

Realizzata da:

in collaborazione con:

**ANNO III - n. 2**  
**Febbraio 2015**

[News e Commenti](#)   [Approfondimenti e Quesiti](#)   [Prossime Scadenze](#)   [Check Up Iva](#)   [F.A.Q.](#)   [Convegni e Seminari](#)  
[Immobiliare: il caso del mese](#)

## News e commenti

[Iva: primi chiarimenti del Mef sullo \*split payment\* in attesa del Decreto attuativo](#)  
[“Split payment”: firmato dal Ministro Padoan il Decreto di attuazione, ora in attesa di pubblicazione sulla G.U.](#)  
[Dichiarazione “Iva/2015”: approvato il Modello definitivo e le relative Istruzioni ministeriali](#)  
[Dichiarazioni “770/2015”“Semplificato” e “Ordinario”: approvati i Modelli definitivi e le relative Istruzioni ministeriali](#)  
[“Certificazione unica 2015”: le indicazioni contenute nel nuovo Modello reso noto dall’Agenzia delle Entrate](#)  
[Dichiarazioni fiscali: le novità del Modello “730/2015”](#)  
[“Decreto Semplificazioni”: le precisazioni dell’Agenzia delle Entrate sulle novità fiscali introdotte](#)  
[“Decreto Semplificazioni”: una Circolare dell’Agenzia delle Entrate illustra le novità in materia di rimborsi Iva](#)  
[Imposte sui redditi: detraibile la spesa per la redazione di atto notarile, relativa a lavori di recupero ai fini abitativi del sottotetto](#)  
[Pcc: pubblicata la Guida per la ricognizione delle fatture scadute precedenti al 1° luglio 2014](#)  
[Archivi fiscali: le modalità semplificate dell’invio dell’impronta si applicano anche a quelli generati prima del 17 giugno 2014](#)  
[“Nuovi minimi”: chi apre la partita Iva nel 2015 può aderire con la dichiarazione di inizio attività](#)  
[Diritti sui brevetti e tasse sui marchi: istituiti i codici tributo Modelli “F24” e “F24EP” per il loro versamento](#)

## Approfondimenti e quesiti

### GLI APPROFONDIMENTI

[“Legge di stabilità 2015”: le novità in materia di Ravvedimento operoso introdotte dalla Manovra di Lorenzo Sardelli e Giuseppe Vanni](#)

### I QUESITI

[Iva: come gestire al meglio dal 1° gennaio le forniture di servizi di pulizia su immobili comunali?](#)  
[di Francesco Vigni](#)  
[“Split payment”: si applica anche alle fatture relative ai lavori pubblici?](#)  
[di Francesco Vigni](#)

[Iva su impianti fotovoltaici: le fatture emesse dal 1° gennaio 2015 al Gse sono soggette a reverse charge?](#)  
[di Francesco Vigni](#)

Novità editoriali:

[“LE NOVITA’ DELLA LEGGE DI STABILITA’ 2015 PER GLI ENTI LOCALI, LE SOCIETA’ PUBBLICHE E I RISPETTIVI REVISORI”](#)

[> 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

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) in materia di *reverse charge* e di *split payment* e dei chiarimenti forniti in materia di *split payment* dal Comunicato stampa Mef n. 7 del 9 gennaio 2015 e dal Decreto Mef firmato il 30 gennaio 2015 ed in attesa di pubblicazione sulla G.U..

### **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.

### **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”, 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.

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.

#### **Consegna del Modello “CU/2015”**

Entro oggi provvedere al rilascio ai vari soggetti interessati del nuovo Modello “CU/2015”, di certificazione dei redditi di lavoro dipendente, assimilati, assistenza fiscale e lavoro autonomo, corrisposti nell’anno 2014, approvato con Provvedimento direttoriale 15 gennaio 2015, n. 4790.

#### **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.

sabato 7 marzo 2015 (\*)

#### **Trasmissione all’Agenzia delle Entrate del Modello “CU/2015”**

Entro oggi provvedere alla trasmissione all’Agenzia delle Entrate del nuovo Modello “CU/2015”, di certificazione dei redditi di lavoro dipendente, assimilati, assistenza fiscale e lavoro autonomo, corrisposti nell’anno 2014, approvato con Provvedimento direttoriale 15 gennaio 2015, n. 4790.

Lunedì 16 marzo

#### **Versamento saldo Iva 2014**

Scade in data odierna il termine per il versamento dell’eventuale conguaglio Iva a debito riferito all’anno d’imposta 2014 - salvo opzione per la rateizzazione o il differimento, ove consentito - da effettuarsi mediante utilizzo del Modello “F24EP”, codice-tributo 619E.

#### **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) in materia di *reverse charge* e di *split payment* e dei chiarimenti forniti in materia di *split payment* dal Comunicato stampa Mef n. 7 del 9 gennaio 2015 e dal Decreto Mef firmato il 30 gennaio 2015 ed in attesa di pubblicazione sulla G.U..

#### **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.

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

## F.A.Q.

E' possibile inviare, all'indirizzo [e-mail segreteria@centrostudentilocali.it](mailto: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

### **Legautonomie: Risorse enti locali, nuova "local tax" e riordino funzioni**

Le risorse degli enti locali, la nuova "local tax" e il riordino delle funzioni, questo il titolo del convegno nazionale organizzato da Legautonomie che si terrà a Firenze dal 13 al 14 febbraio nella Sede dell'Istituto degli Innocenti - Piazza della Santissima Annunziata, 12.

L'iniziativa mira a dare indicazioni operative per la predisposizione dei bilanci 2015; l'introduzione della nuova contabilità e l'attuazione del patto di stabilità e si vuole anche concorrere a definire la nuova "local tax", la cui messa a punto non può prescindere dal confronto con gli ee.ll.

**I lavori della mattina di sabato 14 febbraio saranno dedicati allo svolgimento del XVI Congresso nazionale di Legautonomie.**

La fatturazione elettronica negli Enti Locali, il Registro unico delle fatture e la piattaforma Certificazione Crediti: cosa cambia? Cosa occorre fare da subito? Le soluzioni operative  
[CUORGNE' \(TO\), 20 Febbraio 2015](#)  
[LAIVES \(BZ\), 25 Febbraio 2015](#)  
[OCCHIOBELLO \(RO\), 26 Febbraio 2015](#)

Il nuovo ISEE 2015: l'esame dei nuovi modelli della DSU con il relativo foglio istruzioni e la stesura del Regolamento dell'Ente Locale

[FIRENZE, 26 Febbraio 2015](#)  
[ROMA, 27 Febbraio 2015](#)