



COMUNE DI ALTARE
Provincia di Savona

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 51 DEL 08/02/2022

REGISTRO GENERALE N. 88 DEL 10/02/2022

CIG. ESENTE

IMPEGNO NUMERO

544/2021

OGGETTO: RILEVAZIONE IVA 4 TRIM 2021 – CHIUSURA ANNUALE E RILEVAZIONE DEL DEBITO IVA DA VERSARE ENTRO IL 16 MARZO 2022 LIQUIDAZIONE.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO:

- Che con provvedimento sindacale n. 3153/2019, si è provveduto alla nomina di Questo Responsabile di Servizio;
- Che con Delibera di Consiglio Comunale n. 8/2022, esecutivo, è stato approvato il Bilancio unico pluriennale anni 2022/2024 e suoi allegati ;
- Che con deliberazione di Giunta Comunale n. 5/2022, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione Bilancio 2022 con cui sono stati affidate le risorse ai relativi Responsabili di Servizio;
- Che allegate al PEG 2022/2024 sono presenti le schede budget contenenti i capitoli affidati a Questo Resp. Di Servizio;

DATO ATTO di quanto disposto dall'art. 1 del DPR 633/72 ed esattamente: " L'imposta sul valore aggiunto si applica sulle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato nell'esercizio di arti e professioni e sulle importazioni da chiunque effettuate";

che questo ente svolge, oltre all'attività istituzionale consistente nell'erogazione di servizi pubblici, attività rilevanti ai fini I.V.A. (IVA COMMERCIALE);

VERIFICATO, ai sensi degli art.li 2,3,4,5 e 7 del DPR 633/72, l'esistenza nei servizi erogati dei tre requisiti essenziali per l'applicazione dell'imposta: oggettivo, soggettivo e territoriale;

CONSIDERATO che la gestione dei servizi rilevanti ai fini IVA comporta la tenuta di una contabilità consistente nella gestione dei registri corrispettivi, fatture di vendita, fatture di acquisto e riepilogativo;

VISTO che questo ente svolge internamente la tenuta dei suddetti registri mentre affida a professionista esterno la compilazione e trasmissione della dichiarazione annuale e delle comunicazioni periodiche;

DATO ATTO che l'Ente ha un volume di affari tale da poter procedere, qual ora si trovasse in posizione debitoria, all'opzione del versamento trimestrale dell'iva commerciale a debito;

RILEVATO dalle scritture contabili relative alla liquidazione attività unica 4 trimestre 2021 un debito iva di euro 4316,27 ottenuto dalla differenza tra iva debito e credito del medesimo periodo;

PRESO ATTO che l'ente deve procedere alla chiusura annuale dell'Iva al fine di determinare l'importo del debito iva da versare ad Agenzia delle Entrate:

DATO ATTO che il Comune di Altare in corso d'esercizio 2021 ha effettuato i seguenti versamenti:

| | |
|------------------------|--------------|
| primo trim 2021 | euro 5002,65 |
| secondo trimestre 2021 | euro 1344,62 |
| terzo trimestre 2021 | euro 63,05 |
| acconto iva 2021 | euro 431,20 |

per un totale versato esercizio 2021 di euro 6841,52

RILEVATO che dai documenti contabili di chiusura annuale IVA commerciale l'ente risulta debitore per un importo di euro 10620,39

Che quindi a saldo iva anno 2021 il Comune di Altare deve procedere al versamento entro il 16/03/2022 della somma di euro 3778,87 data dalla differenza tra il debito sopra indicato ed i versamenti già effettuati in corso d'esercizio

PRESO ATTO che il termine per il versamento del dovuto il 16/03/2022 e che lo stesso viene effettuato DIRETTAMENTE DALL'ENTE;

CHE la comunicazione periodica nonché la dichiarazione iva annuale viene eseguita in via telematica da intermediario abilitato dott. COLOMBO Claudio

RITANUTO procedere all'approvazione di tutta la documentazione sopra esposta ed alla liquidazione della somma di euro 3778,87 il cui onere trova giusta copertura al Capitolo 2154 gestione rp mantenuti del BP 2022/2024;

RITENUTO procedere con il presente atto alla liquidazione della somma dovuta che verrà versata mediante F24EP entro la scadenza prevista.

VERIFICATO che la spesa oggetto del presente provvedimento non è soggetta, in quanto esclusa per tipologia di spesa, imposta erariale:

- Agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari;
- Agli obblighi di pubblicazione sul sito web ai sensi dell'art. 18 del D.L. 83/2012;
- Alla richiesta di DURC;
- Alla verifica degli inadempimenti di Equitalia spa ai sensi degli artt.li 46 e 47 DPR 445/2000;
- Al rispetto delle disposizioni del D.lgs. 192/2012;

ATTESA la propria competenza ai sensi:

- del provvedimento sindacale n. 3153/2019, mediante il quale si attribuiva a questo Responsabile la responsabilità dell'Area Economico Finanziaria ed in attesa di nuovo provvedimento di nomina;
- del vigente regolamento comunale di contabilità;

- del combinato disposto degli articoli 107, 2° e 3° comma e 109, 2° comma del D.lgs. n. 267/2000;

VERIFICATA la disponibilità del cap. 2154-U1100301001 del Bilancio di previsione 2022/2024 – esecutivo, gestione RP mantenuti;

ACCERTATA la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte di questo Responsabile del Servizio

RILEVATO che non esiste alcun vincolo sulle somme stanziare a Bilancio;

VISTO l'art. 7 del D.lgs. 165/2001;

VISTO l'art. 9 del D.L. 78/2009 convertito in Legge n. 102 del 03/08/2009;

VISTI gli articoli 183,184 e 191 del Decreto Legislativo n. 267/2000, art. 56 del D.lvo 118/2014;

VISTO il vigente regolamento contabile;

VISTO il regolamento Ufficio Servizi;

VISTO il DI 118/2011 e i nuovi principi contabili;

VISTO l'art. 3 del D.L. 174/2012 recante modifiche all'art. 147 del D.lgs. 267/2000 e dichiarata la sussistenza della regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa del presente atto, unitamente all'obbligazione derivante in capo a questo Comune; DATO ATTO del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria da parte del Responsabile del Servizio Finanziario reso ai sensi dell'art. 151, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000;

DETERMINA

Per i motivi espressi in premessa e che di seguito si intendono integralmente riportati e riscontrata la regolarità delle prestazioni e del prezzo convenuto :

- 1) Di approvare tutta la documentazione relativa a IVA ° trimestre 2021 ed alla chiusura annuale, compreso il modello di comunicazione che verrà trasmesso a professionista esterno abilitato alla trasmissione ad Agenzia delle Entrate;
 - 2) Di dare atto che l'ente è debitore per iva 2021 della somma di euro 3778,87 a favore di AGENZIA delle ENTRATE, a titolo di debito iva saldo 2021;
 - 3) di dare atto che l'onere delle suddette spese trova giusta copertura ed impegno al capitolo 2154-U1100301001 del Piano dei conti Finanziari Bilancio di Previsione anno 2022/2024, esecutivo gestione rp mantenuti;
 - 4) di prendere atto che il versamento viene effettuato da Intermediario autorizzato mediante F24 e con utilizzo di eventuale credito iva residuale da periodi di imposta precedenti;
 - 5) di dare mandato di liquidazione contestuale delle somme dovute con il presente atto ed entro la scadenza di legge del 16/03/2022.;
 - 6) di trasmettere il presente atto al Responsabile del servizio finanziario per il prescritto visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 del dlgs 267/2000;
 - 7) di dare atto che la presente determinazione diverrà esecutiva con l'apposizione del predetto visto di cui al punto 4.
 - 8) Di dare atto che ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge n. 78/2009 (convertito in legge n. 102/2009), che il programma dei pagamenti contenuto nelle tabelle che precedono sono compatibili con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica, fatto salvo diverso parere del Responsabile del Servizio Economico Finanziario
 - 9) Di accertare la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte di questo Responsabile del Servizio
- Altare, 08/02/2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
f.to DIGITALMENTE AI SENSI DI LEGGE
Daniela Fortunato



VISTO E ATTESTAZIONE SU DETERMINAZIONE ART. 153, COMMA 5 DLGS 267/2000

| | |
|---|---|
| <p>VISTO PER LA REGOLARITA' CONTABILE ED ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA ai sensi dell'art. 153, comma 5, D.lgs. 267/2000.</p> <p>DETERMINAZIONE N 51/2022 AREA FINANZIARIA REGISTRO GENERALE N 88/2022</p> <p>CAPITOLO 2154/1 IMPORTO SPESA EURO 8138,30 IMPEGNO <u>544/2021</u></p> <p>BILANCIO 2022/2024</p> <ul style="list-style-type: none">• Competenza• <input checked="" type="checkbox"/> GESTIONER RP• Bilancio pluriennale 2021/2023 esercizio <p>Si da atto che la copertura finanziaria è assicurata dallo stanziamento previsto a Bilancio .</p> <p>Il Responsabile del servizio Finanziario f.to digitalmente Daniela Fortunato</p> | <p><u>Contestuale Liquidazione</u></p> <p><u>Somma liquidata: EURO 3778,87</u></p> <p><u>Economia Euro: euro 4359,43</u></p> <p><u>Emissione mandato di pagamento :</u></p> <p>Verifica pagamenti importi pari o superiori ad euro 5000</p> <p>Si attesta l'avvenuta verifica e la compatibilità al pagamento (vedi allegato)</p> <p>Il Responsabile del servizio finanziario Daniela Fortunato</p> |
|---|---|

Atto pubblicato all'Albo pretorio comunale al n. _____ in data _____

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

| CALCOLO IVA | | | |
|---|------------|--|------------|
| Incassi Totale Anno | 177.895,43 | ** Imposta Esigibile Anno Corrente (+) | 3.740,33 |
| Incassi Esenti Anno | 0,44 | IVA a Debito Totale (D) | 15.181,19 |
| IVA a Credito dell'Anno (+) | 4.532,52 | Differenza (C - D) | -10.620,39 |
| * Imposta Esigibile Anni Successivi (-) | 412,05 | IVA Credito Precedente | 0,00 |
| ** Imposta Esigibile Anno Corrente (+) | 440,33 | (- Compensazione) | 0,00 |
| IVA a CREDITO TOTALE (=) | 4.560,80 | + Differenza (Credito - Debito) | -10.620,39 |
| % Detraibil. IVA Credito Periodo | 100,00 | IVA a Credito Progressivo | -10.620,39 |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE | 4.560,80 | | |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE (C) | 4.560,80 | | |
| IVA a Debito dell'Anno (+) | 11.852,91 | | |
| * Imposta Esigibile Anni Successivi (-) | 412,05 | | |

* Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi

** Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nell'anno corrente

IVA A DEBITO € 10620,39
 VERSAM.TI 2021 € 6841,52 (1°-2° e 3° TRIM)

IVA DA VERSARE € 3778,87
 ENTRO IL 16/3/22
 Per chiusura
 CODICE 619E

Comune di Altare

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

ACQUISTI

% Ind. N. = Perc. Indetraibilità per Natura Fornitura

% Ind. A. = Perc. Indetraibilità dell'Attività

| Aliquota | Imponibile | Imposta | % Ind. N. | % Ind. A. | IVA Detraibile |
|----------------|------------|----------|-----------|-------------|----------------|
| Esente art. 10 | 0,44 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Iva al 10% | 2.827,03 | 282,71 | 0,00 | | 282,71 |
| Iva al 22% | 7.122,44 | 1.566,94 | 0,00 | | 1.566,94 |
| Iva al 4% | 66.247,66 | 2.649,91 | 0,00 | | 2.649,91 |
| Iva al 5% | 659,15 | 32,96 | 0,00 | | 32,96 |
| | 76.856,72 | 4.532,52 | | Totale IVA: | 4.532,52 |

Comune di Altare

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

VENDITE

% Ind. N. = Perc. Indetraibilità per Natura Fornitura

% Ind. A. = Perc. Indetraibilità dell'Attività

| Aliquota | Imponibile | Imposta | % Ind. N. | % Ind. A. | IVA Detraibile |
|---|------------|----------|-----------|-------------|----------------|
| Esente art.10 (Automatico da Split Payment) | 0,44 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Iva al 10% | 10.172,40 | 1.017,24 | 0,00 | | 1.017,24 |
| Iva al 10% (Automatico da Split Payment) | 2.827,03 | 282,71 | 0,00 | | 282,71 |
| Iva al 22% | 15.000,00 | 3.300,00 | 0,00 | | 3.300,00 |
| Iva al 22% (Automatico da Split Payment) | 7.122,44 | 1.566,94 | 0,00 | | 1.566,94 |
| Iva al 4% (Automatico da Split Payment) | 66.247,66 | 2.649,91 | 0,00 | | 2.649,91 |
| Iva al 5% (Automatico da Split Payment) | 659,15 | 32,96 | 0,00 | | 32,96 |
| Reverse Charge | 785,86 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| | 102.814,98 | 8.849,76 | | Totale IVA: | 8.849,76 |

Comune di Altare

PROGRESSIVI ANNUALI LIQUIDAZIONI IVA PER ENTE

CORRISPETTIVI

% Ind. N. = Perc. Indetraibilità per Natura Fornitura
% Ind. A. = Perc. Indetraibilità dell'Attività

| Aliquota | Imponibile | Imposta | % Ind. N. | % Ind. A. | IVA Detraibile |
|-----------|------------|----------|-----------|--------------------|----------------|
| Iva al 4% | 75.080,45 | 3.003,15 | 0,00 | | 3.003,15 |
| | 75.080,45 | 3.003,15 | | Totale IVA: | 3.003,15 |

Liquidazione Attività Unica (4° trimestre)

| Registro | Aliquota | Imponibile | IVA |
|----------|----------|------------|-----|
|----------|----------|------------|-----|

ACQUISTI

1 SERVIZIO MENSA

| | | |
|------------|-----------|--------|
| Iva al 4% | 15.016,20 | 600,65 |
| Iva al 5% | 659,15 | 32,96 |
| Iva al 10% | 745,17 | 74,51 |
| Iva al 22% | 2.176,79 | 478,89 |

| | | |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| Totale Imponibile | 18.597,31 | Totale IVA |
| | | 1.187,01 |

| ACQUISTI | Totali : Aliquota | Imponibile | IVA |
|----------|-------------------|------------|--------|
| | Iva al 4% | 15.016,20 | 600,65 |
| | Iva al 5% | 659,15 | 32,96 |
| | Iva al 10% | 745,17 | 74,51 |
| | Iva al 22% | 2.176,79 | 478,89 |

VENDITE

1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse

| | | |
|------------|-----------|--------|
| Iva al 4% | 15.016,20 | 600,65 |
| Iva al 5% | 659,15 | 32,96 |
| Iva al 10% | 745,17 | 74,51 |
| Iva al 22% | 2.176,79 | 478,89 |

2.005 SERVIZI ISTITUZIONALI - Fatturazione Elettronica

| | | |
|------------|-----------|----------|
| Iva al 10% | 3.620,90 | 362,09 |
| Iva al 22% | 15.000,00 | 3.300,00 |

| | | |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| Totale Imponibile | 37.218,21 | Totale IVA |
| | | 4.849,10 |

| VENDITE | Totali : Aliquota | Imponibile | IVA |
|---------|-------------------|------------|----------|
| | Iva al 4% | 15.016,20 | 600,65 |
| | Iva al 5% | 659,15 | 32,96 |
| | Iva al 10% | 4.366,07 | 436,60 |
| | Iva al 22% | 17.176,79 | 3.778,89 |

CORRISPETTIVI

1 SERVIZIO MENSA

| | | |
|-----------|-----------|--------|
| Iva al 4% | 15.286,66 | 611,44 |
|-----------|-----------|--------|

| | | |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| Totale Imponibile | 15.286,66 | Totale IVA |
| | | 611,44 |

| CORRISPETTIVI | Totali : Aliquota | Imponibile | IVA |
|---------------|-------------------|------------|--------|
| | Iva al 4% | 15.286,66 | 611,44 |

Calcolo IVA

| | | | |
|-------------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----------------|
| Incassi Totale Periodo | 52.504,87 | IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+) | 4,81 |
| Incassi Esenti Periodo | 0,00 | IVA a Debito Totale (D) | 5.053,30 |
| IVA a Credito del Periodo (+) | 1.187,01 | Differenza (C-D) | -4.273,53 |
| IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-) | 412,05 | | |
| IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+) | 4,81 | IVA Credito Precedente | 0,00 |
| IVA a CREDITO TOTALE (=) | 779,77 | (- Compensazione) | 0,00 |
| % Detraibil. IVA Credito Periodo | 100,00 | + Differenza (Credito - Debito) | -4.273,53 |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE | 779,77 | IVA da Pagare | 4.273,53 |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE (C) | 779,77 | | |
| IVA a Debito del Periodo (+) | 5.460,54 | Interesse 1% | 42,74 |
| IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-) | 412,05 | Iva Trimestrale da Pagare | 4.316,27 |

Liquidazione Attività Unica (1° trimestre)

| Registro | Aliquota | Imponibile | IVA |
|------------------|---------------|--------------------------|-------------------|
| ACQUISTI | | | |
| 1 SERVIZIO MENSA | | | |
| | Esente art.10 | 0,44 | 0,00 |
| | Iva al 4% | 21.136,50 | 845,47 |
| | Iva al 10% | 1.052,74 | 105,28 |
| | Iva al 22% | 2.954,64 | 650,03 |
| | | Totale Imponibile | Totale IVA |
| | | 25.144,32 | 1.600,78 |

| ACQUISTI | Totali : | Aliquota | Imponibile | IVA |
|----------|----------|---------------|------------|--------|
| | | Esente art.10 | 0,44 | 0,00 |
| | | Iva al 4% | 21.136,50 | 845,47 |
| | | Iva al 10% | 1.052,74 | 105,28 |
| | | Iva al 22% | 2.954,64 | 650,03 |

| | | | |
|--|---------------|--------------------------|-------------------|
| VENDITE | | | |
| 1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse | | | |
| | Esente art.10 | 0,44 | 0,00 |
| | Iva al 4% | 21.136,50 | 845,47 |
| | Iva al 10% | 1.052,74 | 105,28 |
| | Iva al 22% | 2.954,64 | 650,03 |
| 2.005 SERVIZI ISTITUZIONALI - Fatturazione Elettronica | | | |
| | Iva al 10% | 6.551,50 | 655,15 |
| | | Totale Imponibile | Totale IVA |
| | | 31.695,82 | 2.255,93 |

| VENDITE | Totali : | Aliquota | Imponibile | IVA |
|---------|----------|---------------|------------|--------|
| | | Esente art.10 | 0,44 | 0,00 |
| | | Iva al 4% | 21.136,50 | 845,47 |
| | | Iva al 10% | 7.604,24 | 760,43 |
| | | Iva al 22% | 2.954,64 | 650,03 |

| | | | |
|----------------------|-----------|--------------------------|-------------------|
| CORRISPETTIVI | | | |
| 1 SERVIZIO MENSA | | | |
| | Iva al 4% | 41.328,48 | 1.653,12 |
| | | Totale Imponibile | Totale IVA |
| | | 41.328,48 | 1.653,12 |

| CORRISPETTIVI | Totali : | Aliquota | Imponibile | IVA |
|---------------|----------|-----------|------------|----------|
| | | Iva al 4% | 41.328,48 | 1.653,12 |

| Calcolo IVA | | | |
|-------------------------------------|--|-----------|-----------------|
| Incassi Totale Periodo | | 73.024,30 | |
| Incassi Esenti Periodo | | 0,44 | |
| IVA a Credito del Periodo (+) | | 1.600,78 | |
| IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-) | | 77,86 | |
| IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+) | | 440,33 | |
| IVA a CREDITO TOTALE (=) | | 1.963,25 | |
| % Detraibil. IVA Credito Periodo | | 100,00 | |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE | | 1.963,25 | |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE (C) | | 1.963,25 | |
| IVA a Debito del Periodo (+) | | 3.909,05 | |
| IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-) | | 733,01 | |
| IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+) | | | 3.740,33 |
| IVA a Debito Totale (D) | | | 6.916,37 |
| Differenza (C-D) | | | -4.953,12 |
| IVA Credito Precedente | | | 0,00 |
| (- Compensazione) | | | 0,00 |
| + Differenza (Credito - Debito) | | | -4.953,12 |
| IVA da Pagare | | | 4.953,12 |
| Interesse 1% | | | 49,53 |
| IVA Trimestrale da Pagare | | | 5.002,65 |

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

DATI GENERALI

Anno di imposta 2 0 2 1

- CONTRIBUENTE -

Partita IVA 0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

Partita IVA della controllante
 (liquidazione IVA di gruppo)

Ultimo mese

Liquidazione del gruppo

- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -

Codice fiscale B R T R R T 6 7 T 1 4 I 4 8 0 X

Codice carica 1

Codice fiscale
 società dichiarante

FIRMA

ROBERTO BRIANO

**IMPEGNO ALLA
 PRESENTAZIONE
 TELEMATICA**

Codice fiscale dell'incaricato C L M C D C S 4 S 1 9 B 3 6 9 B

**Riservato
 all'incaricato**

Impegno alla presentazione

Data dell'impegno

giorno mese anno

FIRMA DELL'INCARICATO

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

QUADRO VP

Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N. 0 1

| LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA | PERIODO DI RIFERIMENTO | | | | |
|---------------------------|--|-------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| | VP1 | Mese ¹ | Trimestre (*) ² | Subforniture ³ | Eventi eccezionali ⁴ |
| VP2 | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) | | 47.879 , 9 8 | | |
| VP3 | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) | | 25.144 , 3 2 | | |
| | | | DEBITI | | CREDITI |
| VP4 | IVA esigibile | | 6.916 , 3 7 | | |
| VP5 | IVA detratta | | 1.963 , 2 5 | | |
| VP6 | IVA dovuta | | ¹ 4.953 , 1 2 | o a credito ² , | |
| VP7 | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro | | , | | |
| VP8 | Credito periodo precedente | | , | | |
| VP9 | Credito anno precedente | | 0 , 0 0 | | |
| VP10 | Versamenti auto UE | | , | | |
| VP11 | Crediti d'imposta | | , | | |
| VP12 | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali | | 49 , 5 3 | | |
| VP13 | Acconto dovuto | | Metodo | | , |
| VP14 | IVA da versare | | ¹ 5.002 , 6 5 | o a credito ² , | |

(*) **ATTENZIONE:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre

Liquidazione Attività Unica (2° trimestre)

| Registro | Aliquota | Imponibile | IVA |
|------------------|------------|--------------------------|-------------------|
| ACQUISTI | | | |
| 1 SERVIZIO MENSA | | | |
| | Iva al 4% | 26.217,80 | 1.048,70 |
| | Iva al 10% | 909,53 | 90,96 |
| | Iva al 22% | 831,66 | 182,96 |
| | | Totale Imponibile | Totale IVA |
| | | 27.958,99 | 1.322,62 |

| ACQUISTI | Totali : | Aliquota | Imponibile | IVA |
|----------|----------|------------|------------|----------|
| | | Iva al 4% | 26.217,80 | 1.048,70 |
| | | Iva al 10% | 909,53 | 90,96 |
| | | Iva al 22% | 831,66 | 182,96 |

| | | | |
|--------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|
| VENDITE | | | |
| 4 SERVIZIO ENERGIA SCAMBIO SUL POSTO | | | |
| | Reverse Charge | 785,86 | 0,00 |
| 1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse | | | |
| | Iva al 4% | 26.217,80 | 1.048,70 |
| | Iva al 10% | 909,53 | 90,96 |
| | Iva al 22% | 831,66 | 182,96 |
| | | Totale Imponibile | Totale IVA |
| | | 28.744,85 | 1.322,62 |

| VENDITE | Totali : | Aliquota | Imponibile | IVA |
|---------|----------|----------------|------------|----------|
| | | Reverse Charge | 785,86 | 0,00 |
| | | Iva al 4% | 26.217,80 | 1.048,70 |
| | | Iva al 10% | 909,53 | 90,96 |
| | | Iva al 22% | 831,66 | 182,96 |

| | | | |
|----------------------|-----------|--------------------------|-------------------|
| CORRISPETTIVI | | | |
| 1 SERVIZIO MENSA | | | |
| | Iva al 4% | 16.904,34 | 676,16 |
| | | Totale Imponibile | Totale IVA |
| | | 16.904,34 | 676,16 |

| CORRISPETTIVI | Totali : | Aliquota | Imponibile | IVA |
|---------------|----------|-----------|------------|--------|
| | | Iva al 4% | 16.904,34 | 676,16 |

| Calcolo IVA | | | |
|-------------------------------------|--|-----------|-----------------|
| Incassi Totale Periodo | | 45.649,19 | |
| Incassi Esenti Periodo | | 0,00 | |
| IVA a Credito del Periodo (+) | | 1.322,62 | |
| IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-) | | 72,45 | |
| IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+) | | 77,86 | |
| IVA a CREDITO TOTALE (=) | | 1.328,03 | |
| % Detraibil. IVA Credito Periodo | | 100,00 | |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE | | 1.328,03 | |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE ((| | 1.328,03 | |
| IVA a Debito del Periodo (+) | | 1.998,78 | |
| IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-) | | 72,45 | |
| IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+) | | | 733,01 |
| IVA a Debito Totale (D) | | | 2.659,34 |
| Differenza (C-D) | | | -1.331,31 |
| IVA Credito Precedente | | | 0,00 |
| (- Compensazione) | | | 0,00 |
| + Differenza (Credito - Debito) | | | -1.331,31 |
| IVA da Pagare | | | 1.331,31 |
| Interesse 1% | | | 13,31 |
| Iva Trimestrale da Pagare | | | 1.344,62 |

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

DATI GENERALI

Anno di imposta 2 0 2 1

- CONTRIBUENTE -

Partita IVA 0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

Partita IVA della controllante
(liquidazione IVA di gruppo)

Ultimo mese

Liquidazione del gruppo

- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -

Codice fiscale B R N R R T 6 7 T 1 4 I 4 8 0 X

Codice carica 1

Codice fiscale
società dichiarante

FIRMA

**IMPEGNO ALLA
PRESENTAZIONE
TELEMATICA**

Codice fiscale dell'incaricato

C L M C D C 5 4 S 1 9 B 3 6 9 B

**Riservato
all'incaricato**

Impegno alla presentazione 1

Data dell'impegno giorno mese anno
13 09 2021

FIRMA DELL'INCARICATO

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

QUADRO VP
Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N.

0 1

| LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA | PERIODO DI RIFERIMENTO | | | | |
|------------------------------|--|-------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | VP1 | Mese ¹ | Trimestre (*) ² | Subforniture ³ | Eventi eccezionali ⁴ |
| VP2 | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) | | 17.690, 2 0 | | |
| VP3 | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) | | 27.958, 9 9 | | |
| VP4 | IVA esigibile | 2.659, 3 4 | | DEBITI | CREDITI |
| VP5 | IVA dettratta | 1.328, 0 3 | | | |
| VP6 | IVA dovuta | 1.331, 3 1 | | o a credito ² | |
| VP7 | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro | | | | |
| VP8 | Credito periodo precedente | | | | |
| VP9 | Credito anno precedente | | | | |
| VP10 | Versamenti auto UE | | | | |
| VP11 | Crediti d'imposta | | | | |
| VP12 | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali | | 13, 3 1 | | |
| VP13 | Acconto dovuto | | Metodo ¹ | | ² |
| VP14 | IVA da versare | 1.344, 6 2 | | o a credito ² | |

(*) ATTENZIONE: I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre

Liquidazione Attività Unica (3° trimestre)

| Registro | Aliquota | Imponibile | IVA |
|----------|----------|------------|-----|
|----------|----------|------------|-----|

ACQUISTI

1 SERVIZIO MENSA

| | | |
|------------|----------|--------|
| Iva al 4% | 3.877,16 | 155,09 |
| Iva al 10% | 119,59 | 11,96 |
| Iva al 22% | 1.159,35 | 255,06 |

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Totale Imponibile | Totale IVA |
| 5.156,10 | 422,11 |

| ACQUISTI | Totali : | Aliquota | Imponibile | IVA |
|----------|----------|------------|------------|--------|
| | | Iva al 4% | 3.877,16 | 155,09 |
| | | Iva al 10% | 119,59 | 11,96 |
| | | Iva al 22% | 1.159,35 | 255,06 |

VENDITE

1.001 SERVIZIO MENSA - Split/Reverse

| | | |
|------------|----------|--------|
| Iva al 4% | 3.877,16 | 155,09 |
| Iva al 10% | 119,59 | 11,96 |
| Iva al 22% | 1.159,35 | 255,06 |

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Totale Imponibile | Totale IVA |
| 5.156,10 | 422,11 |

| VENDITE | Totali : | Aliquota | Imponibile | IVA |
|---------|----------|------------|------------|--------|
| | | Iva al 4% | 3.877,16 | 155,09 |
| | | Iva al 10% | 119,59 | 11,96 |
| | | Iva al 22% | 1.159,35 | 255,06 |

CORRISPETTIVI

1 SERVIZIO MENSA

| | | |
|-----------|----------|-------|
| Iva al 4% | 1.560,97 | 62,43 |
|-----------|----------|-------|

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Totale Imponibile | Totale IVA |
| 1.560,97 | 62,43 |

| CORRISPETTIVI | Totali : | Aliquota | Imponibile | IVA |
|---------------|----------|-----------|------------|-------|
| | | Iva al 4% | 1.560,97 | 62,43 |

Calcolo IVA

| | | | |
|-------------------------------------|----------|-----------------------------------|--------------|
| Incassi Totale Periodo | 6.717,07 | IVA Es.Diff. (Incas. Periodo) (+) | 72,45 |
| Incassi Esenti Periodo | 0,00 | IVA a Debito Totale (D) | 552,18 |
| IVA a Credito del Periodo (+) | 422,11 | Differenza (C-D) | -62,43 |
| IVA Es.Differ. Reg.No Pag. Per. (-) | 4,81 | | |
| IVA Es.Diff. (Pagam. Periodo) (+) | 72,45 | IVA Credito Precedente | 0,00 |
| IVA a CREDITO TOTALE (=) | 489,75 | (- Compensazione) | 0,00 |
| % Detraibil. IVA Credito Periodo | 100,00 | + Differenza (Credito - Debito) | -62,43 |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE | 489,75 | IVA da Pagare | 62,43 |
| IVA a CREDITO DETRAIBILE (C) | 489,75 | Interesse 1% | 0,62 |
| IVA a Debito del Periodo (+) | 484,54 | Iva Trimestrale da Pagare | 63,05 |
| IVA Es.Differ. Reg.No Inc. Per. (-) | 4,81 | | |



COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI
PERIODICHE IVA

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

DATI GENERALI

Anno di imposta 2 0 2 1

- CONTRIBUENTE -

Partita IVA 0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

Partita IVA della controllante
(liquidazione IVA di gruppo)

Ultimo mese

Liquidazione del gruppo

- DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) -

Codice fiscale B R N R R T 6 7 T 1 4 I 4 8 0 X

Codice carica 1

Codice fiscale
società dichiarante

FIRMA

IMPEGNO ALLA
PRESENTAZIONE
TELEMATICA

Codice fiscale dell'incaricato

C L M C D C 5 4 S 1 9 B 3 6 9 B

Riservato
all'incaricato

Impegno alla presentazione 1

Data dell'impegno giorno mese anno
03 11 2021

FIRMA DELL'INCARICATO

CODICE FISCALE

0 0 3 2 8 6 5 0 0 9 8

QUADRO VP
Liquidazioni periodiche IVA

Mod. N.

0 1

| LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA | PERIODO DI RIFERIMENTO | | | | |
|---------------------------|--|-------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| | VP1 | Mese ¹ | Trimestre (*) ² | Subforniture ³ | Eventi eccezionali ⁴ |
| VP2 | Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) | | 1.560, 9 7 | | |
| VP3 | Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) | | 5.156, 1 0 | | |
| | | | DEBITI | | CREDITI |
| VP4 | IVA esigibile | | 552, 1 8 | | |
| VP5 | IVA detratta | | 489, 7 5 | | |
| VP6 | IVA dovuta | | 62, 4 3 | | o a credito ² |
| VP7 | Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro | | | | |
| VP8 | Credito periodo precedente | | | | |
| VP9 | Credito anno precedente | | | | |
| VP10 | Versamenti auto UE | | | | |
| VP11 | Crediti d'imposta | | | | |
| VP12 | Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali | | 0, 6 2 | | |
| VP13 | Acconto dovuto | | Metodo ¹ | | ² |
| VP14 | IVA da versare | | 63, 0 5 | | o a credito ² |

(*) **ATTENZIONE:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre

