

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO III - n. 4

Aprile 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

[Iva: il reverse charge sulle forniture afferenti i servizi Iva si applica in base ai codici Ateco](#)

[“Spesometro 2015”: a pochi giorni dalla scadenza esclusi gli Enti Locali](#)

[“Iva trimestrale”: approvato il Modello per la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito](#)

[Farmacie: l'aliquota Iva del 10% si applica alla commercializzazione dell'acqua ossigenata solo se in soluzione 3%](#)

[Ambito soggettivo dell'obbligo di fattura elettronica: il Mef fa chiarezza](#)

[Fatturazione elettronica e “730 precompilato”: alla vigilia dell'esordio delle novità fiscali interviene il Direttore dell'Agenzia delle Entrate](#)

[“730 precompilato”: l'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti sulla Dichiarazione](#)

[“Certificazione Unica 2015”: chiarimenti sulla comunicazione del Modello “730-4” \(quadro CT\)](#)

[Libri e registri: istituiti i codici tributo per il versamento di sanzioni e interessi relativi all'Imposta di bollo](#)

Approfondimenti e quesiti

LA DOCUMENTAZIONE

[Fatturazione elettronica: divieto pagamenti delle fatture analogiche e modello di comunicazione per fornitori inadempienti](#)

di Cesare Ciabatti

GLI APPROFONDIMENTI

[“Split payment”: acquisti commerciali e contabilizzazione finanziaria](#)

di Ivan Bonitatibus e Giuseppe Vanni

[“Split payment”: tendenziali riflessi positivi sulla liquidità dell'Ente Locale](#)

di Nicola Tonveronachi, Luciano Fazzi e Giuseppe Vanni

[Fattura elettronica: istruzioni per l'uso](#)

di Cesare Ciabatti

[Fatture elettroniche: nuova procedura per la loro gestione e per il contenimento dei tempi di pagamento](#)

di Cesare Ciabatti

I QUESITI

[Fatturazione elettronica: una fattura cartacea ricevuta dopo il 30 marzo 2015 ma riferita a una data precedente può essere accettata?](#)

[di Cesare Ciabatti](#)

[Fatture elettroniche: quali sono i motivi che possono giustificare il rifiuto nei 15 giorni successivi alla ricezione?](#)

[di Cesare Ciabatti](#)

LA GIURISPRUDENZA

[Iva: aliquota agevolata del 10% per gli interventi di ristrutturazione urbanistica che modificano il tessuto urbano](#)

[di Carolina Vallini e Francesco Vegni](#)

Novità editoriali:

[eBook – “LO SPLIT PAYMENT ED I NUOVI SERVIZI IVA IN REVERSE CHARGE”](#)

[Le novità normative, gli aspetti operativi e i riflessi contabili che interessano gli Enti Locali, con esame di alcuni casi concreti](#)

[Autori: Nicola Tonveronachi, Giuseppe Vanni e Francesco Vegni](#)

[> per maggiori dettagli](#)

[eBook – “LA FATTURAZIONE ELETTRONICA NEGLI ENTI LOCALI. IL REGISTRO UNICO DELLE FATTURE. LA PIATTAFORMA CERTIFICAZIONE CREDITI”](#)

[Cosa cambia? Cosa occorre fare da subito?](#)

[Autori: Cesare Ciabatti, Calogero Di Liberto, Nicola Tonveronachi e Francesco Vegni](#)

[> per maggiori dettagli](#)

Prossime scadenze

Giovedì 16 aprile

Versamento Iva su acquisti in ambito istituzionale

Scade in data odierna il termine per il versamento dell'Iva dovuta sugli acquisti operati nel primo trimestre 2015 (fatture datate anno 2015) in ambito istituzionale, a seguito delle novità introdotte dal comma 629, dell'art. 1 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (“*Legge di Stabilità 2015*”) in materia di “*split payment*” e del Decreto attuativo Mef 23 gennaio 2015.

Il versamento deve essere effettuato tramite Modello “*F24EP*”, codice tributo 620E, istituito con la Risoluzione n. 12/E del 15 febbraio 2015 e non è compensabile con altri crediti.

Versamento Iva mensile

Scade in data odierna il termine per il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente, da effettuarsi tramite 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 “*split payment*” e dell'art. 5 del Decreto attuativo Mef 23 gennaio 2015 che determinano fisiologicamente, una volta esaurito l'eventuale credito Iva derivante dall'anno 2014, un versamento periodico di Iva.

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.

Compensazione "orizzontale" credito Iva 2014

Entro tale data può essere compensato in modo "orizzontale" il credito Iva maturato nel 2014 per importi superiori a Euro 5.000 annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), qualora sia stata inviata telematicamente la Dichiarazione "Iva 2015" ma inferiori a Euro 15.000 annui, qualora non sia stato apposto sulla Dichiarazione "Iva 2015" il "visto di conformità" o la firma dell'Organo di revisione (Circolare Entrate n. 1 del 15 gennaio 2009), con anno di riferimento 2014 sul Modello "F24", codice 6099.

Compensazione "orizzontale" credito Iva 2013

Entro tale data può essere compensato in modo "orizzontale" il credito Iva maturato nel 2013 per importi superiori a Euro 5.000 annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), essendo stata inviata telematicamente la Dichiarazione "Iva 2014" ma inferiori a Euro 15.000 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.

Giovedì 30 aprile

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 del 12 febbraio 2008 e 2008/117/Ce del 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 16 maggio (*)

Versamento Iva su acquisti in ambito istituzionale

Scade in data odierna il termine per il versamento dell'Iva dovuta sugli acquisti operati nel primo trimestre 2015 (fatture datate anno 2015) in ambito istituzionale, a seguito 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 "split payment" e del Decreto attuativo Mef 23 gennaio 2015 (vedi *Entilocalinews n. 5 del 2 febbraio 2015*). Il versamento deve essere effettuato tramite Modello "F24EP", codice tributo 620E, istituito con la Risoluzione n. 12/E del 15 febbraio 2015 (vedi *Entilocalinews n. 7 del 16 febbraio 2015*) e non è compensabile con altri crediti.

Versamento Iva mensile

Scade in data odierna il termine per il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente, da effettuarsi tramite 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 "split payment" e dell'art. 5 del Dm. Mef 23 gennaio 2015 (vedi *Entilocalinews n. 5 del 2 febbraio 2015*) che determinano fisiologicamente, una volta esaurito l'eventuale credito Iva derivante dall'anno 2014, un versamento periodico di Iva.

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.

Compensazione "orizzontale" credito Iva 2014

Entro tale data può essere compensato in modo "orizzontale" il credito Iva maturato nel 2014 per importi superiori a Euro 5.000 annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), qualora sia stata inviata telematicamente la Dichiarazione "Iva 2015" (vedi *Entilocalinews* n. 4 del 26 gennaio 2015) ma inferiori a Euro 15.000 annui, qualora non sia stato apposto sulla Dichiarazione "Iva 2015" il "visto di conformità" o la firma dell'Organo di revisione (Circolare Entrate n. 1 del 15 gennaio 2009), con anno di riferimento 2014 sul Modello "F24", codice 6099.

Compensazione "orizzontale" credito Iva 2013

Entro tale data può essere compensato in modo "orizzontale" il credito Iva maturato nel 2013 per importi superiori a Euro 5.000 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 a Euro 15.000 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.

Domenica 31 maggio (*)

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 del 12 febbraio 2008 e 2008/117/Ce del 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.

(*) 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, 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 determinazione dei saldi Irap commerciale e istituzionale in vista della scadenza di giugno e della dichiarazione Irap 2015](#)

ROMA, 20 Aprile 2015

MILANO, 11 Maggio 2015

CIVITANOVA MARCHE, 18 Maggio 2015

[>per ulteriori informazioni](#)

Fatturazione elettronica e Piattaforma Certificazione dei Crediti: istruzioni per l'uso

FIRENZE, 21 Aprile 2015

ROMA, 22 Aprile 2015

MILANO, 24 Aprile 2015

[>per ulteriori informazioni](#)