

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

N. 32	VERSAMENTO IVA SPLT PAYMENT MESE DI OTTOBRE 2015.
<i>Data</i> 29/10/2015	

L'anno DUEMILAQUINDICI il giorno VENTINOVE del mese di OTTOBRE (29.10.2015) 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 OTTOBRE 2015 ammontano ad €. 19.345,02 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 €. 19.345,02 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di settembre 2015, come da allegato contabile ;
2. di dare atto che il superiore importo verrà pagato alla scadenza del 16 novembre 2015 mediante modello F24 Ep;
3. di imputare la spesa al cap. 40000504 – gestione competenza – del bilancio dell'esercizio corrente al netto del pagamento anticipato con mandato n. 315 del 15/05/2015



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: 29.10.2015

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2015

Pag.: 1

Piano dei Conti integrato 9.02.99.99.999						Capitolo 485	Articolo 3	3
Descrizione Rimborsamento Spese per Servizi per Conto Terzi. IVA SPLIT PAYMENT						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.	
543	06.10.2015	30 06.10.2015 DETERMINA RESPON	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. N. ZCB13BF48F- ACCONTO SU FATTURA N. 0002102105 DEL 31 446 : STUDIO K S.r.l.	407,00		. . .	
545	14.10.2015	190 09.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. Z1B14E45C4 -SALDO FATTURA N. 9 DEL 25/08/2015 PER LAVOR 738 : PULIMIANO DI MIANO NUNZIATO IMPRESA D	629,20		. . .	
546	14.10.2015	192 09.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CODICE CIG. Z3E1378955- NOL EGGIO FOTOCOPIATORI DAL 01.09.201 2815 : DIGITAL OFFICE S.R.L.	26,87		. . .	
547	14.10.2015	159 13.08.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. ZF215B6EC2- SALDO FATTURA N.8-PA DEL 23.09.2015 PER FOR 812 : BARTOLOTTA GIUSEPPINA	37,90		. . .	
548	14.10.2015	199 12.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG.Z0E132750A- SALDO FATTURA N.255-01 DEL 31.08.2015 PER 2807 : PROGETTO VITA CONSORZIO DI COOPERATIV	79,44		. . .	
549	14.10.2015	194 09.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG.ZB115B6EE3- SALDO FATTURA N.0011 DEL 28.09.2015 PER FORN 2759 : HELP DI ROSARIO SERGI	77,00		. . .	
553	16.10.2015	202 16.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CUP. G54H14000610001- CIG.6 0040456AB- SALDO FATTURA N.1/PA D 2806 : VI.SA COSTRUZIONI S.R.L.	7.159,29		. . .	
554	16.10.2015	202 16.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CUP. G54H14000610001- CIG.6 0040456AB- SALDO FATTURA N.1/PA D 2806 : VI.SA COSTRUZIONI S.R.L.	10.483,54		. . .	
556	16.10.2015	203 16.10.2015 DETERMINA DEL SE	2015	IVA SPLIT PAYMENT CIG. ZB71608982- SALDO FAT TURA N. 2_15 DEL 13.10.2015 PER 970 : ANGELA COSTRUZIONI DI CACOPARDO ROBE	432,79		. . .	
Totali complessivi					19.333,03	0,00		

Piano dei Conti integrato 9.02.05.01.001 CODIFICA CORRETTA				Capitolo 486 Articolo 1 N. Identificativo 0			
Descrizione IVA SPLIT PAYMENT Iva trattenuta ai sensi art.17-ter DPR 633/72.							
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.
593	29.10.2015	0	2015	CARTA CONTABILE N.430- RESTITUZIONE IVA SU FATTURA PAGATA O N FONDI ECONOMATO. 951 : ECAT OROLOGI SNC	11.99		
Totali complessivi					11.99	0.00	

TOTALE (€ .19.333,03 + € .11,99) = € .19.345,02