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. 248 DEL 03-04-2017

Oggetto: **RIVERSAMENTO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI SFERA ISTITUZIONALE E LIQUIDAZIONE IVA - MARZO 2017.**

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'I.V.A. 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 (MARZO), da effettuarsi entro il giorno 18 del mese di APRILE 2017 .

Tenuto conto che, **nel mese di MARZO 2017**, l'ammontare complessivo dell'I.V.A. "splittata" ammonta ad **Euro 55.346,46** e 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**	**€. 50.754,58**

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"**	**Pagato in via anticipata con mandato n.845 del 15-03-2017**	**€. 226,41**

IVA COMMERCIALE DA LIQUIDAZIONE RIEPILOGATIVA DEL MESE DI FEBBRAIO 2017			
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**	**€. 3.249,30**
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**	**€.**
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**	**€.**
		(A) TOTALE I.V.A. DA INCAMERARE	***€. 3.249,30***
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 pagare**	**€. 1.116,17**
totale I.V.A. da inversione contabile su fatture inerenti 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 pagare**	**€ -**
		(B) TOTALE I.V.A. DA RIVERSARE PER SERVIZI ESENTI	***€. 1.116,17***

totale I.V.A. a debito su fatture emesse e corrispettivi del mese di FEBBRAIO 2017	**da riversare come "I.V.A. a debito" al capitolo di uscita 2486/00**	**Da pagare**	**€. 97.817,15**
(C) TOTALE I.V.A. A DEBITO PER SERVIZI IVA IMPONIBILE			***€. 97.817,15***
TOTALE (B) + (C) I.V.A. A DEBITO			**€. 98.933,32**
TOTALE IVA A DEBITO MARZO 2017		**DA VERSARE**	**€. 98.933,00**

Atteso 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 MARZO 2017**, che ammonta a complessivi **€. 50,754,58** di cui:

- I.V.A. al 4% per **€. 0,94,**
- I.V.A. al 5% per **€. 213,50,**
- I.V.A. al 10% per **€. 26.823,70,**
- I.V.A. al 22% per **€. 23.716,44.**

Dato atto inoltre che va riversata all'Erario la somma di **€. 63,09**, quale I.V.A. trattenuta sulla fattura n. 1216006826/2016 relativa al pagamento anticipato dell'imponibile a mezzo cassa economale all'Istituto Poligrafico Zecca dello Stato, mediante imputazione al capitolo di spesa 2975/01 - I.C. n. 1347-2016.

Atteso poi che è obbligatorio versare l'**I.V.A. a debito** inerente **la SFERA COMMERCIALE** del **Comune**, di cui alla liquidazione riepilogativa del mese di MARZO 2017, per complessivi **€. 98.933,00** con imputazione al capitolo di uscita 2486/00.

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.

Richiamata la Deliberazione n. 01 del 14/01/2017 avente ad oggetto "Assegnazione risorse ai Responsabili d'Area".

Dato atto della propria competenza all'assunzione della presente atto in sostituzione del Responsabile dell'Area Finanziaria nominato con Decreto del sindaco n. 49 del 07/03/1998.

DETERMINA

- di **quantificare** in **€. 50,754,58** 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 MARZO 2017;

- di **impegnare** la somma di **€. 50,754,58** 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 **procedere** al riversamento dell'I.V.A. per **€. 63,09** trattenuta sulla fattura nr. 1216006826/2016 relativa al pagamento anticipato dell'imponibile a mezzo cassa economale all'Istituto Poligrafico Zecca dello Stato, da imputare al capitolo di uscita 2975/01 – I.C. 1347-2016;

- di **stabilire** che il versamento cumulativo dell'I.V.A. da scissione dei pagamenti – SFERA ISTITUZIONALE - per il MESE di MARZO 2017 sarà effettuato nei confronti dell'Erario **entro il giorno 18 APRILE 2017** 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 **€. 98.933,00** al capitolo di bilancio 2486/00 "**VERSAMENTI IVA A DEBITO"** ai fini del riversamento dell'I.V.A. a debito sulle fatture emesse e sui corrispettivi del mese di MARZO 2017;

- di **stabilire** inoltre che il versamento dell'I.V.A. a DEBITO derivante dalla SFERA COMMERCIALE per il MESE di MARZO 2017 sarà effettuato nei confronti dell'Erario **entro il giorno 18 APRILE 2017** con modello F24EP utilizzando l'apposito codice tributo.

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 03-04-2017 — Il Responsabile dell'Area
f.to PIERETTI CRISTINA

Parere di regolarità contabile del responsabile Area Finanziaria: Favorevole

San Severino Marche, li 03-04-2017 — 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 03-04-2017 — 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 03-04-2017 — 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 28-04-17 al 12-05-17 e che nessun reclamo è stato presentato contro la medesima.

Li, 13-05-17 — Il Funzionario
f.to

Per copia conforme all'originale, lì — Il Funzionario