

Realizzata da:

in collaborazione con:

ANNO III - n. 5 Maggio 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

[“Split payment” e “reverse charge”: definite le modalità di contabilizzazione in bilancio](#)

[“Split payment”: esclusi gli aggi dei concessionari alla riscossione, le fatture semplificate, nonché le pro-loco ed altri Enti ex Legge n. 398/91](#)

[Imposta di bollo virtuale: nuovi chiarimenti delle Entrate sulle modalità di assolvimento](#)

[Imposta di bollo virtuale: nuovi chiarimenti sul pagamento sui documenti informatici rilevanti ai fini tributari](#)

[Trasferimento di immobili in aree soggette a piani urbanistici particolareggiati: un chiarimento delle Entrate risolve i contenziosi](#)

[Versamenti dovuti in seguito a controlli automatizzati: estensione dei codici tributo del Modello “F24” anche al Modello “F24 Enti pubblici”](#)

[“F24 Enti pubblici”: aggiornati i software di compilazione e di controllo](#)

[Irpef: una dettagliata Circolare delle Entrate risponde a diverse questioni interpretative prospettate da CaaF e professionisti](#)

Approfondimenti e quesiti

LA DOCUMENTAZIONE

[Fattura elettronica: un fac-simile di comunicazione da inviare ai vari Uffici dell’Ente su come gestirle di Cesare Ciabatti](#)

[Fattura elettronica: individuazione di dati facoltativi utili per la gestione e nuovo modello di comunicazione ai fornitori di Cesare Ciabatti](#)

I QUESITI

[Fatturazione elettronica: possono essere accettate le fatture emesse prima del 30 marzo acquisite dal Comune in data successiva ? di Cesare Ciabatti](#)

[Fattura elettronica: in caso di rifiuto la ditta può riemetterla con lo stesso numero e la correzione richiesta senza emettere nota di credito? di Cesare Ciabatti](#)

[Fattura elettronica: una nota di credito relativa ad una fattura rifiutata dev’essere accettata? di Cesare Ciabatti](#)

Novità editoriali:

[“GLI INCARICHI ESTERNI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA NEGLI ENTI LOCALI DOPO LA NORMATIVA ANTICORRUZIONE”](#)

[Principi - limiti di spesa - anticorruzione - trasparenza e codice di comportamento](#)

[Autore: Giuseppe Panassidi](#)

[> per maggiori dettagli](#)

[“IL PARERE DELL’ORGANO DI REVISIONE SUL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE”](#)

[Autore: Simone Salvi](#)

[> per maggiori dettagli](#)

Prossime scadenze

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*”) 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 Dm. 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*” (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*” 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 - recepenti 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.

Martedì 16 giugno

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, Dm. Mef 23 gennaio 2015 che determinano fisiologicamente, una volta esaurito l’eventuale credito Iva dell’anno 2014, un versamento periodico di Iva.

Irap – versamenti saldo 2014 e 1° acconto 2015

Scade in data odierna il termine per il versamento Irap, tramite Modello “*F24EP*”, rispettivamente, del saldo 2013 e del 1° acconto 2014 sul “*metodo contabile*” in opzione applicato per i servizi commerciali *ex art. 10-bis*, comma 2, Dlgs. n. 446/97, utilizzando i codici-tributo approvati con la Risoluzione 14 marzo 2008, n. 98/E.

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.

Martedì 30 giugno

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.

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

Split payment e Reverse charge

Tutti i chiarimenti della Circolare n. 15/E del 13 aprile 2015 e le risposte di Arconet per la gestione in contabilità finanziaria.
La fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione: istruzioni per l’uso

[**CANNETO SULL'OGLIO \(MN\), 3 Giugno 2015**](#)

[FIRENZE, 15 Giugno 2015](#)

[ROMA, 16 Giugno 2015](#)

[CAGLIARI, 17 Giugno 2015](#)

[TORINO, 23 Giugno 2015](#)

[MILANO, 24 Giugno 2015](#)

[BARI, 25 Giugno 2015](#)

Le dichiarazioni fiscali degli Enti Locali per l’anno 2014 e il punto su split payment e reverse charge

[FIRENZE, 29 Giugno 2015](#)

[ROMA, 8 Luglio 2015](#)

[CIVITANOVA MARCHE, 10 Settembre 2015](#)

[BARI, 11 Settembre 2015](#)

[MILANO, 14 Settembre 2015](#)

[TORINO, 15 Settembre 2015](#)

[CAGLIARI, 16 Settembre 2015](#)