Città di
San Severino Marche

Piazza del Popolo, 45 - Cap 62027
Provincia di Macerata
Tel. 0733 6411 - Fax 0733 641240
Codice. fiscale e partita IVA 00119580439

www.comune.sanseverinomarche.mc.it
e-mail: info@comune.sanseverinomarche.mc.it

Ufficio: RAGIONERIA
CIG:

COPIA DI

DETERMINAZIONE N. 1328 DEL 29-12-2018

Oggetto: **RIVERSAMENTO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI DELLA SFERA ISTITUZIONALE E LIQUIDAZIONE IVA COMMERCIALE PER IL MESE DI DICEMBRE 2018.**

Il RESPONSABILE dell'AREA FINANZIARIA

Vista la relazione di seguito riportata.

Al Responsabile dell'Area
S E D E

Premesso che l'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) stabilisce che le Pubbliche Amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'I.V.A., devono versare direttamente all'Erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Richiamato il decreto di attuazione delle nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), che precisa che il meccanismo della scissione dei pagamenti si applica alle operazioni fatturate a partire dal 1° gennaio 2015, per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente alla stessa data, e che in merito all'**esigibilità dell'imposta**, per le operazioni soggette al meccanismo della scissione dei pagamenti, l'imposta divenga esigibile al momento del pagamento della fattura ovvero, su opzione dell'amministrazione acquirente, al momento della ricezione della fattura, e infine che il versamento dell'imposta possa essere effettuato, a scelta della pubblica amministrazione acquirente, con le seguenti modalità:
(a) utilizzando un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;
(b) in ciascun giorno del mese, con un distinto versamento dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
(c) entro il giorno 16 di ciascun mese, con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente.

Ravvisato che l'Ente ha ritenuto opportuno procedere al versamento cumulativo dell'I.V.A. dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente (DICEMBRE).

Tenuto conto che, **nel mese di DICEMBRE 2018**, l'ammontare complessivo dell'I.V.A. "splittata" risulta così ripartita:

IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE			
totale I.V.A. trattenuta su fatture inerenti la sfera istituzionale del Comune	capitolo entrata 695/01 capitolo uscita 2975/01	Da pagare	€. 68.504,86

IVA DA SAN MARINO			
totale I.V.A. trattenuta su fatture ricevute dalla Ditta Sapidata S.p.A. con sede in San Marino	capitolo entrata 641/00 "ENTRATE PER IVA SU FATTURE ESTERE" capitolo uscita 2994/00 "VERSAMENTO IVA SU FATTURE ESTERE"	Da pagare	€. 525,92

IVA COMMERCIALE DA LIQUIDAZIONE RIEPILOGATIVA DEL MESE DI DICEMBRE 2018			
totale I.V.A. trattenuta su fatture di spesa corrente inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA imponibile	IVA a credito su acquisti della sfera commerciale trattenuta al capitolo di entrata 645/00	Da trattenere mediante giroconto al cap. uscita 2992/00 e incameramento al cap. e. 445/00	€. 12.343,77
totale I.V.A. trattenuta su fatture di spesa in conto capitale inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA imponibile	IVA a credito su acquisti della sfera commerciale trattenuta al capitolo di entrata 645/01	Da trattenere mediante giroconto al cap. uscita 2993/00 e incameramento al cap. e. 445/01	
IVA su fatture di acquisto in "reverse charge" trattenuta al capitolo di entrata 643/00	totale I.V.A. da inversione contabile su fatture inerenti servizi commerciali al capitolo di entrata 643/00	Da trattenere mediante giroconto al cap. uscita 2990/00 e incameramento al cap. e. 455/01	€. 1.448,52
		TOTALE IVA COMMERCIALE DA TRATTENERE	€. 13.792,29
totale I.V.A. trattenuta su fatture inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA ESENTE	trattenuta al capitolo entrata 644/00 e da riversare nell'ambito dell'I.V.A. commerciale al capitolo di uscita 2486/00	Da riversare previo giroconto al cap. uscita 2991/00 e incameramento al cap. e. 444/00	€. 1.117,86
totale I.V.A. su fatture di acquisto in "reverse charge" relative a servizi commerciali con IVA ESENTE	IVA su fatture di acquisto in "reverse charge" trattenuta al capitolo di entrata 643/00 da riversare al capitolo di uscita 2486/00	Da riversare previo giroconto al cap. uscita 2991/00 e incameramento al cap. e. 443/00	€. 167,20
TOTALE IVA TRATTENUTA DA RIVERSARE PER SERVIZI con IVA ESENTE (A)			€ 1.285,06

totale I.V.A. a debito su fatture emesse e corrispettivi del mese di MARZO 2018	**da riversare come "I.V.A. a debito" al capitolo di uscita 2486/00**	**Da pagare**	***€. 2.559,30***
		TOTALE IVA DA VERSARE PER SERVIZI con IVA IMPONIBILE (B)	**€. 2.559,30**
		TOTALE IVA A DEBITO (A) + (B)	**€. 3.844,36**
		Da sottrarre l'acconto IVA versato il 27-12-2018 per Euro	- €. 5.809,16
		CREDITO IVA AL 31/12/2018	**€. 1.964,80**

Considerato che è obbligatorio versare l'**I.V.A. da "scissione dei pagamenti" inerente la SFERA ISTITUZIONALE del Comune**, trattenuta su tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente, ovvero a seguito del **pagamento delle stesse nel mese di DICEMBRE 2018** , che ammonta a complessivi **€. 68.504,86** di cui:

- I.V.A. al 4% per **€. 1,98**;
- I.V.A. al 5% per **€. 1.912,09;**
- I.V.A. al 10% per **€. 25.728,69;**
- I.V.A. al 22% per **€. 40.862,10.**

Atteso che l'importo dell'**I.V.A. ESTERA** ammonta a complessivi **€. 525,92,** importo relativo all'I.V.A. sulla fattura n. 1/2652 del 31/10/2018 pagata in data 20/12/2018 alla Ditta Sapidata S.p.A. con sede in San Marino, e che va riversata all'Erario.

Visto che la liquidazione riepilogativa I.V.A. per i servizi commerciali dell'Ente del MESE di DICEMBRE 2018, allegata al presente atto, presenta un credito per I.V.A. pari ad **€. 1.964,80** l'Ente non è tenuto ad effettuare alcun versamento all'Erario.

Albertina Bonifazi

Richiamato l'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) e inoltre l'art. 4, commi 2 e 4, del D.P.R. 633/1972.

Vista la Delibera di Consiglio n. 16 del 28/02/2018 con la quale è stato approvato il Bilancio Previsionale per il triennio 2018/2020;

Richiamata la delibera di Giunta comunale n. 67 del 03/03/2018 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione esercizi 2018/2020.

Preso atto del decreto del Sindaco n. 49 del 07/03/1998 con cui la scrivente è stata nominata Responsabile dell'Area Finanziaria di questo Ente.

DETERMINA

- di quantificare in complessivi **€. 68.504,86** la somma complessiva dovuta all'Erario come I.V.A addebitata dai fornitori sulle fatture con riferimento all'acquisto di beni e di servizi afferenti l'attività ISTITUZIONALE del Comune per le quali l'imposta è divenuta esigibile, a seguito del loro pagamento, nel mese di DICEMBRE 2018 ;

- di **impegnare** la somma di **€. 68.504,86** al capitolo di bilancio parte spesa 2975/01 "**VERSAMENTI PER SPLIT PAYMENT IVA ART. 17 TER D.P.R. 633/72"**, trattenuta al capitolo di entrata 695/01 "**ENTRATE PER SPLIT PAYMENT IVA ART. 17 TER D.P.R. 633/72";**

- di stabilire che il versamento cumulativo dell'I.V.A. da scissione dei pagamenti – SFERA ISTITUZIONALE - per il MESE di DICEMBRE 2018 sarà effettuato nei confronti dell'Erario **entro il giorno 16 gennaio 2019** con le modalità che sono state stabilite dall'Agenzia delle Entrate in materia di scissione dei pagamenti (split payment) di cui all'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015);

- di **impegnare** inoltre la somma complessiva di **€. 525,92** con imputazione al capitolo di bilancio 2994/00 ai fini del versamento dell'I.V.A. ESTERA all'Erario sulla base della comunicazione del Gruppo MIRA di Ancona del modello INTRA-13 e F24EP;

- di **dare atto** che dalla liquidazione riepilogativa I.V.A. del MESE di DICEMBRE 2018, allegata al presente atto, risulta un **credito per I.V.A.** che ammonta a complessivi **€.1.964,80.**

Visti i seguenti pareri resi ai sensi dell'art. 147 *bis*, comma 1, D.Lgs. 267/2000.
Parere di regolarità tecnica del responsabile dell'Area: Favorevole

San Severino Marche, li 29-12-2018 — Il Responsabile dell'Area
f.to PIERETTI CRISTINA

Parere di regolarità contabile del responsabile Area Finanziaria: Favorevole

San Severino Marche, li 29-12-2018 — Il Responsabile dell'Area Finanziaria
f.to PIERETTI CRISTINA

Viene assunto l'atto ai sensi dell'art. 183, comma 9 del T.U.E.L.

San Severino Marche, li 29-12-2018 — Il Responsabile dell'Area
f.to PIERETTI CRISTINA

Si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della presente determinazione, che pertanto, in data odierna diviene esecutiva.

San Severino Marche, li 29-12-2018 — Il Responsabile Area Finanziaria
f.to PIERETTI CRISTINA

La suestesa determinazione è divenuta esecutiva e ne viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi.

Li, Il Funzionario

Si certifica che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune dal 25-02-19 al 11-03-19 e che nessun reclamo è stato presentato contro la medesima.

Li, 12-03-19 — Il Funzionario
f.to

Per copia conforme all'originale, lì — Il Funzionario