

## CONTABILITA' E BILANCIO – RISORSE FINANZIARIE

### Determinazione n. 6532 del 15 dicembre 2014

**OGGETTO:** **IRAP** – Versamento imposta regionale attività produttive (I.R.A.P.). Acconto retribuzioni novembre 2014. Compensazione credito IRAP gennaio – aprile 2013

**VISTI** in particolare i seguenti articoli del citato decreto legislativo :

- l'art. 3, 1 c. lett. e-bis che comprende fra i soggetti passivi dell'IRAP le amministrazioni pubbliche di cui all'art.1, 2 c., del d.lgs. 29/1993 tra cui sono comprese le *aziende e gli enti del Servizio Sanitario Nazionale*;
- l'art. 10-bis, 1 c., che prevede che la base imponibile (valore della produzione netta) è determinata da : redditi di lavoro dipendente ( art.49 tuir); redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (art. 50 tuir); redditi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente (art.67 lett.I tuir) ;
- l'art. 30, c. 5, che prevede l'obbligo della liquidazione periodica con cadenza mensile a favore della Regione di appartenenza;

**ACCERTATO** che gli Enti pubblici (Art. 87, 1 c., del TUIR e Art. 3, 1 c. lettera E ed E/bis del d.lgs n. 446/97) che svolgono anche attività commerciale possono optare per la determinazione della base imponibile (metodo retributivo) di cui al comma 1 Art. 10 del richiamato decreto;

**ACCERTATO**

- che l'art. 2, comma 1 lettera b) della legge regionale n. 12 del 23/05/2013 ha previsto la riduzione del 70% dell'aliquota IRAP anche per le Aziende Sanitarie con decorrenza 1 gennaio 2013;
- che, pertanto, la nuova aliquota è quella del 2,55% pari alla riduzione prevista applicata alla vecchia aliquota dell' 8,5%;

**CONSIDERATO** che gli acconti mensili relativi al periodo gennaio – aprile 2013, calcolati e versati con la vecchia aliquota, hanno determinato un credito IRAP pari a complessivi € 1.900.450,67, specificato nell'allegato alla determinazione n. 2989 del 10/06/2014;

**VISTA** la nota della Regione Autonoma della Sardegna - Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale prot. 12760 del 14/05/2014 con la quale è stata trasmessa la nota

dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del territorio prot. 0012183 del 07/05/2014 che reca indicazioni sulle modalità di recupero dell'IRAP versata in eccesso, stabilendo in particolare che, come chiarito dall'Agenzia delle Entrate in data 10/02/2014, *i versamenti IRAP effettuati in eccesso per l'annualità 2013 si sarebbero potuti compensare a decorrere dal mese di giugno 2014, in occasione del pagamento del saldo 2013 e dei successivi versamenti a titolo di acconto e saldo per l'annualità 2014;*

**VISTE** inoltre le istruzioni ministeriali allegate alla dichiarazione IRAP 2014 per l'annualità 2013, le quali stabiliscono (pag. 83) :

*-che i crediti risultanti dalla dichiarazione IRAP 2014 possono essere utilizzati in compensazione dal giorno successivo a quello in cui si è chiuso il periodo di imposta per il quale deve essere presentata la dichiarazione nella quale sono indicati i predetti crediti ;*

*- che il contribuente può utilizzare il credito in diminuzione degli importi a debito relativi alla medesima imposta. In tal caso il contribuente può scegliere se esporre la compensazione esclusivamente nel modello di dichiarazione ovvero anche nel modello F24;*

**RITENUTO** per quanto sopra, di aver già provveduto a compensare l'IRAP del periodo maggio-ottobre 2014, per un totale di € 1.240.593,00;

**ACCERTATO** che l'acconto mensile dell'IRAP istituzionale dovuto per il mese di novembre 2014 è pari a € 206.051,73, da versare entro il 16/12/2014 con operazioni di giro conto dalle proprie contabilità speciali, è compensato con il maggiore versamento IRAP già specificato ;

**RITENUTO**, per quanto sopra di compensare l'acconto dovuto con il residuo credito;

**CONSIDERATO** che di conseguenza, il residuo credito di imposta ammonta a € 453.805,94;

**DATO ATTO** che il credito 2013 sarà esposto nella dichiarazione IRAP 2014 e la compensazione esclusivamente nella dichiarazione IRAP 2015 per l'annualità 2014;

**VISTO** il decreto interministeriale delle Finanze e del Tesoro del 24/03/1998 contenente la disciplina e la modalità dei termini di versamento dell'acconto mensile dell'IRAP dovuto dalle Amministrazioni statali e dagli Enti pubblici;

**VISTO** l'art. 37, comma 49 del dl 223/2006 convertito nella legge 248/2006, che dispone il pagamento di tributi e imposte con modalità telematiche per tutti i soggetti titolari di partita iva;

**VISTI** il d.m. dell'Economia e Finanze del 05/10/2007; il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 2007/172338 del 08.11.2007 di approvazione del nuovo modello F24 EP (enti pubblici); la circolare del ministero dell'Economia e Finanze n. 37 del 29/11/2007; la risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n.367/E del 12/12/2007 con la quale è stato istituito il codice 380E per il versamento dell'IRAP con il modello F24 EP a decorrere dal 1 gennaio 2008;

**VISTA** la deliberazione del direttore generale Dott. Antonio Maria Soru n. 702 del 22/06/2011 con la quale è stato conferito l'incarico al Responsabile del servizio Bilancio dal

22/06/2011 per la durata di 5 anni e la nota prot. 10782 del 28/06/2011 di conferimento delle deleghe alla firma degli atti riguardanti l'ordinaria amministrazione;

### DETERMINA

Per i motivi esposti in premessa;

- a di accertare l'acconto IRAP istituzionale dovuto per il mese di novembre 2014 in misura pari a € 206.051,73 specificato nell'unito allegato;
- b di compensare l'acconto con il maggiore versamento IRAP effettuato nel periodo gennaio – aprile 2013 pari a € 1.900.450,67, specificato nell'allegato alla determinazione n. 2989 del 10/06/2014
  - c di rilevare, in conseguenza della compensazione effettuata per il periodo maggio – novembre un residuo credito di imposta pari a € 453.805,94, che verrà compensato con i successivi versamenti a titolo di acconto e saldo per l'annualità 2014;
  - d di dare atto che il credito 2013 sarà esposto nella dichiarazione IRAP 2014 e la compensazione esclusivamente nella dichiarazione IRAP 2015 per l'annualità 2014;
- a) di procedere alla compensazione imputandola sui conti di debito 2014 0205090102/934898 e di credito 2013 0103070101/934898 (pp.nn. 223827/2013; 218078/2014).

Il Dirigente del Servizio  
f.to Dott. Piero Carta

Estensore  
f.to Dott.ssa Irene Ladu

Il Responsabile certifica che la presente determinazione è stata pubblicata nell'Albo On-line di questa Amministrazione

DESTINATARI	Ruolo
[ Resp. Servizio Bilancio	<b>R</b>
[ Resp. Servizio Personale	<b>C</b>
[ Resp. Controllo di Gestione	<b>I</b>
[ Resp. Servizio AA.GG.	<b>I</b>
[ Collegio Sindacale	<b>I</b>

**R = Responsabile**

**C = Coinvolto**

**I = Informato**