



Ufficio: RAGIONERIA  
CIG:

## COPIA DI

### DETERMINAZIONE N. 1048 DEL 30-12-2017

Oggetto: RIVERSAMENTO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI DELLA SFERA ISTITUZIONALE E LIQUIDAZIONE IVA DICEMBRE 2017.

IL RESPONSABILE dell'AREA FINANZIARIA f.f.

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:

- utilizzando un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;
- 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;
- 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 (DICEMBRE), da effettuarsi entro il giorno 16 del mese di gennaio 2018.

Tenuto conto che, **nel mese di DICEMBRE 2017**, l'ammontare complessivo dell'I.V.A. "splittata" ammonta ad **€ 44.656,86** 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	<b>DA RIVERARE ALL'ERARIO</b>	<b>€ 39.906,56</b>



IVA ESTERA			
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	€.

IVA COMMERCIALE DA LIQUIDAZIONE RIEPILOGATIVA DEL MESE DI DICEMBRE 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 incassata al capitolo di entrata 645/00	Da trattenere mediante giroconto al cap. uscita 2992/00 e incameramento al cap. e. 445/00	€. 3.128,26
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 incassata 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. 445/01	€. 126,23
<b>(A) TOTALE I.V.A. DA INCAMERARE</b>			<b>€. 3.254,49</b>
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 2486/006	Da trattenere mediante giroconto al cap. uscita 2991/00 e incameramento al cap. e. 444/00	<b>€. 1.495,81</b>
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 trattenere mediante giroconto al cap. uscita 2990/00 e incameramento al cap. e. 443/00	€.
<b>(B) TOTALE I.V.A. DA RIVERSARE PER SERVIZI ESENTI</b>			<b>€. 1.495,81</b>
totale I.V.A. a debito su fatture emesse e corrispettivi del mese di OTTOBRE 2017	da riversare come "I.V.A. a debito" al capitolo di uscita 2486/00	Da pagare	<b>€. 5.105,51</b>



<b>(C) TOTALE I.V.A. A DEBITO PER SERVIZI IVA IMPONIBILE</b>	<b>€. 5.105,51</b>
<b>TOTALE (B) + (C) TOTALE I.V.A. A DEBITO</b>	<b>€. 6.601,32</b>
<b>da sottrarre ACCONTO IVA 2017 versato il 27-12-2017</b>	<b>- €. 34.481,34</b>
<b>CREDITO IVA ANNO 2017</b>	<b>- €. 27.880,02</b>

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 DICEMBRE 2017, che ammonta a complessivi €. 39.906,56 di cui:

- I.V.A. al 4% per €. 137,09
- I.V.A. al 10% per €. 15.466,72
- I.V.A. al 22% per €. 24.302,75.

Dato atto inoltre che la liquidazione IVA riepilogativa del mese di DICEMBRE 2017 presenta un **credito IVA** che ammonta a complessivi €. 27.880,02.

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. 48 del 26/06/2017 con la quale è stato approvato il Bilancio Previsionale per il triennio 2017/2019.

Richiamata la delibera di Giunta comunale n. 172 del 04/07/2017 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione esercizi 2017/2019.

Vista la delibera di Consiglio comunale n. 56 del 25/09/2017 avente ad oggetto "Verifica degli equilibri di bilancio ai sensi art. 193 del D.lgs. 267/2000. Anno 2017. Assestamento di bilancio 2017/2018/2019".

Richiamata la delibera di Giunta comunale n. 260 del 03/10/2017 avente ad oggetto "Variazione al Piano Esecutivo di gestione per assestamento generale del bilancio previsionale 2017/2019".

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 €. 39.906,56 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 2017;
- **di impegnare** la somma di €. 39.906,56 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 2017** sarà effettuato nei confronti dell'Erario *entro il 16 gennaio 2018* 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 stabilire** inoltre che la liquidazione riepilogativa del mese di **DICEMBRE 2017**, relativa alla SFERA COMMERCIALE dell'Ente, presenta un CREDITO IVA che ammonta a complessivi € . **27.880,02** e pertanto l'Ente non dovrà effettuare alcun versamento.



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 30-12-2017

Il Responsabile dell'Area  
f.to Bonifazi Albertina

Parere di regolarità contabile del responsabile Area Finanziaria: Favorevole

San Severino Marche, li 30-12-2017

Il Responsabile dell'Area Finanziaria  
f.to Bonifazi Albertina

---

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

San Severino Marche, li 30-12-2017

Il Responsabile dell'Area  
f.to

---

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 30-12-2017

Il Responsabile Area Finanziaria  
f.to Bonifazi Albertina

---

La suesposta 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 27-02-18 al 13-03-18 e che nessun reclamo è stato presentato contro la medesima.

Li, 14-03-18

Il Funzionario  
f.to

---

Per copia conforme all'originale, li

Il Funzionario