

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

N.50	VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT MESE DI NOVEMBRE 2018
Data 03/12/2018	

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno TRE del mese di DICEMBRE(03/12/2018) 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 NOVEMBRE 2018, ammontano ad €.771,31 come da prospetto contabile allegato;

Che fra i superiori incassi figura l'IVA trattenuta dall'economista comunale sul pagamento della fattura nr. 2018/vl/1800016 del 02/11/2018 della Elettrosud Spa, effettuato con bonifico del 28/11/2018;

Per quanto sopra

D E T E R M I N A

1. Di versare all'Erario la somma di €. 774,31 per “ IVA Split Payment” incamerata nel mese di NOVEMBRE 2018 come da allegato contabile ;
1. di dare atto che l'importo verrà pagato alla scadenza del 17 DICEMBRE 2018 mediante modello F24 Ep;
2. 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 €.774,31 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:03.12.2018

STAMPA REVERSALI PER CAPITOLO - ESERCIZIO 2018
NOVEMBRE 2018

Pag.: 1

Num.	Data Emis.	Deliberazione	Anno	Descrizione/Debitore	Competenza	Residui	Data Ris.
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					
615	06.11.2018	57 13.04.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0002115568 DEL 30.03.2018 PER ACQUISTO BUST 214 : MAGGIOLI SpA	55,00		08.11.2018
616	06.11.2018	75 18.10.2018 DETERMINA DEL SE	2018	IVA SPLIT PAYMENT TRASPORTO ALUNNI ANNO SCOLA STICO 2018-2019 238 : INTERBUS S.P.A	34,67		08.11.2018
617	06.11.2018	141 26.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT ACCONTO SU FATTURA NR. PJ00 390004 DEL 30.09.2018 PER PRELIE 1028 : KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	77,89		08.11.2018
618	06.11.2018	142 26.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048141717 495 DEL 05.10.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	9,20		08.11.2018
623	06.11.2018	142 26.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004811717 500 DEL 05.10.2018 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	278,76		08.11.2018
625	06.11.2018	142 26.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048117175 02 DEL 05.10.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	4,44		08.11.2018
626	06.11.2018	142 26.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048117175 03 DEL 05.10.2018 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	37,78		08.11.2018
627	06.11.2018	142 26.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR. 004811717 504 DEL 05.10.2018 PER FORNITURA 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	36,90		08.11.2018
628	06.11.2018	142 26.10.2018 DETERMINA DEL RE	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURA NR.0048118346 15 DEL 12.10.2018 PER FORNITURA E 923 : ENEL ENERGIA S.P.A.	10,88		08.11.2018
631	08.11.2018	144 02.11.2018 DETERMINA RESPON	2018	IVA SPLIT PAYMENT SALDO FATTURE NR. FATTPA 209_18 DEL 19.09.2018, NR. 231_1 506 : ATO ME4 S.p.A - Società a capitale p	213,28		15.11.2018
28/11/20108 2018-ELETTROSUD -SPESAECNOMMALE					15,51	ECONOMO COMUNALE	
Totali complessivi					774,31	0,00	