

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

N. 40	VERSAMENTO IVA SPLT PAYMENT MESE DI NOVEMBRE 2015.
<i>Data</i> 01/12/2015	

L'anno DUEMILAQUINDICI il giorno PRIMO del mese di DICEMBRE (01.12.2015) 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 al cap. 485, articolo 3, e 486 art. 1 (correttamente codificato) e riversata all'Erario, sempre sul servizio per conto terzi, al capitolo 40000504, gestione competenza;

Accertato che gli incassi operati per IVA su pagamenti effettuati in regime di “ Split Payment “ nel mese di NOVEMBRE 2015 ammontano ad €. 23.626,72 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 €. 23.626,72 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di NOVEMBRE 2015, come da allegato contabile ;
2. di dare atto che il superiore importo verrà pagato alla scadenza del 16 DICEMBRE 2015 mediante modello F24 Ep;
3. di imputare la spesa al cap. 40000504 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(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: 01.12.2015
IVA INCAMERATA NEL MESE DI NOVEMBRE

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2015

Pag.: 1

Piano dei Conti integrato 9.02.99.99.999				Capitolo 485 Articolo 3 N. Identificativo 0			
Descrizione Rimborso Spese per Servizi per Conto Terzi. IVA SPLIT PAYMENT							
Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
683	11.11.2015	207 23.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N.13 DEL 10.10.2015 PER DISINFEZIONE E DERATTI 738 : PULIMIANO DI MIANO NUNZIATO IMPRESA D	109,09		
684	11.11.2015	206 21.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N. 59 E DEL 05.10.2015 E N. 60 E DEL 05.10.20 238 : INTERBUS S.P.A	43,06		
685	11.11.2015	206 21.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE N. 59 E DEL 05.10.2015 E N. 60 E DEL 05.10.20 238 : INTERBUS S.P.A	1,80		
686	11.11.2015	210 30.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALDO FATTURA 4601016452 DEL 11.10.20 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	29,05		
687	11.11.2015	210 30.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N.4601016453 DEL 11.10 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	14,43		
688	11.11.2015	106 22.05.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG.ZF513A3BE2- SALDO FATTURA N. 4601016724 DEL 11.10 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	290,40		
689	11.11.2015	212 30.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N. 189-15 DEL 05.10.2015 PER SERVIZIO DI IGIEN 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	313,49		
690	11.11.2015	49 24.02.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. N. ZA0091DB2D- SALDO FATTURA N.PJ00015788 DEL 30.09.201 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	59,45		
691	11.11.2015	220 11.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. N.5958895BB4- CUP. G51B14000330006- ACCONTO SU FATTURA 2820 : TIESSE COSTRUZIONI SOC. COOP.	21.692,00		
692	11.11.2015	220 11.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. N.5958895BB4- CUP. G51B14000330006- SALDO FATTURA N.10 2820 : TIESSE COSTRUZIONI SOC. COOP.	223,74		
699	12.11.2015	222 11.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. N.5958895BB4- CUP. G51B14000330006- SALDO FATTURA N. 11 2820 : TIESSE COSTRUZIONI SOC. COOP.	176,00		
710	23.11.2015	218 11.11.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA 94 E DEL 30.10.2015 PER ABBONAMENTI TRASPORTO 238 : INTERBUS S.P.A	43,06		



712	23.11.2015	225 13.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA N.5 PA DEL 11 .11.2015 PER PULIZIA E SANIFICAZI 980 : PUZZOLO ENZO	631.15		
Totali complessivi					23.626.72	0.00	



[Handwritten signature]