

"CORSO ENTI LOCALI"

**PRINCIPI
DI FISCALITA' PASSIVA
NEGLI ENTI LOCALI**

(P. Fiumara)

Torino, 03 maggio 2012

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

LE IMPOSTE DIRETTE

D.P.R. 22.12.1986, n. 917 - Art. 74 - c. 1

Gli organi e le amministrazioni dello Stato, compresi quelli ad ordinamento autonomo, anche se dotati di personalità giuridica, **i comuni, i consorzi tra enti locali, le associazioni e gli enti gestori di demanio collettivo, le comunità montane, le province e le regioni** non sono soggetti all'imposta.

(a seguito modifiche introdotte con L. 22/12/1990, n. 403)

ne discende che dall'1.1.1991:

INDIPENDENTEMENTE DALLE ATTIVITA' ESERCITATE GLI ENTI LOCALI

NON SONO SOGGETTI ALLE IMPOSTE DIRETTE

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

LE IMPOSTE DIRETTE

Art. 22 - c. 3 - L. 8 giugno 1990, n. 142

I comuni e le province possono gestire i servizi pubblici nelle seguenti forme:

- a) **in economia**, quando per le modeste dimensioni o per le caratteristiche del servizio non sia opportuno costituire una istituzione o una azienda;
- b) **in concessione a terzi**, quando sussistano ragioni tecniche, economiche e di opportunità sociale;
- c) **a mezzo di azienda speciale**, anche per la gestione di più servizi di rilevanza economica ed imprenditoriale;
- d) **a mezzo di istituzione**, per l'esercizio di servizi sociali senza rilevanza imprenditoriale;
- e) **a mezzo di società per azioni** a prevalente capitale pubblico locale, qualora si renda opportuna, in relazione alla natura del servizio da erogare, la partecipazione di altri soggetti pubblici o privati.

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

LE IMPOSTE DIRETTE

TUIR ex Art. 88 - STATO ED ENTI PUBBLICI

1° Versione

Comma 1.

Gli organi e le amministrazioni dello Stato, compresi quelli ad ordinamento autonomo anche se dotati di personalita' giuridica, non sono soggetti all'imposta.

Comma 2. l. c)

L'esercizio diretto di "*servizi pubblici in regime di monopolio*" da parte delle regioni, delle province, dei comuni e dei relativi consorzi.

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

LE IMPOSTE DIRETTE

segue....TUIR ART. 88 - STATO ED ENTI PUBBLICI

2° Versione (post L. 403/1990) decorrenza 1.1.1991

Comma 1.

Gli organi e le amministrazioni dello Stato, compresi quelli ad ordinamento autonomo anche se dotati di personalita' giuridica, i comuni, le comunita' montane, le provincie e le regioni non sono soggetti all'imposta.

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

LE IMPOSTE DIRETTE

segue.....**TUIR ART. 88 (ora art. 74 - c. 1) - STATO ED ENTI PUBBLICI**

3° ed ultima versione (post L. 449/1997) decorrenza 1.1.1998

Gli organi e le amministrazioni dello Stato, compresi quelli ad ordinamento autonomo, anche se dotati di personalità giuridica, i comuni, **i consorzi tra enti locali**, le associazioni e gli enti gestori di demanio collettivo, le comunità montane, le province e le regioni non sono soggetti all'imposta.

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

LE IMPOSTE DIRETTE

ENTI LOCALI NON SOGGETTI ALLE IMPOSTE DIRETTE

- *COMUNI*
- **CONSORZI TRA ENTI LOCALI (di funzioni)**
- *COMUNITA' MONTANE*
- *PROVINCE*
- *REGIONI*

ed inoltre:

- **UNIONI DI COMUNI** (art. 32 Tuel)
- **COMUNITA' ISOLANE** (art. 29 Tuel)

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

LE IMPOSTE DIRETTE

"CONSORZI TRA ENTI LOCALI"

Consorzi di funzioni **non sogg. II. DD.**

Soppressi in via teorica con L. 191/2009.....ma

"Riesumati" con D.L. 78/2010 conv. in L. 122/2010 (consorzi per consigli tributari comuni < 5000 ab.)

Consorzi azienda (aziende speciali consortili) ... **sogg. II. DD.**

Soppressi con L. 448/2001

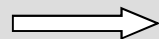
Consorzi di servizi sociali **non sogg. II. DD. (*)**

(*) se lo statuto prevede l'applicazione delle norme sugli enti locali (art. 2 Tuel)

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

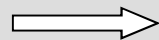
LE IMPOSTE DIRETTE

Aziende speciali



soggette II.DD.

Istituzioni



non soggette II.DD. (*)

(*)

a condizione che svolgano solo attività di "servizi sociali" ai sensi dell'art. 114 Tuel.

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

I soggetti indicati all'art. 23 e seguenti del D.P.R. n. 600/1973 (sostituti d'imposta) devono effettuare una ritenuta su determinate tipologie di compensi o proventi corrisposti.



Gli Enti Locali rientrano tra questi soggetti

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

Principali compensi erogati dagli EE.LL.

- ❖ REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (Art. 23 D.P.R. 600/1973)
- ❖ REDDITI ASSIMILATI AL LAVORO DIPENDENTE (Art. 24 D.P.R. 600/1973)
- ❖ REDDITI DI LAVORO AUTONOMO (Art. 25 D.P.R. 600/1973)
- ❖ **INDENNITA' DI ESPROPRIO (Art. 11 L. 413/1991)**
- ❖ **CONTRIBUTI AD IMPRESE (Art. 28 D.P.R. 600/1973)**

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

INDENNITA' DI ESPROPRIO

- A partire dall'1.1.1992, ai sensi dell'art. 11, co. da 5 a 9, Legge 30.12.1991, n. 413, le somme percepite a titolo di indennità di esproprio o di cessione volontaria nel corso di procedimenti espropriativi sono soggette ad una ritenuta a titolo d'imposta del **20%**, operata dagli enti eroganti.
- Le somme corrisposte devono essere relative ad aree destinate alla realizzazione di opere pubbliche o di infrastrutture urbane all'interno delle zone omogenee di tipo A, B, C e D, di cui al D.M. 2 aprile 1968.
- Il percipiente può optare nella dichiarazione dei redditi per la tassazione ordinaria ai fini Irpef della plusvalenza derivante dall'esproprio. In questo caso la predetta ritenuta del 20% si considera a titolo di acconto.

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

Momenti di attenzione:

- Verifica della coerenza dei provvedimenti dell'Ente Locale rispetto alle previsioni degli strumenti urbanistici vigenti.
- Le indennità corrisposte a favore dei soggetti che esercitano attività commerciali non sono soggette a ritenuta. Per tali soggetti le somme percepite costituiscono reddito d'impresa e non redditi diversi.
- Versamenti, obblighi di dichiarazione e comunicazione.

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

CONTRIBUTI

ADEMPIMENTI FISCALI PER L'ENTE PUBBLICO EROGANTE

(ART. 28, comma 2) - D.P.R. 600/73)

"LE REGIONI, LE PRIVINCE, I COMUNI, GLI ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI DEVONO OPERARE UNA RITENUTA DEL 4% A TITOLO DI ACCONTO DELLE IMPOSTE E CON OBBLIGO DI RIVALSA SULL'AMMONTARE DEI CONTRIBUTI CORRISPOSTI AD IMPRESE, *ESCLUSI QUELLI PER L'ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI*".

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

1° requisito

IL DESTINATARIO DEL CONTRIBUTO DEVE RIVESTIRE LA QUALITA' DI

"I M P R E S A"

2° requisito

IL CONTRIBUTO NON DEVE ESSERE DESTINATO ALL'ACQUISTO DI

"BENI STRUMENTALI"

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO



Art. 85 TUIR

Comma 1, lett. g *...i contributi in denaro, o il valore normale di quelli, in natura, spettanti sotto qualsiasi denominazione in base a contratto....*

Comma 1, lett. h *i contributi spettanti esclusivamente a norma di legge....*

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

DICHIARAZIONE ASSOGGETTABILITA' RITENUTA 4% IRPEF/IRES

(adempimenti ai sensi art. 28 D.P.R. n. 600/73)

Il/la sottoscritto/a _____ in qualità di _____
dell'Impresa/Associazione _____ con sede in _____
C.F. (Impresa/Associazione/...) _____

DICHIARA CHE L'IMPRESA/ASSOCIAZIONE

- E' SOGGETTA ALLA RITENUTA IRPEF/IRES DEL 4% (EX ART. 28 DPR 600/73)
- NON E' SOGGETTA ALLA RITENUTA IRPEF/IRES DEL 4% (EX ART. 28 DPR 600/73) IN QUANTO:
 - ENTE NON COMMERCIALE E CONTRIBUTO PERCEPITO PER L'ESERCIZIO DI ATTIVITA' ISTITUZIONALI
 - ONLUS IN BASE ALL' ART. 16 DEL D.LGS. 460/97
 - ALTRO (specificare tipologia di esenzione).....

Luogo, _____ e data _____

Timbro e firma

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

Tipologie di trasferimenti a favore di associazioni:

- | | | | |
|----|---|---|-------------|
| a. | Pagamento per cessioni di beni o prestazioni di servizi (art. 2, 3 e 4 DPR 633/72) | ⇒ | No ritenuta |
| b. | Contributo finalizzato a consentire l'esistenza dell'assoc., il suo funzionamento e il raggiungimento degli scopi istituzionali e statutari (art. 2, c. 3, l. a - DPR 633/72) | ⇒ | No ritenuta |
| c. | Contributo per l'acquisto di beni strumentali (art. 28 DPR 600/73) | ⇒ | No ritenuta |
| d. | Contributo destinato allo svolgimento di attività per le quali l'associazione si considera "impresa" (art. 28 DPR 600/73) | ⇒ | Si ritenuta |

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

Momenti di attenzione:

- Regolamento (art. 12 L. 241/90)
- Dispositivo delle deliberazioni
- Tenuta albo beneficiari (art. 1 D.P.R. 118/2000)
- Contabilizzazione

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

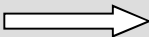
GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO ASPETTI CONTABILI (PER L'ENTE EROGANTE)

IN CONTABILITA' FINANZIARIA

- **SPESE CORRENTI**
- **TITOLO I**  **Intervento 05 (Trasferimenti)**

IN CONTABILITA' ECONOMICA

- **CONTO ECONOMICO**  **Costi della gestione (voce B 14)**
- **CONTO DEL PATRIMONIO**
- **A DECREMENTO DISPONIBILITA' LIQUIDE (per i contributi erogati nell'esercizio)**
- **NEI DEBITI (C.II) (per la parte di contributi da erogare)**

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE E IN C/IMPIANTI ASPETTI CONTABILI (PER L'ENTE EROGANTE)

IN CONTABILITA' FINANZIARIA

- **SPESE C/CAPITALE**
- **TITOLO II**  **Intervento 07 (Trasferimenti di capitale)**

IN CONTABILITA' ECONOMICA

CONTO DEL PATRIMONIO

- **INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**
- **DECREMENTO DISPONIBILITA' LIQUIDE (per i contributi erogati nell'esercizio)**
- **NEI DEBITI (C.II) (per la parte dei contributi da erogare)**

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA


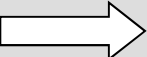
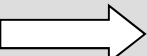
Alcuni casi di esclusione:

- ❑ **Contributi finanziati dalla UE** *(R.M. 108/E/2004)*
- ❑ **Contributi erogati alle Onlus** *(Art. 16, c. 1, D.Lgs: 460/1997)*
- ❑ **Contributi erogati ad imprese liriche e concertistiche di rilevante interesse nazionale** *(Art. 2 - L. 54/1980)*
- ❑ **Contributi per la realizzazione di corsi di formazione e aggiornamento del personale** *(Art. 8, c. 34 - L. 67/1988)*

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

Alcuni casi particolari:

- **Contributi in c/interessi** ◀  **SI RIT.**
- **Contributi in c/leasing**  **SI RIT.**
- **Contributi "misti"**  **(?)**

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

GLI ENTI LOCALI SOSTITUTI D'IMPOSTA

SOGGETTI INTERESSATI ALLA GESTIONE ED AL CONTROLLO:

Responsabile del servizio

- emette i provvedimenti autorizzativi di spesa

Responsabile dei servizi finanziari

- appone il visto di regolarità contabile
- attesta la copertura finanziaria della spesa
- effettua i controlli fiscali sugli atti di liquidazione

Organo di revisione

- funzione di vigilanza sugli adempimenti fiscali
- attività di collaborazione (art. 239 - 1° c. - lett. a)

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

(Art. 3 D.Lgs. 446/97 modif. dal D. Lgs. 506/99)

lett. e-bis

Sono soggetti a tassazione:

le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del D. Lgs. 29/93 (ora D. Lgs. 165/2001)

e quindi anche

GLI ENTI LOCALI

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

METODI DI TASSAZIONE:

- **METODO ORDINARIO (SULLE RETRIBUZIONI)**
- **METODO OPZIONALE (SEPARAZIONE ATTIVITA')**

DICHIARAZIONE:

QUADRO IQ (IRAP AMMINISTRAZIONI ED ENTI PUBBLICI)

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

METODO ORDINARIO

(ART. 10-BIS – C. 1)

LA BASE IMPONIBILE E' DETERMINATA DA:

- **RETRIBUZIONI DEL PERSONALE DIPENDENTE**
- **REDDITI ASSIMILATI AL LAVORO DIPENDENTE**
- **COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE**
- **LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE**

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

"segue....METODO ORDINARIO"

DEDUZIONI DALLA BASE IMPONIBILE

(ART. 11 – C. 1 – lett. a)

- **CONTRIBUTI PER ASSIC. OBBLIG. CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO (INAIL);**
- **SPESE RELATIVE AGLI APPRENDISTI/DISABILI;**
- **SPESE RELATIVE AL PERSONALE CON CONTRATTO DI FORMAZIONE LAVORO;**
- **SPESE DEI RICERCATORI.**

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

"segue....METODO ORDINARIO"

DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA E VERSAMENTO

(ART. 16 – C. 2)

Gli enti pubblici versano l'acconto:

- **Entro il 16 del mese successivo;**
- **Con riferimento alla base imponibile del mese precedente;**

Aliquota applicata 8,50%

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

SISTEMA MISTO

(SEPARAZIONE DELLE ATTIVITA')

VALUTAZIONI

- **QUADRO ECONOMICO DEI SERVIZI COMM.LI (di norma NEGATIVO)**
- **DIVERSITA' DI ALIQUOTE (3,90% invece che 8,50%)**
- **SEMPLIFICAZIONE DELLE PROCEDURE CONTABILI**
- **VANTAGGI DALL'ASSUNZIONE PRO-QUOTA DEI COSTI PROMISCUI**
- **VANTAGGI DERIVANTI DALL'ESCLUSIONE PRO-QUOTA DEL COSTO DI PERSONALE PROMISCUO DALL'IMPONIBILE IRAP RETRIBUTIVO**

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

SISTEMA MISTO

PERCORSO OPERATIVO

- 1. INDIVIDUAZIONE DELLE ATTIVITA' COMMERCIALI**
- 2. RIPARTIZIONE DEI COSTI PER PRESTAZIONI DI LAVORO**
- 3. RICLASSIFICAZIONE DEI DATI CONSUNTIVI**
- 4. DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO**
- 5. DICHIARAZIONE E VERSAMENTI**
- 6. OPZIONE**

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

VANTAGGI DALL'ASSUNZIONE PRO-QUOTA DEI COSTI PROMISCUI

incidenza spese generali (art. 10 bis comma 2 D. Lgs. 446/97)

Ricavi att. Comm.li/Totale ricavi e proventi (Entrate correnti:
titoli I,II,III)

X %

Spese generali = Spese correnti - Titolo I - Funzione 01

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

VANTAGGI DALL'ASSUNZIONE PRO-QUOTA DEL COSTO DI PERSONALE PROMISCUO

(Artt. 10, c. 2 e 10/bis, c. 2 D. Lgs. 446/97)

SPESE CORRENTI – TIT. 1° - FUNZIONE 01 – VOCE "PERSONALE"

Ricavi attività commerciali/Totale ricavi e proventi (entrate correnti)

X %

del costo complessivo delle spese di personale
che viene **escluso dall'imponibile IRAP RETRIBUTIVO**

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

COMPARAZIONE IRAP ISTITUZIONALE/COMMERCIALE

(IN RELAZIONE AD UN SERVIZIO GESTITO IN PAREGGIO ECONOMICO)

SERVIZIO COMMERCIALE A)

RICAVI		500.000
COSTI PERSONALE	200.000	
ALTRI COSTI DEDUCIBILI	<u>300.000</u>	
IMPONIBILE COMMERCIALE		200.000
IRAP 3,90%		7.800
IMPONIBILE METODO CONTRIBUTIVO		200.000
IRAP 8,50%		17.000
RISPARMIO COMPLESSIVO		9.200

"PRINCIPI DI FISCALITA' PASSIVA NEGLI EE. LL."

L'IRAP

GESTIONE MISTA E COLLEGAMENTI CON LA GESTIONE FINANZIARIA ED ECONOMICA DEL BILANCIO

- 1. Primo stanziamento nel bilancio di previsione in base alla stima presunta (Irap istituzionale + Irap commerciale)**
- 2. Variazione di bilancio (per la previsione delle eventuali ulteriori economie di spesa)**
- 3. Riflessi sull'avanzo economico di parte corrente**
- 4. Riflessi sui vincoli del patto di stabilità**
- 5. Incidenze economico/patrimoniali**

Fine presentazione

Grazie

Saluti