

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

N. 29	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI LUGLIO 2018
Data 09/08/2018	

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno NOVE del mese di AGOSTO (09/08/2018) 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:

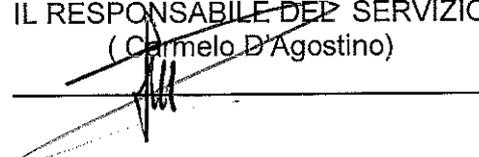
Che gli incassi operati per IVA su pagamenti effettuati in regime di “ Split Payment “ nel mese di LUGLIO 2018, ammontano ad €. 341,77 come da prospetto contabile allegato;

Per quanto sopra

D E T E R M I N A

1. di versare all'Erario la somma di €. 341,77 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di LUGLIO 2018 come da allegato contabile ;
2. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 16 agosto 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 €. 341,77 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

Data: 09.08.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018

luglio 2018

Pag.: 1

Piano dei Conti integrato 9.01.01.02.001		Capitolo 464	Articolo 1
Descrizione Ritenute per scissione contabile IVA		N. Identificativo	0
Stanziamiento iniziale di competenza	150.000,00	Stanziamiento assestato di competenza	150.000,00
Variazione in piu'	0,00	Stanziamiento totale residui	0,00
Variazione in meno	0,00		

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
297	02.07.2018	89 26.06.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.FATTPA 53_18 DEL 12.06.2018 PER MANUTENZIO 797 : OFFICINA AUTORIZZATA ALFA ROMEO FILIP	233,97		
298	02.07.2018	87 21.06.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.076 D DEL 16.05.2018 PER FORNITURA ED INSTA 3005 : DITTA SALVATORE FOTI SRL	107,80		
Totali complessivi					341,77	0,00	

Riepilogo Risorsa 464			
Descrizione Ritenute per scissione contabile IVA			
Stanziamiento iniziale di competenza	150.000,00	Totale Accertamenti Competenza	26.244,29
Variazioni in piu'	0,00	Disponibilita' Competenza	123.755,71
Variazioni in meno	0,00	Totale Accertamenti Residui	0,00
Stanziamiento assestato di competenza	150.000,00	Disponibilita' Residui	0,00
Stanziamiento totale residui	0,00	Totale Reversali Competenza	26.244,29
		Totale Reversali Residui	0,00

il 21/7/2018

importo accertato

23.938,26

5,50

DA VERSARE

versato a tutto giugno

23.940,76

Saldo

23.598,10

311,17