



## *Giunta Regionale della Campania*

### **DECRETO DIRIGENZIALE**

DIRETTORE GENERALE/  
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA

DIRIGENTE UNITA' OPERATIVA DIR. /  
DIRIGENTE STAFF

\_\_\_\_\_

**dott. Di Sciuva Marco**

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	UOD / STAFF
<b>5</b>	<b>13/11/2017</b>	<b>13</b>	<b>10</b>

Oggetto:

***Versamento IVA a debito per l'esercizio di attivita' commerciali relativamente al periodo apr. -  
set. 2017. Regolarizzazione contabile.***

	Data registrazione	_____
	Data comunicazione al Presidente o Assessore al ramo	_____
	Data dell'invio al B.U.R.C.	_____
	Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Finanziarie (Entrate e Bilancio)	_____
	Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Strumentali (Sist. Informativi)	_____

## IL DIRIGENTE

### **PREMESSO**

- a. che la Regione Campania nell'ambito delle proprie attività svolge anche attività di natura commerciale in relazione alle quali è tenuta ad ottemperare agli obblighi previsti dal DPR n. 633/72;
- b. che con l'entrata in vigore dell'art. 1, comma 629, della legge n. 190/2014 è stato introdotto l'art. 17 ter al DPR n. 633/72 rubricato "*Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici*", il quale ha espressamente previsto che per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti degli enti pubblici, tra cui le Regioni, l'imposta sul valore aggiunto è, in ogni caso, versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati dal Ministro dell'economia e delle finanze, fatta eccezione per le prestazioni di servizi assoggettate a ritenuta alla fonte;
- c. che il decreto ministeriale del 23 gennaio 2015 pubblicato sulla GU n. 27 del 3 febbraio 2015 ha espressamente previsto che:
  - 1. le nuove disposizioni si applicano alle operazioni per le quali è stata emessa fattura a partire dal 1 gennaio 2015;
  - 2. l'imposta relativa alle cessioni di beni ed alle prestazioni di servizi di cui all'art. 17 ter del DPR n. 633/72 è versata dalle pubbliche amministrazioni con effetto dalla data in cui l'imposta è divenuta esigibile;
  - 3. l'imposta è esigibile al momento del pagamento dei corrispettivi fatta salva la possibilità di optare per l'esigibilità dell'imposta anticipata al momento di ricezione della fattura;
  - 4. le pubbliche amministrazioni che effettuano acquisti di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali annotano le relative fatture nel registro di cui agli artt. 23 o 24 del DPR n. 633/72 in modo tale da far partecipare l'imposta dovuta alla liquidazione periodica del mese o trimestre di esigibilità;

### **PRESO ATTO**

- a. che, in ottemperanza alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 1251 del 24 luglio 2008 ed al relativo Decreto di Attuazione del Coordinatore dell'A.G.C. 08 n. 64/2008, da consultazione dei dati in piattaforma web asp.urbi.it, utilizzata dalle strutture regionali per la registrazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA, risultavano alla ultima data utile, rispettivamente, i seguenti debiti periodici:
  - 1. mese di aprile 2017 € 1.503.321,65;
  - 2. mese di maggio 2017 € 5.498.076,48;
  - 3. mese di giugno 2017 € 1.711.756,55;
  - 4. mese di luglio 2017 € 100.835,04;
  - 5. mese di settembre 2017 € 41.348,86;
- b. che al fine di garantire il corretto versamento dell'IVA dovuta entro il giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento come previsto dagli atti sopra richiamati, le strutture dirigenziali competenti avevano l'obbligo di completare nei termini indicati - sulla piattaforma web asp.urbi.it - tutte le registrazioni rilevanti ai fini IVA nel rispetto di quanto previsto dal DPR n. 633/72;
- c. che, successivamente, state effettuate rettifiche alle registrazioni già annotate in piattaforma web asp.urbi.it, così come da allegate liquidazioni periodiche al presente atto, che hanno determinato una variazione in aumento del debito di imposta per i mesi di maggio e luglio 2017, rispettivamente per € 72.776,28 ed € 169.130,27;

### **CONSIDERATO**

- a. che la UOD 501302 "Gestione delle Spese Regionali" ha trasmesso il proprio decreto n. 14 del 25/09/2017 dal quale risulta che in data 17/07/2017 è stato effettuato, mediante modello F24EP, un versamento in eccesso dell'IVA dovuta dalla Regione Campania per effetto dell'applicazione dell'art. 17 ter del DPR n. 633/72 nell'ambito delle attività istituzionali per la somma di € 300.000,00;
- b. che tale somma possa essere utilizzata a copertura dell'IVA commerciale dovuta e non versata nei termini relativa ai mesi di maggio e luglio 2017 mediante variazione del codice tributo sul modello F24EP del 17/07/2017, ai sensi dell'art. 13 del D.lgs. 18 dicembre 1997 n. 472;

- c. che in relazione all'importo di € 169.130,27, liquidazione di luglio, non è dovuta alcuna sanzione trattandosi di versamento anticipato rispetto alla naturale scadenza del 16/08/2017;
- d. che in relazione alla liquidazione di maggio il versamento è regolarizzabile in applicazione dell'istituto giuridico del *ravvedimento operoso* con il pagamento della sanzione in misura ridotta del 1,67% pari ad € 1.212,94, oltre che degli interessi calcolati al tasso legale per complessivi € 6,16 di cui all'allegato 1 al presente atto;

## RITENUTO

- a. per quanto sopra, di dover procedere alla regolarizzazione dei pagamenti dell'IVA periodica per i mesi da aprile a settembre 2017 in relazione alle attività commerciali svolte dall'amministrazione regionale e, pertanto, di impegnare e liquidare la somma di € 9.097.245,13 con imputazione al capitolo 998 denominato "IVA a debito per la gestione delle attività commerciali" dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2017 avente il seguente codice di transazione elementare

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello	COFOG	Cod. spesa UE	SIOPE codice gestionale
1	03	1	110	1.10.03.01.001	05.1	8	U 1.10.03.01.001

- b. di procedere contestualmente alla regolarizzazione del versamento del mese di maggio 2017 tramite l'istituto del *ravvedimento operoso* e pertanto di impegnare e liquidare la somma di € 1.219,10 con imputazione al capitolo 999 denominato "Somme dovute a seguito di ravvedimento ai sensi dell'art. 13 del Dlgs. n. 472/1997" dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2017 avente il seguente codice di transazione elementare

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello	COFOG	Cod. spesa UE	SIOPE codice gestionale
1	03	1	110	1.10.05.01.001	05.1	8	U 1.10.05.01.001

## VISTO

- a. il DPR n. 633/1972 e s.m.i.;
- b. la legge regionale n. 7/2002 e s.m.i.;
- c. la Delibera di Giunta Regionale n. 1251 del 24 luglio 2008;
- d. il decreto dirigenziale n. 64/2008 a firma del Coordinatore dell'AGC 08;
- e. il Dlgs n. 118/2011 e s.m.i.;
- f. il Regolamento Regionale n. 12 del 15/12/2011 e s.m.i.
- g. il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 23 gennaio 2015;
- h. la legge regionale n. 4/2017;
- i. la Delibera di Giunta Regionale n. 59/2017;
- j.

## DECRETA

per le motivazioni richiamate in premessa, da intendersi qui di seguito integralmente riportate:

1. di impegnare e liquidare la somma complessiva di **€ 9.097.245,13**, quale debito IVA risultante dalle liquidazioni periodiche dei mesi da aprile a settembre 2017, di cui ai prospetti allegati al presente decreto che ne costituiscono parte integrante e sostanziale, imputando la spesa al capitolo 998 denominato "IVA a debito per la gestione delle attività commerciali" dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2017 avente il seguente codice di transazione elementare

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello	COFOG	Cod. spesa UE	SIOPE codice gestionale
1	03	1	110	1.10.03.01.001	05.1	8	U 1.10.03.01.001

2. di impegnare e liquidare la somma di € 1.219,10 con imputazione al capitolo 999 denominato "Somme dovute a seguito di ravvedimento ai sensi dell'art. 13 del Dlgs. n. 472/1997" dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2017 avente il seguente codice di transazione elementare

Miss	Progr	Tit	Macroagg	V livello	COFOG	Cod. spesa UE	SIOPE codice gestionale
1	03	1	110	1.10.05.01.001	05.1	8	U 1.10.05.01.001

3. di incaricare la struttura dirigenziale 501393 - STAFF "Funzioni di supporto tecnico-operativo – Gestione e coordinamento dei procedimenti di spesa e del riconoscimento dei debiti fuori bilancio" di emettere i seguenti ordinativi di pagamento, a regolarizzazione e scarico del Tesoriere Regionale facendo gravare l'onere sull'impegno assunto al punto 1 del presente atto:

- € 1.503.321,65 in riferimento al PRU n. 3120/2017 relativamente all'IVA dovuta per il mese di aprile 2017;
- € 5.498.076,48 in riferimento al PRU n. 3660/2017 relativamente all'IVA dovuta per il mese di maggio 2017;
- € 1.711.756,55 in riferimento al PRU n. 4298/2017 relativamente all'IVA dovuta per il mese di giugno 2017;
- € 100.835,04 in riferimento al PRU n. 4757/2017 relativamente all'IVA dovuta per il mese di luglio 2017;
- € 41.348,86 in riferimento al PRU n. 5344/2017 relativamente all'IVA dovuta per il mese di settembre 2017;

4. di incaricare la struttura dirigenziale 501393 - STAFF "Funzioni di supporto tecnico-operativo – Gestione e coordinamento dei procedimenti di spesa e del riconoscimento dei debiti fuori bilancio" di emettere un ordinativo di pagamento per € **241.906,55** facendo gravare l'onere sull'impegno assunto al punto 1 del presente atto, da commutare in quietanza di entrata sul capitolo 7062 denominato "Crediti verso l'Erario per versamenti effettuati in eccesso" dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2017 in riferimento all'accertamento n. 6116/2017 avente il seguente codice di transazione elementare

Tit.	Tip.	Categoria	V livello	Ric.	Codice entrata UE	SIOPE codice gestionale
9	100	9019900	9.01.01.99.999	1	2	E 9.01.01.99.999

5. di incaricare la struttura dirigenziale 501393 - STAFF "Funzioni di supporto tecnico-operativo – Gestione e coordinamento dei procedimenti di spesa e del riconoscimento dei debiti fuori bilancio" di emettere un ordinativo di pagamento per € **1.219,10** facendo gravare l'onere sull'impegno assunto al punto 2 del presente atto, da commutare in quietanza di entrata sul capitolo 7062 denominato "Crediti verso l'Erario per versamenti effettuati in eccesso" dello stato di previsione dell'entrata per l'esercizio finanziario 2017 in riferimento all'accertamento n. 6116/2017 avente il medesimo codice di transazione elementare di cui al punto precedente;

6. di dare atto di aver già provveduto alla variazione, con esito positivo, del modello F24EP del 17/07/2017 di € 10.600.278,62 al fine di adeguare i codici tributo a quanto sopra riportato attraverso il servizio telematico CIVIS dell'Agenzia delle Entrate;
7. di stabilire, ai fini dell'applicazione del principio di competenza economica, che gli impegni di cui ai precedenti punti 1 e 2 presentano la seguente competenza economica: 01/01/2017 – 31/12/2017;
8. di dare atto che la spesa di cui al presente provvedimento non rientra tra quelle soggette a pubblicazione ai sensi degli art. 26 e 27 del DLgs n. 33/2013;
9. di inviare il presente provvedimento, per l'esecuzione alla struttura dirigenziale 501393 - STAFF "Funzioni di supporto tecnico-operativo – Gestione e coordinamento dei procedimenti di spesa e del riconoscimento dei debiti fuori bilancio".

Marco Di Sciuva

*Allegato 1*

# RAVVEDIMENTO OPEROSO - 2017

a cura di Piergiorgio Ripa - dottore commercialista - [www.studioripa.it](http://www.studioripa.it)  
([piergiorgio.ripa@studioripa.it](mailto:piergiorgio.ripa@studioripa.it)) - nuova versione aggiornata (disponibile dal 07/01/2017)

Inserire nelle celle di colore giallo con caratteri di colore rosso, i dati di Input richiesti;

Per inserire la data odierna è possibile indicare, come proposto in apertura: =OGGI()

I risultati del calcolo vengono proposti in forma di dati da indicare sul Mod. F24

E' gestito 'in automatico' il cd. 'ravvedimento sprint' (quello effettuato entro 14 giorni dalla violazione).

In caso di indebita compensazione di credito inesistente occorre indicarlo con una X nello spazio apposito.

Indicare con X se il ravvedimento è entro il termine di dichiarazione, o entro la dich.ne successiva (2.o anno), oppure oltre.

Codice Tributo dell'Imposta non versata	6005
Data scadenza (in cui doveva essere versata l'imposta)	16/06/2017
Data del versamento (da ravvedimento)	17/07/2017
Importo non versato	72.776,28
Indebita compensazione di credito inesistente (in caso positivo digitare "X")	

Il ravvedimento viene effettuato:

- entro la dichiarazione ☒ X entro dich. successiva: ☐ oltre: ☐

Giorni di ritardo nel versamento				31
Imposta non versata		cod.tributo:	6005	72.776,28
Interessi moratori		cod.tributo:	1991	6,16
Sanzioni dovute		cod.tributo:	8904	1.212,94
Totale versamento				73.995,38

## SANZIONI DA RAVVEDIMENTO

Dal	Al	entro 30gg.	entro 90gg.	entro dich.	dich. succ.	oltre termini prec.
01/01/1999	28/11/2008	3,75%	6,00%	6,00%		
29/11/2008	31/01/2011	2,50%	2,50%	3,00%		
01/02/2011	31/12/2014	3,00%	3,75%	3,75%	4,29%	5,00%
01/01/2015	31/12/2015	3,00%	3,33%	3,75%	4,29%	5,00%
01/01/2016	31/12/2020	1,50%	1,67%	3,75%	4,29%	5,00%

## INTERESSI LEGALI:

Dal	Al	%
01/01/1999	31/12/2000	2,50%
01/01/2001	31/12/2001	3,50%
01/01/2002	31/12/2003	3,00%
01/01/2004	31/12/2007	2,50%
01/01/2008	31/12/2009	3,00%
01/01/2010	31/12/2010	1,00%
01/01/2011	31/12/2011	1,50%
01/01/2012	31/12/2013	2,50%
01/01/2014	31/12/2014	1,00%
01/01/2015	31/12/2015	0,50%
01/01/2016	31/12/2016	0,20%
01/01/2017	31/12/2020	0,10%



## Riepilogo Registri IVA : mese di aprile 2017: dal 01-04-2017 al 30-04-2017

## RIEPILOGO ALIQUOTE IVA

DESCRIZIONE IVA		CORRISPETTIVI / VENDITE		ACQUISTI	
	% Indetr.	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
10,00 - IVA 10%	0,00%	14.875.446,47	1.487.544,64	0,00	0,00
10,00 - IVA 10% INC/PAG	0,00%	157.770,19	15.777,02	0,00	0,00
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT	0,00%	5.006.842,59	500.684,26	5.006.842,59	500.684,27
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT (SPLIT COMMERCIALE)	0,00%	-774.834,71	-77.483,48	0,00	0,00
22,00 - IVA 22% SPLIT PAYMENT	0,00%	1.939.616,12	426.715,54	1.939.616,12	426.715,54
0,00 - NON IMP. ART. 15	0,00%	9.732,80	0,00	9.732,80	0,00
0,00 - ESENTE IVA ART. 10	0,00%	4.100.797,43	0,00	0,00	0,00
0,00 - ESENTE IVA ART. 10 (SPLIT COMMERCIALE)	0,00%	67.720,58	0,00	0,00	0,00

## RIEPILOGO REGISTRI IVA

IVA A DEBITO		2.430.721,46
IVA SU ACQUISTI	927.399,81	
IVA DETRAIBILE	927.399,81	
IVA A DEBITO		1.503.321,65

**Liquidazione IVA mese di aprile 2017: dal 01-04-2017 al 30-04-2017**

	<b>Importi a Credito</b>	<b>Importi a Debito</b>
<b>IVA a debito</b>		1.503.321,65
Variazioni di imposta relative a periodi precedenti		
IVA non versata o versata in eccesso		
Credito o debito riportato nel periodo precedente		
Credito IVA compensabile portato in detrazione nella liquidazione		
<b>IVA dovuta per il periodo</b>		1.503.321,65
Crediti speciali di imposta detratti		
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
Acconto versato		
<b>Importo da versare</b>		1.503.321,65



## Riepilogo Registri IVA : mese di maggio 2017: dal 01-05-2017 al 31-05-2017

## RIEPILOGO ALIQUOTE IVA

DESCRIZIONE IVA		CORRISPETTIVI / VENDITE		ACQUISTI	
	% Indetr.	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
10,00 - IVA 10%	0,00%	711.629,21	71.162,92	0,00	0,00
10,00 - IVA 10% INC/PAG	0,00%	106.587,74	10.658,77	11.591.951,12	1.159.195,11
20,00 - IVA 20% INC/PAG	0,00%	0,00	0,00	7.352.652,84	1.470.530,57
21,00 - IVA 21% INC/PAG	0,00%	0,00	0,00	13.939.210,66	2.927.234,24
22,00 - IVA 22%	0,00%	57.631.367,39	12.678.900,83	0,00	0,00
22,00 - IVA 22% INC/PAG	0,00%	0,00	0,00	7.422.317,46	1.632.909,84
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT	0,00%	2.060.923,21	206.092,33	2.060.923,21	206.092,33
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT (SPLIT COMM.LE)	0,00%	4.219.290,62	421.929,07	0,00	0,00
22,00 - IVA 22% SPLIT PAYMENT	0,00%	7.735.111,61	1.701.724,41	7.735.111,61	1.701.724,41
0,00 - NON IMP. ART. 15	0,00%	53.528,57	0,00	1.093,46	0,00
<b>Totale</b>		<b>68.299.147,73</b>	<b>14.668.539,26</b>	<b>50.103.260,36</b>	<b>9.097.686,50</b>

## RIEPILOGO REGISTRI IVA

IVA A DEBITO		14.668.539,26
IVA SU ACQUISTI	9.097.686,50	
IVA DETRAIBILE	9.097.686,50	
IVA A DEBITO		5.570.852,76

**Liquidazione IVA mese di maggio 2017: dal 01-05-2017 al 31-05-2017**

	Importi a Credito	Importi a Debito
<b>IVA a debito</b>		5.570.852,76
Variazioni di imposta relative a periodi precedenti		
IVA non versata o versata in eccesso		
Credito o debito riportato nel periodo precedente		
Credito IVA compensabile portato in detrazione nella liquidazione		
<b>IVA dovuta per il periodo</b>		5.570.852,76
Crediti speciali di imposta detratti		
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
Acconto versato		
<b>Importo da versare</b>		5.570.852,76

## Riepilogo Registri IVA : mese di giugno 2017: dal 01-06-2017 al 30-06-2017

## RIEPILOGO ALIQUOTE IVA

DESCRIZIONE IVA		CORRISPETTIVI / VENDITE		ACQUISTI	
	% Indetr.	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
10,00 - IVA 10%	0,00%	17.079.631,18	1.707.963,12	0,00	0,00
10,00 - IVA 10% INC/PAG	0,00%	37.934,34	3.793,43	0,00	0,00
0,00 - NON IMP. ART. 15	0,00%	371.634,14	0,00	0,00	0,00
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT	0,00%	3.941.250,61	394.125,07	3.941.250,61	394.125,07
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT (SPLIT COMMERCIALE)	0,00%	10.699.434,27	1.069.943,47	0,00	0,00
22,00 - IVA 22% SPLIT PAYMENT	0,00%	3.016.467,68	663.622,81	3.016.467,68	663.622,81
0,00 - NON IMP. ART. 15	0,00%	685,06	0,00	685,06	0,00
0,00 - NON IMPONIBILE ART. 72	0,00%	2.427,28	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>24.450.030,29</b>	<b>2.769.504,43</b>	<b>6.958.403,35</b>	<b>1.057.747,88</b>

## RIEPILOGO REGISTRI IVA

IVA A DEBITO		2.769.504,43
IVA SU ACQUISTI	1.057.747,88	
IVA DETRAIBILE	1.057.747,88	
IVA A DEBITO		1.711.756,55

*Liquidazione IVA mese di giugno 2017: dal 01-06-2017 al 30-06-2017*

	Importi a Credito	Importi a Debito
<b>IVA a debito</b>		1.711.756,55
Variazioni di imposta relative a periodi precedenti		
IVA non versata o versata in eccesso		
Credito o debito riportato nel periodo precedente		
Credito IVA compensabile portato in detrazione nella liquidazione		
<b>IVA dovuta per il periodo</b>		1.711.756,55
Crediti speciali di imposta detratti		
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
Acconto versato		
<b>Importo da versare</b>		1.711.756,55

## Riepilogo Registri IVA : mese di luglio 2017: dal 01-07-2017 al 31-07-2017

## RIEPILOGO ALIQUOTE IVA

DESCRIZIONE IVA		CORRISPETTIVI / VENDITE		ACQUISTI	
	% Indetr.	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
10,00 - IVA 10%	0,00%	200.822,93	20.082,29	0,00	0,00
10,00 - IVA 10% INC/PAG	0,00%	2.498.830,24	249.883,02	0,00	0,00
0,00 - NON IMP. ART. 15	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00 - NON IMP. ART. 15 (SPLIT COMM.LE)	0,00%	51.975,12	0,00	0,00	0,00
0,00 - NON IMP. ART. 26	0,00%	-28.850,99	0,00	0,00	0,00
4,00 - IVA 4% SPLIT PAYMENT	0,00%	2.641,26	105,65	2.641,26	105,65
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT	0,00%	15.188.873,83	1.518.887,41	15.188.873,83	1.518.887,41
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT (SPLIT COMM.LE)	0,00%	3.225.645,04	322.564,50	0,00	0,00
22,00 - IVA 22% SPLIT PAYMENT	0,00%	3.694.599,19	812.811,78	3.694.599,19	812.811,78
0,00 - NON IMP. ART. 15	0,00%	288.702,28	0,00	288.702,28	0,00
0,00 - ESENTE IVA ART. 10	0,00%	25.573,73	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>21.871.192,47</b>	<b>2.601.770,15</b>	<b>19.174.816,56</b>	<b>2.331.804,84</b>

## RIEPILOGO REGISTRI IVA

IVA A DEBITO		2.601.770,15
IVA SU ACQUISTI	2.331.804,84	
IVA DETRAIBILE	2.331.804,84	
IVA A DEBITO		269.965,31

**Liquidazione IVA mese di luglio 2017: dal 01-07-2017 al 31-07-2017**

	<b>Importi a Credito</b>	<b>Importi a Debito</b>
<b>IVA a debito</b>		269.965,31
Variazioni di imposta relative a periodi precedenti		
IVA non versata o versata in eccesso		
Credito o debito riportato nel periodo precedente		
Credito IVA compensabile portato in detrazione nella liquidazione		
<b>IVA dovuta per il periodo</b>		269.965,31
Crediti speciali di imposta detratti		
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
Acconto versato		
<b>Importo da versare</b>		269.965,31

## Riepilogo Registri IVA : mese di agosto 2017: dal 01-08-2017 al 31-08-2017

## RIEPILOGO ALIQUOTE IVA

DESCRIZIONE IVA		CORRISPETTIVI / VENDITE		ACQUISTI	
	% Indetr.	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
10,00 - IVA 10%	0,00%	5.904.958,85	590.495,89	0,00	0,00
10,00 - IVA 10% INC/PAG	0,00%	48.337,11	4.833,71	7.433.128,02	743.312,80
0,00 - NON IMP. ART 15	0,00%	332.936,99	0,00	0,00	0,00
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT	0,00%	4.788.038,14	478.803,83	4.788.038,14	478.803,83
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT (SPLIT COMM.LE)	0,00%	4.264,15	426,42	0,00	0,00
22,00 - IVA 22% SPLIT PAYMENT	0,00%	3.240.239,73	712.852,73	3.240.239,73	712.852,73
0,00 - NON IMP. ART. 15	0,00%	8.821,92	0,00	8.821,92	0,00
<b>Totale</b>		<b>14.323.332,74</b>	<b>1.786.986,16</b>	<b>15.470.227,81</b>	<b>1.934.969,36</b>

## RIEPILOGO REGISTRI IVA

IVA A DEBITO		1.786.986,16
IVA SU ACQUISTI	1.934.969,36	
IVA DETRAIBILE	1.934.969,36	
IVA A CREDITO	147.983,20	

**Liquidazione IVA mese di agosto 2017: dal 01-08-2017 al 31-08-2017**

	<b>Importi a Credito</b>	<b>Importi a Debito</b>
<b>IVA a credito</b>	147.983,20	
Variazioni di imposta relative a periodi precedenti		
IVA non versata o versata in eccesso		
Credito o debito riportato nel periodo precedente		
Credito IVA compensabile portato in detrazione nella liquidazione		
<b>IVA a credito per il periodo</b>	147.983,20	
Crediti speciali di imposta detratti		
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
Acconto versato		
<b>Importo da trasferire</b>	147.983,20	



## Riepilogo Registri IVA : mese di settembre 2017: dal 01-09-2017 al 30-09-2017

## RIEPILOGO ALIQUOTE IVA

DESCRIZIONE IVA		CORRISPETTIVI / VENDITE		ACQUISTI	
	% Indetr.	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
10,00 - IVA 10%	0,00%	283.342,16	28.334,22	0,00	0,00
10,00 - IVA 10% INC/PAG	0,00%	130.146,35	13.014,64	0,00	0,00
4,00 - IVA 4% SPLIT PAYMENT	0,00%	1.348,48	53,94	1.348,48	53,94
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT	0,00%	11.904.609,28	1.190.460,94	11.904.609,28	1.190.460,94
10,00 - IVA 10% SPLIT PAYMENT (SPLIT COMM.LE)	0,00%	3.532.738,55	353.273,86	0,00	0,00
22,00 - IVA 22% SPLIT PAYMENT	0,00%	6.343.916,94	1.395.661,74	6.343.916,94	1.395.661,74
0,00 - NON IMP. ART. 15	0,00%	163.030,10	0,00	5.885,80	0,00
0,00 - NON IMP. ART. 15 (SPLIT COMM.LE)	0,00%	15.495,95	0,00	0,00	0,00
0,00 - ESENTE IVA ART. 10	0,00%	6.676,67	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>18.833.069,98</b>	<b>2.627.525,48</b>	<b>18.255.760,50</b>	<b>2.586.176,62</b>

## RIEPILOGO REGISTRI IVA

IVA A DEBITO		2.627.525,48
IVA SU ACQUISTI	2.586.176,62	
IVA DETRAIBILE	2.586.176,62	
IVA A DEBITO		41.348,86

**Liquidazione IVA mese di settembre 2017: dal 01-09-2017 al 30-09-2017**

	Importi a Credito	Importi a Debito
<b>IVA a debito</b>		41.348,86
Variazioni di imposta relative a periodi precedenti		
IVA non versata o versata in eccesso		
Credito o debito riportato nel periodo precedente		
Credito IVA compensabile portato in detrazione nella liquidazione		
<b>IVA dovuta per il periodo</b>		41.348,86
Crediti speciali di imposta detratti		
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		
Acconto versato		
<b>Importo da versare</b>		41.348,86