.2 Il trattamento fiscale applicabile alle somme versate a titolo di rimborso degli investimenti sostenuti sulle reti	Pag. 286
3.16.3 Trattamento Iva del canone di concessione delle strutture e degli impianti	Pag. 291
3.16.4 Il rimborso del costo di realizzazione delle reti tiene conto anche dell'Iva pagata dall'Ente Locale	Pag. 298
3.17 Gestione di canili municipali	Pag. 299
3.18 Oneri di urbanizzazione	Pag. 300
3.18.1 Generalità	Pag. 300
3.18.2 Imponibilità Iva della cessione di un'area a scomputo di oneri se non destinata ad opere di urbanizzazione primaria	Pag. 302
3.19 Erogazione di gas, energia elettrica e vapore	Pag. 303
3.19.1 Il trattamento fiscale dell'erogazione di gas, energia elettrica e vapore	Pag. 303
3.19.2 Attività di controllo effettuata da Comuni e Province sullo stato di manutenzione ed esercizio di impianti termici	Pag. 308
3.19.3 Le norme in materia di Iva sulla bollettazione dei corrispettivi dei servizi pubblici	Pag. 309
3.19.4 Le attività degli Enti Locali in materia di impianti fotovoltaici ed eolici	Pag. 310
3.19.5 I chiarimenti forniti dalla Circolare n. 36/E del 2013 anche in merito al V conto energia	Pag. 317
3.19.6 La rilevanza Iva dell'affidamento in gestione del "Servizio di distribuzione del gas"	Pag. 328
3.20 Gestione del demanio boschivo degli Enti territoriali	Pag. 330
3.21 Casa di riposo	Pag. 332
3.21.1 Inquadramento generale	Pag. 332
3.21.2 Fattispecie di particolare interesse	Pag. 332
3.21.2.1 Modalità di gestione del servizio	Pag. 332
3.21.2.2 Il regime Iva dell'affidamento in gestione di case di riposo a cooperative	Pag. 332
3.21.2.3 Soggetta al regime di esenzione l'attività di una Residenza sanitaria assistenziale in quanto assimilabile a quella di una Casa di riposo	Pag. 334
3.21.2.4 Fornitura di energia elettrica alle Rsa: ribadito che l'aliquota Iva è al 22% se l'attività svolta dal gestore è rilevante Iva (anche se esente)	Pag. 339
3.22 Applicazione dell'Iva in edilizia	Pag. 340
3.22.1 Considerazioni generali	Pag. 340
3.22.2 Interventi di manutenzione ordinaria, manutenzione straordinaria, restauro e risanamento conservativo, ristrutturazione edilizia, nuova costruzione, ristrutturazione ambientale	Pag. 342
3.22.3 Manutenzioni operate su opere di urbanizzazione primaria e secondaria .	Pag. 345
3.22.4 Il regime Iva applicabile ai contributi pubblici in materia di project financing	Pag. 354
3.22.5 Project financing: esame di un caso pratico	Pag. 360
3.22.6 L.o.d.e. ed edilizia residenziale pubblica	Pag. 362
3.22.7 L'aliquota Iva per la costruzione di cappelle gentilizie da parte di soggetti privati	Pag. 366
3.22.8 Aliquota ordinaria per restauro e recupero di aree e manufatti archeologici	Pag. 367
3.22.9 Aliquota 10% sui lavori di restauro e risanamento conservativo solo in presenza di particolari condizioni	Pag. 368

3.22.10 Aliquota agevolata sulla costruzione di Caserme, Scuole e Asili solo se utilizzati per finalità di interesse collettivo	Pag. 369
3.22.11 Aliquota Iva ordinaria per l'acquisto di un immobile strumentale da parte di un Ente pubblico	Pag. 370
3.22.12 Aliquota Iva ordinaria sulle attività di progettazione connesse alla costruzione di un'opera di urbanizzazione	Pag. 371
3.22.13 Aliquota Iva agevolata per i lavori di regimazione delle acque piovane ..	Pag. 372
3.23 Attività varie	Pag. 373
3.23.1 Contributi annuali erogati agli Enti dalla banca che gestisce il Servizio "Tesoreria"	Pag. 373
3.23.2 Regime speciale Iva Agenzie di viaggi (es. Vacanze anziani)	Pag. 374
3.23.3 Aliquote Iva per le attività spettacolistiche	Pag. 377
3.23.4 Vendita di documenti di viaggio per trasporti pubblici urbani di persone o per la sosta nei parcheggi veicolari	Pag. 381
3.23.5 Iva: un chiarimento dell'Agenzia delle Entrate sulla titolarità dei servizi turistici e museali da parte del Comune	Pag. 383
3.23.6 Iva: i casi in cui è applicabile l'aliquota 10% sull'importazione di opere d'arte	Pag. 386
3.23.7 Iva: aliquota agevolata per gli impianti di captazione del biogas	Pag. 387

CAPITOLO QUARTO

I principali adempimenti Iva	Pag. 429
4.1 La verifica degli obblighi formali	Pag. 429
4.2 Gli adempimenti e la contabilità Iva	Pag. 429
4.2.1 Stampa dei registri fiscali entro il termine di presentazione della Dichiarazione dei redditi	Pag. 429
4.2.2 La fatturazione	Pag. 430
4.2.3 La registrazione	Pag. 437
4.2.4 La Liquidazione	Pag. 447
4.2.5 L'acconto Iva	Pag. 448
4.3 Modalità di utilizzo del credito Iva risultante dalla Dichiarazione Iva annuale	Pag. 452
4.4 La scadenza della Dichiarazione Iva annuale e i 2 nuovi adempimenti comunicativi trimestrali	Pag. 455
4.4.1 Il Modello "VP" per la Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva a decorrere dal 1° gennaio 2017	Pag. 458
4.5 La fattura elettronica e la Fepa	Pag. 462
4.5.1 Caratteristiche	Pag. 462
4.5.2 Fattura elettronica e processi digitali: focus sull'attuale situazione	Pag. 466

CAPITOLO QUINTO

I contenuti della Dichiarazione Iva e gli aspetti sanzionatori	Pag. 477
5.1 La Dichiarazione Iva 2018	Pag. 477
5.2 Sanzioni in materia di Iva e le ipotesi di ravvedimento	Pag. 485