Città di
San Severino Marche

P*iazza 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. 711 DEL 01-08-2018

Oggetto: **LIQUIDAZIONE DELL'I.V.A. PER IL MESE DI LUGLIO 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 (LUGLIO).

Visto inoltre che le Pubbliche Amministrazioni, che rivestono la qualità di soggetto passivo ai fini dell'I.V.A. e che hanno effettuato acquisti di beni e di servizi nell'esercizio di attività commerciali, devono versare la relativa imposta facendo partecipare la medesima alla liquidazione periodica del mese o del trimestre.

Tenuto conto che, **nel mese di LUGLIO 2018**, l'ammontare complessivo dell'I.V.A. da scissione dei pagamenti ammonta ad **Euro 61.025,09** e risulta così ripartita:

IVA da SCISSIONE PAGAMENTI della SFERA ISTITUZIONALE			
totale I.V.A. trattenuta su fatture inerenti la sfera istituzionale del Comune	**IVA trattenuta al capitolo di entrata 695/01**	**Da versare al capitolo di uscita 2975/01 VERSAMENTI PER SPLIT PAYMENT IVA ART. 17 TER D.P.R. 633/72**	**€ 56.812,35**

IVA da ACQUISTI DA SAN MARINO			
totale I.V.A. trattenuta su fatture ricevute dalla Ditta Sapidata S.p.A. con sede in San Marino	**I.V.A. integrata e trattenuta al capitolo di entrata 641/00 "ENTRATE PER IVA SU FATTURE ESTERE"**	**Da versare al capitolo di uscita 2994/00 VERSAMENTO IVA SU FATTURE ESTERE**	**€. 1.379,07**

LIQUIDAZIONE RIEPILOGATIVA DELL'I.V.A. COMMERCIALE PER IL MESE DI LUGLIO 2018			
totale I.V.A. trattenuta su fatture di spesa corrente inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA imponibile	**I.V.A. a credito su acquisti della sfera commerciale trattenuta al capitolo di entrata 645/00**	**Da trattenere mediante giroconto: pagamento al cap. uscita 2992/00 e contestuale incameramento al cap. entrata 443/02**	**€. 1.361,62**
totale I.V.A. trattenuta su fatture di spesa in conto capitale inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA imponibile	**I.V.A. a credito su acquisti della sfera commerciale trattenuta al capitolo di entrata 645/01**	**Da trattenere mediante giroconto: pagamento al cap. uscita 2993/00 e contestuale incameramento al cap. entrata 443/03**	
totale I.V.A. su fatture di acquisto in inversione contabile inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA imponibile	**I.V.A. da inversione contabile su fatture della sfera commerciale trattenuta al capitolo di entrata 643/00**	**Da trattenere mediante giroconto pagamento al cap. uscita 2990/00 e contestuale incameramento al cap. entrata 443/00**	**€. 42,92**
		TOTALE I.V.A. DA TRATTENERE PER	**€. 1.404.54**
totale I.V.A. trattenuta su fatture inerenti i servizi commerciali con operazioni IVA ESENTE	**I.V.A. trattenuta al capitolo entrata 644/00 e da versare all'Erario nell'ambito dell'I.V.A. commerciale al capitolo di uscita 2486/00**	**Da versare previo giroconto: pagamento al cap. uscita 2991/00 e contestuale incameramento al cap. entrata 443/01**	**€. 947,78**
totale I.V.A. su fatture di acquisto in inversione contabile relative a servizi	**I.V.A. su fatture di acquisto in inversione contabile**	**Da versare previo giroconto: pagamento al cap. uscita 2990/00**	**€. 481,35**

commerciali con IVA ESENTE	**trattenuta al capitolo di entrata 643/00 da versare al capitolo di uscita 2486/00**	**e contestuale incameramento al cap. entrata 443/00**	
TOTALE I.V.A. DA VERSARE PER I SERVIZI con IVA ESENTE (A) PER			**€. 1.429,13**
totale I.V.A. a debito su fatture emesse e su corrispettivi del mese di LUGLIO 2018	**da versare come "I.V.A. a debito" nei confronti dell'Erario**	**Da versare al capitolo di uscita 2486/00 VERSAMENTI IVA A DEBITO**	**€. 919,46**
TOTALE I.V.A. DA VERSARE PER I SERVIZI con IVA IMPONIBILE (B) PER			**€. 919,46**
TOTALE I.V.A. A DEBITO (A) + (B) DA VERSARE PER IL MESE DI LUGLIO 2018			**€. 2.348,59**
Da sottrarre credito IVA del MESE PRECEDENTE (GIUGNO 2018)			€. 9.909,54
CREDITO IVA AL 31-07-2018			**€. 7.560,95**

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 LUGLIO 2018**, che ammonta a complessivi **€. 56.812,35** di cui:

- I.V.A. al 4% per **€. 21,17**;
- I.V.A. al 5% per **€. 1.690,05;**
- I.V.A. al 10% per **€. 29.393,43;**
- I.V.A. al 22% per **€. 25.707,70.**

Atteso che l'importo dell'**I.V.A. ESTERA** ammonta a complessivi **€. 1.379,07,** importo relativo all'I.V.A. sulle fatture n. 1/430, 1/807, 1/1081, 1/1328 pagate nel mese di luglio 2018 alla Ditta Sapidata S.p.A. con sede in San Marino, e che va riversata all'Erario con imputazione al capitolo di uscita n. 2994/00.

Visto che la liquidazione riepilogativa I.V.A. per i servizi commerciali dell'Ente del MESE di LUGLIO 2018, allegata al presente atto, presenta un credito per I.V.A. pari ad €. 7.560,95, 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.

Richiamato il D.P.R. 633/1972 in materia di IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (I.V.A.).

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 considerare la relazione come parte integrante e sostanziale del presente atto;

- di quantificare in complessivi **€. 56.812,35** la somma complessiva dovuta all'Erario come I.V.A addebitata dai fornitori sulle fatture elettroniche 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 LUGLIO 2018 ;

- di **impegnare** la somma di **€. 56.812,35** 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 LUGLIO 2018 sarà effettuato nei confronti dell'Erario **entro il giorno 20 agosto 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 **impegnare** inoltre la somma complessiva di **€. 1.379,07** 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 LUGLIO 2018, allegata al presente atto, risulta un credito per I.V.A. che ammonta a complessivi **€. 7.560,95** e l'Ente non è tenuto ad effettuare alcun versamento all'Erario.

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 01-08-2018 — Il Responsabile dell'Area
f.to PIERETTI CRISTINA

Parere di regolarità contabile del responsabile Area Finanziaria: Favorevole

San Severino Marche, li 01-08-2018 — 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 01-08-2018 — 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 01-08-2018 — 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 27-06-19 al 11-07-19 e che nessun reclamo è stato presentato contro la medesima.

Li, 12-07-19 — Il Funzionario
f.to

Per copia conforme all'originale, lì — Il Funzionario