

Realizzata da

In collaborazione con



IVA & FISCO ENTI LOCALI



News e commenti

Approfondimenti
e quesiti

Prossime
scadenze

Check up iva immobiliare:
il caso del mese

F.A.Q.

Convegni
e seminari

ANNO III - n. 6

Giugno 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: trattamento fiscale dei contributi pubblici destinati alla formazione professionale e detraibilità in caso di spese finanziate da contributi

Imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti informatici: estensione al Modello "F24EP" dei codici-tributo per il versamento

Ritardato pagamento delle somme iscritte a ruolo: ridefinito il tasso d'interesse dovuto dal 15 maggio 2015

Approfondimenti e quesiti

LE TAVOLE SINOTTICHE

"Split payment" e "reverse charge": un quadro di sintesi delle norme di riferimento, delle problematiche e degli ambiti soggettivi
di Alessio Malucchi e Francesco Vegni

I QUESITI

Fatture elettroniche: devono essere conservate in formato elettronico sia dal fornitore che dal cliente o possono essere stampate?
di Cesare Ciabatti

Fattura elettronica: decorsi i 15 giorni dall'arrivo, si può ancora contestare anche se non è stata rifiutata tramite lo "Sdi"?
di Cesare Ciabatti

Fatture elettroniche: occorre comunicare all'Agenzia delle Entrate il luogo di conservazione delle stesse?
di Cesare Ciabatti

"Reverse charge": i lavori di rifacimento dell'impianto di illuminazione votiva vi rientrano?
di Francesco Vegni

LA GIURISPRUDENZA

Iva: soggette soltanto le attività economiche svolte stabilmente ed a fronte di un corrispettivo percepito dall'autore delle

prestazioni
di Carolina Vallini e Francesco Vegni
Erogazione di emolumenti legati alle premialità: tassazione separata o ordinaria ?
di Carolina Vallini e Francesco Vegni

Novità editoriali:

E-BOOK – “LO SPLIT PAYMENT ED I NUOVI SERVIZI IVA IN REVERSE CHARGE”

Autori: Nicola Tonveronachi, Giuseppe Vanni e Francesco Vegni

> per maggiori dettagli

“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

Prossime scadenze

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.

Giovedì 16 luglio

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 - 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.

Venerdì 31 luglio

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, 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

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