

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO III - n. 1

Gennaio 2015

[News e
Commenti](#)

[Approfondimenti
e Quesiti](#)

[Prossime
Scadenze](#)

[Check Up
Iva
Immobiliare:
il caso del
mese](#)

[F.A.Q.](#)

[Convegni
e Seminari](#)

News e commenti

[“Legge di stabilità 2015”](#): le novità fiscali di interesse per gli Enti Locali

[Operazioni intracomunitarie](#): nuove modalità di inclusione alla banca dati Vies

[“Decreto semplificazioni”](#): tra le novità introdotte l'avvio della Dichiarazione dei redditi precompilata

[Imposta di bollo assolta in modo virtuale](#): pubblicati il Modello di dichiarazione e le istruzioni alla compilazione

[Imposta di bollo](#): istituito il codice-tributo relativo a quella dovuta per libri, registri ed altri documenti rilevanti ai fini tributari

[“Modello 730”](#): dal 2015 la dichiarazione è precompilata

[Nuove funzionalità “Pregeo 10”](#): l'aggiornamento del catasto terreni diventa automatico

Approfondimenti e quesiti

GLI APPROFONDIMENTI

[Fatturazione elettronica](#): gli adempimenti dell'Ente prima del 31 marzo 2015

di Cesare Ciabatti

LA GIURISPRUDENZA

[Detraibilità Iva](#): spetta all'Amministrazione la prova dell'antieconomicità del corrispettivo

di Lorenzo Sardelli e Francesco Vegni

I QUESITI

[Iva](#): qual è l'aliquota da applicare per i lavori di costruzione della nuova biblioteca comunale e di demolizione dell'edificio preesistente?

di Francesco Vegni

[Imposta di bollo](#): i contratti d'appalto di importo esiguo veicolati dal Mepa sono esenti?

di Calogero Di Liberto e Giuseppe Vanni

Novità editoriali:

[“LA RISCOSSIONE DEGLI ENTI LOCALI ALLA LUCE DELLE RECENTI NOVITÀ NORMATIVE”](#)

[> per maggiori dettagli](#)

[“I REVISORI DEGLI ENTI LOCALI” \(Con allegato CD contenente schemi di pareri verbali e relazioni del Revisore completamente lavorabili\)](#)

[> per maggiori dettagli](#)

Prossime scadenze

Venerdì 16 gennaio

Versamento Iva mensile

Scade in data odierna il termine per il versamento dell’Iva dovuta per il mese precedente, da effettuarsi tramite il nuovo Modello “F24EP”.

Irap - Acconto mensile Amministrazioni dello Stato e Enti pubblici

Deve essere versato entro oggi, da parte degli Organi e le Amministrazioni dello Stato e degli Enti pubblici, di cui all’art. 3, comma 1, lett. e), del Dlgs. n. 446/97, l’acconto mensile Irap, calcolato in base alle retribuzioni e compensi corrisposti nel mese precedente (art. 30, comma 5, Dlgs. n. 446/97, Dm. 2 novembre 1998). Il versamento deve essere operato telematicamente utilizzando il Modello “F24EP”.

Ritenute alla fonte (Irpef ed Addizionale Irpef)

Scade in data odierna il termine, per le Province, per i Comuni (tranne quelli con meno di 5.000 abitanti che non beneficiano di trasferimenti statali) e per i Consorzi, Associazioni, Unioni di Comuni e Comunità montane con più di 10.000 abitanti, che non si avvalgono della possibilità di compensazione di cui all’art. 17 del Dlgs. n. 241/97, per il versamento tramite Modello “F24EP” delle ritenute alla fonte sui redditi soggetti a tale disciplina corrisposti nel mese precedente.

Contributo del 22% (28,72%) per i lavoratori parasubordinati

Entro oggi deve essere effettuato il versamento all’Inps – “Gestione separata” ex art. 2, comma 26, Legge n. 335/95, tramite il nuovo Modello “F24EP” (approvato con Provvedimento 3 giugno 2010, vedi *Entilocalinews* n. 23 del 7 giugno 2010, utilizzando i nuovi codici di cui alla Risoluzione n. 98/10, vedi *Entilocalinews* n. 39 dell’11 ottobre 2010), del contributo del 22% (28,72%) sui compensi comunque denominati, corrisposti nel mese precedente per prestazioni inerenti ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di cui all’art. 50, comma 1, lett. c-bis), del Tuir (art. 1, comma 770, Legge n. 296/06 e Circolare Inps n. 7/07, e art. 1, comma 79, Legge n. 247/07).

Si ricorda che la Legge n. 134/12, di conversione del Dl. n. 83/12 (vedi *Entilocalinews* n. 33 del 13 agosto 2012), ha introdotto l’art. 46-bis prevedendo una nuova progressione di aliquote che arriverà al 33% dall’anno 2018, ma che il comma 491 della Legge n. 147/13 (“Legge di stabilità 2014”, vedi *Entilocalinews* n. 1 del 6 gennaio 2014), modificando l’art. 1, comma 79, della Legge n. 247/07, ha poi aumentato dal 21% al 22 % per il 2014 e dal 22% al 23,5% per il 2015 l’aliquota per i soggetti che risultino assicurati presso altre forme obbligatorie.

Si precisa infine che anche per il 2014, per i lavoratori autonomi titolari di Partita Iva che sono iscritti alla “Gestione separata” ex art. 2, comma 26, della Legge 8 agosto 1995, n. 335, ma non anche ad altre gestioni di previdenza obbligatoria né pensionati, l’aliquota contributiva, di cui all’art. 1, comma 79, della Legge n. 247/07, rimane del 27% invece che aumentare al 28%.

Contributi per prestatori di lavoro occasionale con reddito annuo sopra 5.000 Euro

Entro oggi deve essere effettuato il versamento all’Inps, tramite il nuovo Modello “F24EP” (approvato con Provvedimento 3 giugno 2010, utilizzando i nuovi codici di cui alla Risoluzione n.

98/10), con le stesse modalità previste per i collaboratori coordinati e continuativi, dei contributi sui compensi corrisposti nel mese precedente ai lavoratori occasionali il cui reddito annuo per tale tipo di prestazioni supera i 5.000 Euro, ai sensi dell'art. 44, comma 2, del Dl. n. 269/03, convertito nella Legge n. 326/03 (art. 1, comma 770, Legge n. 296/06 e Circolare Inps n. 7/07).

Compensazione “orizzontale” credito Iva 2013

Entro tale data può essere compensato in modo “orizzontale” il credito Iva maturato nel 2013 per importi superiori ai 5.000 Euro annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), essendo stata inviata telematicamente la Dichiarazione “Iva 2014” (vedi *Entilocalinews* n. 3 del 20 gennaio 2014) ma inferiori ai 15.000 Euro annui, qualora non sia stato apposto sulla Dichiarazione “Iva 2014” il “visto di conformità” o la firma dell’Organo di revisione (Circolare Entrate n. 1 del 15 gennaio 2009), con anno di riferimento 2013 sul Modello “F24”, codice 6099.

Venerdì 23 gennaio

Questionario Agid-Ifel su fatturazione elettronica

Entro la data odierna, gli Enti Locali devono trasmettere agli indirizzi fatturazione.elettronicaPA@agid.gov.it e fatturaelettronica@fondazioneifel.it il Questionario redatto da Agid ed Ifel relativo alla fatturazione elettronica (vedi *Entilocalinews* n. 2 del 12 gennaio 2015).

Sabato 31 gennaio (*)

Presentazione Modelli “Intra 12”

Scade in data odierna il termine per presentare in via telematica all’Agenzia delle Entrate, da parte degli Enti Locali che hanno assunto il ruolo di soggetti passivi Iva in base alle nuove disposizioni in vigore dal 1° gennaio 2010 - recepent i contenuti delle Direttive 2008/8/Ce 12 febbraio 2008 e 2008/117/Ce 16 dicembre 2008 - i nuovi Modelli “Intra 12” approvati dall’Agenzia con il Provvedimento 16 aprile 2010 - per dichiarare gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti effettuati nel mese precedente.

Trasmissione mensile dei dati retributivi delle posizioni assicurative individuali

Entro tale data devono essere inviati attraverso la Denuncia mensile analitica “Dma2” (adesso “ListaPosPa”), integrata con il flusso *Uniemens*, i dati retributivi e le informazioni per implementare le posizioni assicurative individuali degli iscritti alla Gestione “Dipendenti Pubblici” ai sensi dell’art. 44, comma 9, del Dl. n. 269/03 e della Circolare Inps 7 agosto 2012, n. 105.

Lunedì 16 febbraio

Versamento Iva mensile

Scade in data odierna il termine per il versamento dell’Iva dovuta per il mese precedente, da effettuarsi tramite il nuovo Modello “F24EP”, tenendo conto, per gli acquisti inerenti servizi rilevanti Iva, delle novità introdotte dal comma 629, dell’art. 1 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (“Legge di Stabilità 2015”, vedi *Entilocalinews* n. 1 del 5 gennaio 2015) in materia di “reverse charge” e di “split payment”, nonché dei chiarimenti forniti in materia di “split payment” dal Comunicato-stampa Mef n. 7 del 9 gennaio 2015 (vedi *Entilocalinews* n. 2 del 12 gennaio 2015), in attesa dell’emanazione del Decreto Mef che ne definisca con chiarezza le modalità applicative.**

Irap - Acconto mensile Amministrazioni dello Stato e Enti pubblici

Deve essere versato entro oggi, da parte degli Organi e le Amministrazioni dello Stato e degli Enti pubblici, di cui all’art. 3, comma 1, lett. e), del Dlgs. n. 446/97, l’acconto mensile Irap, calcolato in base alle retribuzioni e compensi corrisposti nel mese precedente (art. 30, comma 5, Dlgs. n. 446/97, Dm. 2 novembre 1998). Il versamento deve essere operato telematicamente utilizzando il Modello

“F24EP”.

Irap – Opzione per il metodo “commerciale”

Entro la data odierna, per gli Enti Locali interessati, deve necessariamente essere esercitata l'opzione per l'applicazione del metodo “commerciale” di determinazione dell'Irap di cui all'art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97, secondo le norme sui “comportamenti concludenti” previste dall'art. 3 del Dpr. n. 442/97 e come confermato dalla Circolare 26 luglio 2000, n. 148/E (Paragrafo 7.3.2). L'opzione, qualora esercitata, non richiede alcuna comunicazione ma dovrà essere confermata nella Dichiarazione Iva 2015 (rigo VO50) ed ha una valenza almeno triennale.

Ritenute alla fonte (Irpef ed Addizionale Irpef)

Scade in data odierna il termine, per le Province, per i Comuni (tranne quelli con meno di 5.000 abitanti che non beneficiano di trasferimenti statali) e per i Consorzi, Associazioni, Unioni di Comuni e Comunità montane con più di 10.000 abitanti, che non si avvalgono della possibilità di compensazione di cui all'art. 17 del Dlgs. n. 241/97, per il versamento tramite Modello “F24EP” delle ritenute alla fonte sui redditi soggetti a tale disciplina corrisposti nel mese precedente.

Contributi per prestatori di lavoro occasionale con reddito annuo sopra 5.000 Euro

Entro oggi deve essere effettuato il versamento all'Inps, tramite il nuovo Modello “F24EP” (approvato con Provvedimento 3 giugno 2010, utilizzando i nuovi codici di cui alla Risoluzione n. 98/10), con le stesse modalità previste per i collaboratori coordinati e continuativi, dei contributi sui compensi corrisposti nel mese precedente ai lavoratori occasionali il cui reddito annuo per tale tipo di prestazioni supera i 5.000 Euro, ai sensi dell'art. 44, comma 2, del Dl. n. 269/03, convertito nella Legge n. 326/03 (art. 1, comma 770, Legge n. 296/06 e Circolare Inps n. 7/07).

Compensazione “orizzontale” credito Iva 2013

Entro tale data può essere compensato in modo “orizzontale” il credito Iva maturato nel 2013 per importi superiori ai 5.000 Euro annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), essendo stata inviata telematicamente la Dichiarazione “Iva 2014” (vedi *Entilocalinews* n. 3 del 20 gennaio 2014) ma inferiori ai 15.000 Euro annui, qualora non sia stato apposto sulla Dichiarazione “Iva 2014” il “visto di conformità” o la firma dell'Organo di revisione (Circolare Entrate n. 1 del 15 gennaio 2009), con anno di riferimento 2013 sul Modello “F24”, codice 6099.

Contributo del 23,5% (30,72%) per i lavoratori parasubordinati

Entro oggi deve essere effettuato il versamento all'Inps – “Gestione separata” ex art. 2, comma 26, Legge n. 335/95, tramite il nuovo Modello “F24EP” (approvato con Provvedimento 3 giugno 2010, vedi *Entilocalinews* n. 23 del 7 giugno 2010, utilizzando i nuovi codici di cui alla Risoluzione n. 98/10, vedi *Entilocalinews* n. 39 dell'11 ottobre 2010), del contributo del 23,5% (30,72%) sui compensi comunque denominati, corrisposti nel mese precedente per prestazioni inerenti ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 50, comma 1, lett. c-bis), del Tuir (art. 1, comma 770, Legge n. 296/06 e Circolare Inps n. 7/07, e art. 1, comma 79, Legge n. 247/07).

Si ricorda che la Legge n. 134/12, di conversione del Dl. n. 83/12 (vedi *Entilocalinews* n. 33 del 13 agosto 2012), ha introdotto l'art. 46-bis prevedendo una nuova progressione di aliquote che arriverà al 33% dall'anno 2018, ma che il comma 491 della Legge n. 147/13 (“Legge di stabilità 2014”, vedi *Entilocalinews* n. 1 del 6 gennaio 2014), modificando l'art. 1, comma 79, della Legge n. 247/07, ha poi aumentato dal 22% al 23,5% per il 2015 l'aliquota per i soggetti che risultino assicurati presso altre forme obbligatorie.

Giovedì 26 gennaio

Versamento Imu terreni agricoli montani

Scade oggi il termine ultimo per il versamento Imu 2014 derivante dall'applicazione delle disposizioni contenute nel Decreto Interministeriale 28 novembre 2014 riguardante i terreni agricoli montani. Termine così prorogato dall'art. 1, comma 692, della "Legge di stabilità 2015".

Sabato 28 febbraio (*)

Fatturazione elettronica

Qualora gli Enti Locali abbiano attivato più "codici-ufficio" per la ricezione delle fatture, in base all'Allegato "C" del Dm. n. 55/13, dovranno comunicare ai propri fornitori entro la data odierna quale codice utilizzare nelle fatture.

Presentazione Modelli "Intra 12"

Scade in data odierna il termine per presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, da parte degli Enti Locali che hanno assunto il ruolo di soggetti passivi Iva in base alle nuove disposizioni in vigore dal 1° gennaio 2010 - recepenti i contenuti delle Direttive 2008/8/Ce 12 febbraio 2008 e 2008/117/Ce 16 dicembre 2008 - i nuovi Modelli "Intra 12" approvati dall'Agenzia con il Provvedimento 16 aprile 2010 - per dichiarare gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti effettuati nel mese precedente.

Trasmissione mensile dei dati retributivi delle posizioni assicurative individuali

Entro tale data devono essere inviati attraverso la Denuncia mensile analitica "Dma2" (adesso "ListaPosPa"), integrata con il flusso *Uniemens*, i dati retributivi e le informazioni per implementare le posizioni assicurative individuali degli iscritti alla Gestione "Dipendenti Pubblici" ai sensi dell'art. 44, comma 9, del Dl. n. 269/03 e della Circolare Inps 7 agosto 2012, n. 10.

(*) Il termine e i versamenti in scadenza in un giorno festivo sono automaticamente prorogati al primo giorno feriale successivo.

(**) Si suggerisce, in attesa del Decreto Mef, di adottare una posizione conforme al contenuto del comma 629 della "Legge di stabilità 2015" ed in linea con le indicazioni fornite dal Comunicato Mef n. 7 – che pur essendo soltanto un Comunicato-stampa annuncia espressamente i contenuti del Decreto e proviene dallo stesso Ministero - prescindendo dalle diverse interpretazioni contrastanti tra loro fornite dai diversi commentatori, associazioni di categoria, ecc..

F.A.Q.

E' possibile inviare, all'indirizzo e-mail segreteria@centrostudentilocali.it, quesiti di carattere fiscale per avere, a cura degli esperti di Centro Studi Enti Locali, o una **risposta immediata oppure accedere al servizio a pagamento** nel caso di quesiti complessi o che richiedano approfondimenti particolari e disamina di documenti.

- € 300,00 per quesiti semplici
- € 600,00 per quesiti di media difficoltà

Le domande ed i pareri gratuiti (di livello base) saranno poi pubblicati sulle successive *newsletter*, opportunamente senza riferimenti, per rendere di utilità collettiva il parere fornito.

Vuoi proporre un quesito? [Clicca qui](#)

CONVEGNI E SEMINARI

[La fatturazione elettronica negli Enti Locali, il Registro unico delle fatture e la piattaforma Certificazione Crediti: cosa cambia? Cosa occorre fare da subito?](#)

La Legge di stabilità 2015: le ricadute sul quadro adempimentale e sui bilanci degli Enti Locali e delle Società Pubbliche

FIRENZE, 22 gennaio 2015

MILANO, 23 gennaio 2015

ROMA, 30 gennaio 2015

[>> maggiori dettagli >>](#)

Laboratori didattici: le sponsorizzazioni alle autonomie locali nella erogazione dei Servizi pubblici

FIRENZE, 5 febbraio 2015, 19 febbraio 2015 e 5 marzo 2015

MILANO, 6 febbraio 2015, 20 febbraio 2015 e 6 marzo 2015

[>> maggiori dettagli >>](#)