

COMUNE DI GALLODORO
PROVINCIA DI MESSINA
DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
UFFICIO FINANZIARIO

N. 26	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI MAGGIO 2018.
Data 10/07/2018	

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno DIECI del mese di LUGLIO (10/07/2018) nel proprio Ufficio.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

- Premesso che la Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), all'art.1, comma 629, lettera b) ha modificato il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, introducendo l'art. 17-ter, recante il meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. split payment) secondo cui: “ per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, Organi dello Stato, enti Pubblici territoriali....., per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto, l'imposta e in ogni caso versata dai medesimi secondo le modalità e termini fissati con decreto del Ministro delle Finanze. Le disposizioni non si applicano ai compensi per prestazione di servizi assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo di imposta sul reddito”;
- Visto il Decreto attuativo emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23 gennaio 2015;
- Vista la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 15 E del 13 aprile 2015 che reca chiarimenti in ordine all'applicazione della superiore normativa;
- Tenuto conto che per gli acquisti effettuati dalle PA nell'ambito delle proprie attività istituzionali non commerciali, l'art. 4 del decreto attuativo prevede che il versamento dell'imposta dovuta deve essere effettuato, a scelta della pubblica amministrazione acquirente:
 - a) Entro il giorno 16 di ciascun mese cumulativamente per tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente ovvero:
 1. con versamenti distinti dell'IVA nel termine di cui al punto a)
 2. in ciascun giorno del mese , per il complesso delle fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
 3. per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile.

Rilevato che a tal fine risulta più conveniente per questa Amministrazione optare per il versamento entro il giorno 16 di ciascun mese cumulativamente per tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente ;

Dato atto che l'IVA trattenuta sui pagamenti rientranti nella suddetta fattispecie normativa viene trattenuta ed incamerata sui servizi per conto terzi- entrate per partite di giro- al cap. 464 art. 1 e riversata all'Erario, sempre sul servizio per conto terzi- partite di giro- al capitolo 40000223, gestione competenza;

Accertato:

Che gli incassi operati per IVA su pagamenti effettuati in regime di “ Split Payment “ nel mese di GIUGNO 2018, compresa la quota di €. 5,50 su fatture pagate dall'Economo Comunale ammontano ad €. 2.374,33 come da prospetto contabile allegato;

Per quanto sopra

D E T E R M I N A

1. di versare all'Erario la somma di €. 2.374,33 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di giugno 2018 come da allegato contabile ;
2. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 16 luglio 2018 mediante modello F24 Ep;
3. di imputare la spesa al cap. 40000223/1 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.

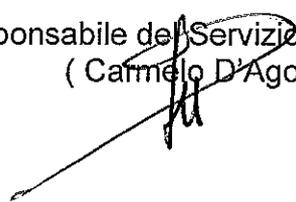


IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(Carmelo D'Agostino)

Attestazione di Copertura Finanziaria

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario attesta che la spesa complessiva di €2.374,33 trova capienza al cap. 40000223/1- del bilancio di previsione del corrente esercizio.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Carmelo D'Agostino)



COMUNE DI GALLODORO
PROVINCIA DI MESSINA

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Messo Comunale attesta che la superiore Determina è rimasta affissa all'Albo Pretorio dal

_____ al _____ , per gg. 15 consecutivi .

Data _____

IL MESSO COMUNALE

Rev. /Dett.	Data	Cap./Art	Descrizione	Debitore	Importo
274/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT CANONE TIM RETE FI	2996 TIM S.P.A	85,38
275/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. PJ	1028 KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	61,58
276/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 7X	2992 TIM S.P.A DIREZIONE E COORDINAME	24,12
277/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 4/	812 BARTOLOTTA GIUSEPPINA	20,00
278/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.2 P	2958 PUNTO FARO S.R.L.	27,27
279/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.117	2815 DIGITAL OFFICE S.R.L.	88,39
284/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.004	923 ENEL ENERGIA S.P.A.	7,53
285/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 00	923 ENEL ENERGIA S.P.A.	31,75
286/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 00	923 ENEL ENERGIA S.P.A.	34,60
288/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.004	923 ENEL ENERGIA S.P.A.	8,75
289/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.004	923 ENEL ENERGIA S.P.A.	241,10
290/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 00	923 ENEL ENERGIA S.P.A.	10,24
291/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.2_1	970 ANGELA COSTRUZIONI DI CACOPARDO	844,80
292/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR..	506 ATO ME4 S.p.A - Società a capit	385,62
293/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR..	506 ATO ME4 S.p.A - Società a capit	407,50
294/	1 26.06.2018	464/ 1	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.P00	3039 ELEVATORS S.R.L.	90,20
Totale reversali competenza					2.368,83
Pagamenti effettuati dall'Economo -fatt.- nr.C-189 del 30.12.2017-pagata il 20/06/2018 -AE ILL.SRL					5,50
Totale reversali residue					0,00
Totale generale					2.374,33