COPIA

Comune di San Pietro Vernotico

(Provincia di Brindisi)

DETERMINAZIONE N.	867
Data di registrazione	14/09/2021

OGGETTO: SPLIT PAYMENT - ART. 17 TER D.P.R. 633/1972. VERSAMENTO IVA FORNITORI E RITENUTE MESE DI AGOSTO 2021

IL RESPONSABILE DELL' AREA 1

Visto l'art. 1, comma 629, lett. b), della Legge 23.12.2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) il quale ha dettato nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment), stabilendo che le Amministrazioni Pubbliche acquirenti di beni e di servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'I.V.A., debbano versare direttamente all'Erario l'I.V.A. addebitata loro dai fornitori;

Visto il Decreto del MEF in data 23 gennaio 2015, di cui all'anzi citato art. 1, comma 629, lett.b), della Legge n. 190/2014, con il quale è stato precisato, altresì, che il meccanismo della scissione dei pagamenti si applica alle operazioni fatturate a partire dal 01.01.2015, per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente alla stessa data e che in merito alla esigibilità dell'imposta, per le operazioni soggette al predetto meccanismo di scissione, l'imposta diventa esigibile al momento del pagamento della fattura, ovvero, su opzione dell'Amministrazione acquirente, al momento della ricezione della fattura stessa;

Atteso che l'art.4, comma a) del Decreto innanzi citato stabilisce che il versamento è effettuato dalle pubbliche amministrazioni titolari di conti presso la Banca d'Italia, tramite modello "F24 Enti Pubblici" approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 28 giugno 2013 entro il 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diviene esigibile, senza possibilità di compensazione, utilizzando un apposito codice tributo;

Vista la Risoluzione n. 15/E dell'Agenzia delle Entrate, di istituzione dei codici tributo per il versamento, mediante i modelli F24 ed F24 Enti Pubblici, dell'IVA dovuta dalle pubbliche

amministrazioni a seguito di scissione dei pagamenti – art.17-ter del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n.633;

Visti gli allegati prospetti, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente determinazione, da cui si evince, dettagliatamente:

l'I.V.A. in regime di "Split Payment" che il Servizio Ragioneria ha accantonato nel mese di agosto 2021, pari all'importo di € 36.982,62;

l'I.V.A. in regime di "Split Payment" che il Servizio Economato ha accantonato nel mese di agosto 2021, pari a 0,00;

Ritenute IRPEF professionisti di € 394,02, accantonate nel mese di agosto 2021;

Visto il D.Lgs. 267/2000
Vista la deliberazione di C.C. n. 24 del 20 maggio 2021 di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023;

D E T E R M I N A

Per quanto in premessa:
1) Di quantificare:

in € 36.982,62 l'I.V.A. in regime di "Split Payment" accantonata dal Servizio Ragioneria, nel mese di agosto 2021, dovuta da questo Ente in favore dell'Erario, come da allegato prospetto;

in € 394,02, Ritenute IRPEF professionisti persone giuridiche accantonate nel mese di agosto 2021;

2) Di assumere impegno di spesa:
di complessivi € 36.982,62 al Capitolo 2720 – Missione 99- Progr. 01- Titolo 07.01.01.02.01. del bilancio 2021, al fine di procedere al riversamento dello "Split Payment" ufficio Ragioneria ed Economato, mese di agosto 2021;

di € 394,02 al Capitolo 5549 – Missione 99 – Progr. 01 – Titolo 7.01.03.01.001 del bilancio 2021, Ritenuta IRPEF professionisti, mese di agosto 2021;

3) Di procedere al pagamento:
di complessivi € 36.982,62, in favore dell'Erario, mediante F24 Enti Pubblici – codice tributo "620E", denominato "IVA dovuta dalle PP.AA.-Scissione dei pagamenti – art. 17-ter del DPR n.633/1972 (agosto 2021);

di € 394,02 in favore dell'Erario, mediante F24 Enti Pubblici – codice tributo "104E", IRPEF professionisti mese di agosto 2021.

COPIA

L`ESTENSORE
f.to Dott.ssa Edvige PASCALI

IL RESPONSABILE PROCEDIMENTO
f.to Dott.ssa Edvige PASCALI

Lì 14/09/2021

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
f.to Dott.ssa Fabiola SIMONE

COPIA

Visto si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria della determinazione di cui all'oggetto ai sensi dell'art. 151, comma 4°, e dell'art. 153, comma 5°, del T. U. - D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Impegni di Spesa						
Num.	*Anno*	*Capitolo*	*Descrizione*	*Importo*	*Num.Imp*	*Sub_Imp.*
1	2021	5549	SPLIT PAYMENT - ART. 17 TER D.P.R. 633/1972. VERSAMENTO RITENUTE MESE DI AGOSTO 2021.	394,02	1364	
2	2021	2720	SPLIT PAYMENT - ART. 17 TER D.P.R. 633/1972. VERSAMENTO IVA FORNITORI MESE DI AGOSTO 2021.	36982,62	1365	

Impegno			Liquidazione			
Cap.	*Anno*	*N°*	*Anno*	*N°*	*Beneficiario*	*Importo*
5549	2021	1364	2021	2251	Agenzia delle Entrate	*394,02*
2720	2021	1365	2021	2252	Agenzia delle Entrate	*36982,62*

L`Istruttore
Dott.ssa Edvige PASCALI

Lì **14/09/2021**

Il Responsabile del Settore Finanziario
f.to Dott.ssa Fabiola SIMONE

COPIA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Reg. n. 1335

Il sottoscritto Addetto alla Pubblicazione, certifica che copia della presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio il giorno 14/09/2021 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art.124, 1° comma del D.Lgs. N. 267 del 18/08/2000.

Dalla sede Municipale, addì 14/09/2021

L`addetto alla Pubblicazione
f.to Matteo MARTELLA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi del T.U. n. 445/2000, dell'art. 20 del D. Lgs. n.82/2005 e norme collegate. Tale documento è memorizzato digitalmente nella banca dati dell'Ente.

Copia conforme all'originale, per uso amministrativo

San Pietro V.co, 14/09/2021