COMUNE DI GALLODORO

PROVINCIA DI MESSINA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

UFFICIO FINANZIARIO

N. 8	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI GENNAIO 2018.
Data **12/02/2018**	

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno DODICI del mese di FEBBRAIO (12/02/2018) 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 temine 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 Gennaio 20187 ammontano ad €. 4.365,52 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 €. 4.365,52 per " IVA Split Payment" incamerata nel mese di gennaio 2018 come da allegato contabile ;
2. di dare atto che l' importo verrà pagato alla scadenza del 16 febbraio 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 €.4.365,52 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

COMUNE DI GALLODORO

Piano dei Conti integrato 9.01.01.02.001

Capitolo 464 Articolo 1
N.Identificativo 0

Descrizione Ritenute per scissione contabile IVA

Stanziamento iniziale di competenza	150.000,00	Stanziamento assestato di competenza	150.000,00
Variazione in piu'	0,00	Stanziamento totale residui	0,00
Variazione in meno	0,00		

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
19	23.01.2018	178 29.12.2017 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.4 PA DEL 14.03.2017 PER INTERVENTO DI SOMMA 2944 : LONGO s.r.l	3.836,80		. .
28	26.01.2018	1 09.01.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 836010590102023 DEL 05.12.2017 PER FORNITU 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	5,14		. .
29	26.01.2018	1 09.01.2017 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 836010010103832 DEL 05.12.2017 PER FORNITU 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	83,96		. .
30	26.01.2018	1 09.01.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. 836010590101923 DEL 05.12.2017 PER FORNITUR 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	12,72		. .
33	26.01.2018	9 09.01.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.836010850105825 DEL 06.12.2017 PER FORNITUR 591 : SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE- SERVIZI	38,81		. .
34	26.01.2018	2 09.01.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.237P DEL 11.12.2017 PER NOLEGGIO FOTOCOPIAT 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	44,62		. .
35	26.01.2018	3 09.01.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.PJ00106748 DEL 30.11.2017 PER PRELIEVO CAR 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	67,86		. .
38	26.01.2018	6 18.01.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N.87888000285 del 23.12.2017 PER FORNITURA GA 1512 : LIQUIGAS S.P.A	93,69		. .
39	26.01.2018	7 18.01.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE: N.878880002856 DEL 23.12.2017, NR87888000250 D 1512 : LIQUIGAS S.P.A	25,04		. .
40	26.01.2018	7 18.01.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE: N.878880002856 DEL 23.12.2017, NR87888000250 D 1512 : LIQUIGAS S.P.A	155,56		. .
				PAGAMENTO RICONOSCIUTO FATTURA TIRINO GAS Totali complessivi	1,32 4.364,20	0,00	

4.365,52