

**A tutti i Clienti**

**Loro Sedi**

**Circolare n°11 - 2015**

Poggio a Caiano, aprile 2015

## **MORATORIA ABI**

### **Operativo dallo scorso 1° aprile 2015 l' "Accordo per il credito 2015"**

Essendo scaduta il 31 marzo 2015 l'operatività del vecchio "Accordo per il Credito 2013", così come previsto dall'art.1 co.246 L. n.190/14, l'ABI assieme ai rappresentanti delle imprese ha approvato le nuove misure finalizzate a promuovere l'accesso al credito delle pmi e a sostenere le imprese che si trovano in temporanea difficoltà finanziaria. Il nuovo accordo consente principalmente:

- la sospensione per 12 mesi del pagamento della quota capitale delle rate dei finanziamenti a medio lungo termine;
- la sospensione per 12 mesi ovvero per 6 mesi del pagamento della quota capitale implicita nei canoni di operazioni di leasing rispettivamente immobiliare o mobiliare;
- l'allungamento di 3 anni della durata dei mutui chirografari e di 4 anni della durata dei mutui ipotecari.

Le operazioni di sospensione e di allungamento saranno concesse solo qualora non siano già stati fruiti relativamente agli stessi contratti nei 24 mesi precedenti la data di presentazione delle istanze. Sono state, inoltre, istituite le misure denominate "Imprese in Sviluppo" per il finanziamento dei progetti imprenditoriali di investimento e per il rafforzamento della struttura patrimoniale delle imprese e "Imprese e P.A." per lo smobilizzo dei crediti vantati dalle imprese nei confronti della Pubblica Amministrazione. L'accordo ha validità fino al 31 dicembre 2017 e una Informativa approfondita sarà rilasciata nella Circolare in uscita a inizio maggio.

(Associazione Bancaria Italiana e Associazioni imprenditoriali, Accordo per il Credito 2015,

## **SPESOMETRO**

### **Anche per il 2014 escluse le operazioni sotto i 3.000 euro per agenzie di viaggio e commercianti al minuto**

I commercianti al minuto e i soggetti equiparati e le agenzie di viaggio possono non segnalare le operazioni attive inferiori a 3.000 euro al netto dell'Iva nello spesometro da presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate per il periodo di imposta 2014. L'Agenzia delle Entrate ha in tal modo escluso relativamente ai commercianti al minuto e alle agenzie di viaggio le operazioni che potevano non essere inserite anche negli spesometri dei periodi di imposta 2012 e 2013. Il provvedimento del 31 marzo 2015, inoltre, esonera dall'obbligo di presentazione dello spesometro gli enti pubblici.

(Agenzia delle Entrate, Provvedimento, 31/03/2015)

## **FATTURAZIONE ELETTRONICA**

### **Pubblicato l'elenco delle pubbliche Amministrazioni obbligate a ricevere fatture elettroniche**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha individuato l'elenco delle pubbliche Amministrazioni obbligate a ricevere la fattura dai propri fornitori in formato elettronico per il tramite del Sistema di Interscambio dal 31 marzo 2015. Gli enti pubblici interessati sono individuati normativamente:

- all'art.1, co.2 D.Lgs. n.165/01;
- all'art.1, co.2 L. n.196/09;



- all'art.1, co.209 L. n.244/07.  
(Ministero dell'Economia e delle Finanze, Circolare n.1/DF, 09/03/2015)

## **PIATTAFORMA CREDITI PA**

### **Disponibile l'elenco delle banche che hanno effettuato operazioni di anticipazione/cessione dei crediti**

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile sulla piattaforma PCC l'elenco delle banche e degli istituti finanziari abilitati che hanno effettuato operazioni di anticipazione o di cessione del credito commerciale certificato. All'impresa che si abilita alla piattaforma PCC è concessa la possibilità di verificare il puntuale adempimento delle fasi del processo da parte delle pubbliche amministrazioni destinatarie delle fatture relative a crediti certi, liquidi ed esigibili, fino alla data di pagamento che spesso non è conosciuta dai fornitori al momento di emissione della fattura elettronica se non tramite l'accesso alla piattaforma PCC.

(Piattaforma per la Certificazione dei Crediti, News, 30/03/2015)

## **CREDITI IVA TRIMESTRALI - IL VISTO DI CONFORMITÀ PER I RIMBORSI**

Con **Provvedimento direttoriale del 20 marzo 2015** l'Agenzia delle Entrate ha approvato il nuovo modello TR con le relative istruzioni.

Le principali novità riguardano:

- la previsione all'art.38-*bis* d.P.R. n.633/72 di nuove regole in tema di rimborsi Iva, introdotte dall'art.13 D.Lgs. n.175/14 (Decreto Semplificazioni Fiscali);
- l'introduzione di un nuovo art.17-*ter* d.P.R. n.633/72 che prevede il meccanismo dello *split payment*, ad opera della Legge di Stabilità 2015 (art.1, co.629, lett. b) L. n.190/14).

Il nuovo modello dovrà essere impiegato a partire dal mese di aprile per richiedere il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito Iva maturato nel primo trimestre del 2015.

### **Rimborsi**

Viene prevista, anche per i rimborsi trimestrali di importo superiore a 15.000 euro, la possibilità di richiesta dell'eccedenza di imposta detraibile senza dover prestare la garanzia quando l'istanza di rimborso è dotata del visto di conformità o della sottoscrizione dell'organo di controllo e dell'attestazione patrimoniale e contributiva. Per consentire l'apposizione del visto di conformità o, in alternativa, la sottoscrizione da parte dell'organo di controllo, nonché l'attestazione delle condizioni patrimoniali e contributive viene integralmente riformata nel nuovo modello la sezione 3 che lo scorso anno era riservata ai contribuenti virtuosi.

### **Split payment**

Viene introdotto nel modello il nuovo rigo TA13 dedicato alle operazioni in regime di *split payment*, riferibili alle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nei confronti delle pubbliche amministrazioni, per le quali l'Iva in fattura deve essere versata direttamente dall'amministrazione pubblica committente.

### **Rimborso prioritario per i casi di split payment**

Con l'articolo 8 D.M. 23 gennaio 2015, che dà attuazione al dettato dell'art.1, co.630 L. n.190/14 (Legge di Stabilità per il 2015), i soggetti passivi che effettuano le operazioni di cui all'art.17-*ter* d.P.R. n.633/72 vengono inclusi - già a partire dalle richieste di rimborso relative al primo trimestre dell'anno d'imposta 2015 - fra le categorie di contribuenti per i quali i rimborsi dell'Iva sono da eseguirsi in via prioritaria, ai sensi dell'art.38-*bis*, co.10 del Decreto Iva. Con il successivo D.M. datato 20 febbraio 2015 vengono apportate modifiche al D.M. 23 gennaio 2015 al fine di eliminare i criteri previsti dall'art.2 D.M. 22 marzo 2007 per coloro che sono ammessi al citato rimborso in via prioritaria.

### **Rettifica tra compensazione e rimborso**

Viene prevista nel frontespizio una casella "Rettifica utilizzo credito" che va barrata nel caso in cui si intenda variare - secondo le istruzioni fornite dall'Agenzia con la Risoluzione n.99/E/14 - la modalità di utilizzo del credito espressa in sede di presentazione del modello TR.

### **L'utilizzo del modello TR**

Il credito Iva che si forma nelle liquidazioni periodiche mensili o trimestrali può essere utilizzato, ordinariamente, solo in compensazione verticale (per abbattere il debito Iva delle liquidazioni successive). In alcune situazioni è, però, possibile utilizzare in compensazione orizzontale il credito Iva emergente dalla



liquidazione trimestrale ovvero chiederne il rimborso, previa presentazione telematica di un apposito modello denominato TR.

In caso di utilizzo in compensazione orizzontale del credito Iva trimestrale, tale compensazione è ammessa già dalla data di presentazione del modello sino a 5.000 euro; per la parte eccedente occorre attendere il giorno 16 del mese successivo.

In particolare, con la presentazione del modello TR si può ottenere la possibilità di compensare il credito scaturente da ciascuno dei primi 3 trimestri dell'anno ovvero di chiederne il rimborso all'Erario (il credito del quarto trimestre viene utilizzato in compensazione o chiesto a rimborso attraverso la presentazione della dichiarazione Iva annuale).

È bene precisare che diversamente da quanto previsto per le richieste di credito trimestrale a rimborso (novità esaminata in precedenza), la richiesta in compensazione del credito Iva trimestrale eccedente la soglia (complessivamente intesa per i tre trimestri) di 15.000 euro non prevede la necessità di apporre il visto di conformità da parte del professionista.

Si tratta di una differenza (forse ingiustificata) rispetto alla compensazione del credito emergente dalla dichiarazione annuale Iva e che determina minori verifiche e minori responsabilità e, conseguentemente, minori costi per i contribuenti.

Tutti i contribuenti che gestiscono autonomamente la contabilità a tenere accuratamente e tempestivamente **monitorato il credito Iva periodico** risultante alla fine di ogni trimestre e, in caso di crediti significativi, contattare quindi lo Studio per valutare la possibilità e opportunità di presentare il modello TR.

<b>Modalità di presentazione</b>	La presentazione deve avvenire <b>esclusivamente</b> per via <b>telematica</b> .
<b>Termine di presentazione</b>	La presentazione del modello TR deve avvenire <b>entro l'ultimo giorno del mese successivo</b> quello di chiusura del trimestre: I trimestre ⇒ entro 30/04/2015 II trimestre ⇒ entro 31/07/2015 III trimestre ⇒ entro 31/10/2015
<b>Utilizzo in compensazione del credito Iva da TR</b>	Il credito Iva trimestrale può essere utilizzato in compensazione: <ul style="list-style-type: none"><li>• per crediti non superiori a 5.000 euro la compensazione può avvenire fin da subito ma solo dopo la presentazione telematica del modello TR;</li><li>• per crediti Iva superiori a 5.000 euro la compensazione può avvenire solo a partire dal giorno 16 del mese successivo quello di presentazione del modello TR.</li></ul> La soglia di 5.000 euro deve essere valutata considerando complessivamente tutti i crediti Iva trimestrali (ma non quello annuale) relativi a ciascun anno (quindi anche quelli di un precedente trimestre). La compensazione di crediti Iva trimestrali per importi eccedenti 5.000 euro deve essere effettuata obbligatoriamente utilizzando i canali Entratel/Fisconline (non può avvenire mediante presentazione del modello F24 direttamente da parte del contribuente utilizzando il canale <i>home banking</i> ).
<b>Visto di conformità</b>	Come detto precedentemente, per la compensazione del credito trimestrale non è previsto l'obbligo di apporre il visto di conformità. Con riferimento ai rimborsi del credito Iva trimestrale, invece, laddove eccedenti l'importo di 15.000 euro, è possibile (per i casi diversi da quelli considerati a rischio e nei quali è obbligatorio rilasciare la garanzia) apporre il visto di conformità in alternativa al rilascio delle garanzie previste.
<b>Contribuenti ammessi al rimborso trimestrale</b>	Le condizioni che consentono l'utilizzo (compensazione o rimborso) del credito Iva trimestrale sono diverse da quelle che consentono il rimborso del credito Iva annuale. In particolare, ai sensi del co.2 dell'art.38-bis d.P.R. n.633/72, la presentazione del modello TR è ammessa nelle seguenti fattispecie: <ul style="list-style-type: none"><li>• aliquota media: quando vengono esercitate esclusivamente o prevalentemente attività che comportano l'effettuazione di operazioni soggette ad imposta con aliquote inferiori a quelle dell'imposta relativa agli acquisti e alle importazioni, computando a tal fine anche le operazioni effettuate a norma</li></ul>



dell'art.17, co.5, 6, 7 (*reverse charge* interno);

- operazioni non imponibili: quando vengono effettuate operazioni non imponibili di cui agli artt.8, 8-bis e 9 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate;
- non residenti identificati direttamente o con rappresentante fiscale in Italia;
- acquisto e/o importazione di beni ammortizzabili per un ammontare superiore ai 2/3 del totale degli acquisti e/o importazioni di beni e servizi imponibili Iva;
- effettuazione di operazioni attive nei confronti di soggetti passivi non stabiliti in Italia per un importo superiore al 50% di tutte le operazioni effettuate, riferite alle seguenti attività: prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali, prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di servizi accessori ai trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni indicate nell'art.19, co.3 lett. a-bis) d.P.R. n.633/72.

## **IL 5 PER MILLE ENTRA A REGIME**

È partita lo scorso 26 marzo la procedura che enti e associazioni devono seguire per richiedere ai contribuenti la destinazione di una quota pari al 5 per mille della propria Irpef dovuta per l'anno 2015.

Con la recente Circolare n.13/E del 26 marzo 2015 l'Agenzia delle Entrate ha commentato le regole applicabili per quest'anno, da un lato confermando le modalità di iscrizione ed i criteri di ammissione al riparto per le diverse tipologie di soggetti già stabilite con il D.P.C.M. datato 23 aprile 2010 e dall'altro evidenziando le importanti novità introdotte con l'ultima legge di Stabilità (la L. n.190/14). In particolare:

- per effetto della previsione contenuta nel comma 154 art.1 della richiamata legge il contributo del 5 per mille assume il carattere di una forma stabile (e non più provvisoria) di finanziamento di settori di rilevanza sociale, tanto che la citata Circolare n.13/E precisa che le istruzioni fornite assumono valenza anche per gli esercizi successivi al 2015, salvo modifiche normative;
- il medesimo comma 154, al terzo periodo, prevede l'emanazione di un apposito decreto (D.P.C.M.) al fine di stabilire specifiche regole in tema di rendicontazione e di recupero delle somme attribuite.

### **Soggetti ammessi al beneficio**

Con riferimento ai soggetti ammessi al beneficio va ricordato che per effetto della disposizione contenuta nel comma 46 dell'art.23 D.L. n.98/11, già a decorrere dall'anno finanziario 2012, tra le finalità alle quali può essere destinata, a scelta del contribuente, una quota pari al cinque per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche è inserita, altresì, quella del finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici.

Con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (D.P.C.M.) datato 30 maggio 2012 sono state stabilite le modalità di richiesta, le liste dei soggetti ammessi al riparto e le modalità di riparto delle somme relativamente alla finalità del finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici.

Con la Circolare n.6/E/13 l'Agenzia ha precisato che le istruzioni sulle modalità di effettuazione degli adempimenti degli enti della ricerca scientifica e dell'Università, degli enti della ricerca sanitaria e degli enti che effettuano attività di tutela, di promozione o di valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici sono fornite dalle Amministrazioni di rispettiva competenza.

Nella presente informativa pertanto faremo riferimento alle procedure previste per i soli enti di volontariato e associazioni sportive dilettantistiche, rinviando per le altre tipologie di enti alle specifiche informazioni come sopra individuate.

### **Elenco soggetti ammessi al beneficio**

- a) sostegno agli enti di volontariato;
- b) finanziamento agli enti della ricerca scientifica e dell'università;
- c) finanziamento agli enti della ricerca sanitaria;
- d) sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente;
- e) sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI a norma di legge (art.90 L. n.289/02) che svolgono una rilevante attività di interesse sociale;
- f) finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici (D.L. n.98/11, convertito, con modificazioni dalla Legge n.111/11).





Il contribuente può destinare la quota del 5 per mille della sua imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef), firmando in uno degli appositi riquadri che figurano sui modelli di dichiarazione (Modello Unico PF, Modello 730, ovvero apposita scheda allegata al modello CU per tutti coloro che sono dispensati dall'obbligo di presentare la dichiarazione).

È consentita una sola scelta di destinazione.

Oltre alla firma, il contribuente può indicare il codice fiscale del singolo soggetto cui intende destinare direttamente la quota del 5 per mille.

Per destinare la quota del cinque per mille al Comune di residenza è sufficiente apporre la firma nell'apposito riquadro.

I codici fiscali dei soggetti ammessi al beneficio sono consultabili negli elenchi pubblicati sul sito dell'Agenzia delle Entrate [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

## Predisposizione degli elenchi

Il D.P.C.M. 23 aprile 2010 prevede la redazione di elenchi distinti per ciascuna delle tipologie di soggetti aventi diritto, disciplinandone le relative modalità di formazione:

- enti di cui alla **lettera a)** (enti del volontariato) l'Agenzia delle Entrate predisporrà l'elenco sulla base delle iscrizioni pervenute telematicamente;
- enti di cui alla **lettera b)** (enti della ricerca scientifica e dell'università) il Ministero dell'Università e della ricerca scientifica predisporrà l'elenco degli enti sulla base delle domande di iscrizione che i soggetti interessati faranno pervenire esclusivamente per via telematica al citato Ministero. Notizie e dettagli in merito alla procedura da seguire ed agli adempimenti previsti per coloro che intendono iscriversi possono essere acquisiti consultando il sito internet del Ministero dell'Università e della ricerca [www.miur.it](http://www.miur.it) ;
- enti di cui alla **lettera c)** (enti della ricerca sanitaria), il Ministero della Salute cura la predisposizione del relativo elenco e la trasmissione dello stesso, in via telematica, all'Agenzia;
- per i Comuni di cui alla **lettera d)** non viene predisposto alcun elenco in quanto i contribuenti possono esprimere la preferenza esclusivamente per il proprio comune di residenza;
- per gli enti di cui alla **lettera e)** (associazioni sportive dilettantistiche) l'Agenzia delle Entrate gestisce l'elenco sulla base delle iscrizioni pervenute telematicamente. La predisposizione dell'elenco è demandata al Coni.

## La procedura per enti di volontariato e associazioni sportive dilettantistiche

Sarà possibile effettuare l'iscrizione esclusivamente in via telematica direttamente (previo ottenimento del pin code) oppure rivolgendosi agli abilitati alla trasmissione telematica **dal 26 marzo al 7 maggio 2015**.

Sono tenuti a presentare domanda per il 2015 anche enti e associazioni che hanno inviato la domanda per gli anni precedenti.

Qualora emergano errori di iscrizione nell'elenco del volontariato, il legale rappresentante dell'ente interessato può rivolgersi - direttamente ovvero mediante un proprio delegato - alla Direzione Regionale dell'Agenzia nel cui ambito si trova la sede legale dell'ente.

## Enti di volontariato

Con riferimento alla tipologia di soggetti denominata enti del "volontariato" si riscontrano particolari novità per quando riguarda le Organizzazioni Non Governative (Ong) che, per effetto delle disposizioni contenute nella L. n.125/14 (in vigore dal 29 agosto 2014) e dei chiarimenti forniti dall'Agenzia con la Risoluzione n.22/E/15, cessano di assumere la qualifica di Onlus di diritto con conseguente obbligo di presentare istanza di iscrizione all'anagrafe delle Onlus. Per l'esame delle disposizioni di carattere transitorio si rimanda alla citata Circolare n.13/E/15.

Sono pertanto compresi nella categoria degli enti di volontariato i seguenti soggetti:

- **Organizzazioni non lucrative di utilità sociale** di cui al D.Lgs. n.460/97, iscritte nell'Anagrafe delle Onlus, tenuta dall'Agenzia delle Entrate, compresi gli enti che svolgono la propria attività nel settore di cui all'art.10, co.1, lett. a), n.11-bis, della "cooperazione allo sviluppo e solidarietà internazionale";
- **Enti ecclesiastici** delle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese e le **associazioni di Promozione Sociale** le cui finalità assistenziali sono riconosciute dal Ministero dell'Interno, iscritti nell'Anagrafe delle Onlus in quanto **Onlus parziali**, cioè limitatamente alle attività svolte nell'esclusivo perseguimento di finalità di solidarietà sociale nei settori di attività elencati nell'art.10, co.1, lett. a) D.Lgs. n.460/97. Si precisa che detti enti possono accedere al contributo del cinque per mille in quanto Onlus parziali solo qualora iscritti nell'Anagrafe delle Onlus;



- **Organizzazioni di volontariato** iscritte nei registri del volontariato di cui alla L. n.266/91;
- **Organizzazioni non governative** di cui alla L. n.125/14, già riconosciute idonee ai sensi della L. n.49/87, alla data del **29 agosto 2014**, e inserite nell'elenco tenuto dal Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale;
- **Cooperative sociali** di cui alla L. n.381/91, iscritte nell'Albo nazionale delle società cooperative istituito con Decreto del Ministro delle Attività Produttive del 23 giugno 2004, nonché i consorzi di cooperative con la base sociale formata per il cento per cento dalle stesse cooperative sociali;
- **Associazioni di promozione sociale** iscritte nei registri nazionale, regionali e provinciali previsti dall'art.7 L. n.383/00;
- **Associazioni e fondazioni** di diritto privato, iscritte nel registro delle persone giuridiche, che operano senza fine di lucro negli stessi settori di attività delle Onlus elencati all'art.10, co.1, lett. a) D.Lgs. n.460/97.

## Associazioni sportive dilettantistiche

Possono partecipare al riparto del 5 per mille esclusivamente le associazioni sportive dilettantistiche che svolgono una rilevante attività sociale. In particolare, possono accedere al beneficio le associazioni nella cui organizzazione è presente il settore giovanile, che sono affiliate ad uno degli enti di promozione sportiva riconosciuti dal CONI e che svolgono prevalentemente una delle seguenti attività:

- ✓ avviamento e formazione allo sport dei giovani di età inferiore a 18 anni;
- ✓ avviamento alla pratica sportiva in favore di persone di età non inferiore a 60 anni;
- ✓ avviamento alla pratica sportiva nei confronti di soggetti svantaggiati in ragione delle condizioni fisiche, psichiche, economiche, sociali o familiari.

Le associazioni sportive dilettantistiche sono tenute alla compilazione della sezione II del modello di iscrizione, nella quale il rappresentante legale dell'associazione dichiara il possesso dei requisiti richiesti dalla norma ai fini dell'ammissione al riparto del cinque per mille:

- costituzione ai sensi dell'art.90 L. n.289/02;
- possesso del riconoscimento ai fini sportivi rilasciato dal CONI;
- affiliazione ad una Federazione sportiva nazionale o ad una disciplina sportiva associata o ad un ente di promozione sportiva riconosciuto dal CONI;
- presenza nell'ambito dell'organizzazione del settore giovanile;
- effettivo svolgimento in via prevalente di attività di avviamento e formazione allo sport dei giovani di età inferiore a 18 anni, ovvero di avviamento alla pratica sportiva in favore di persone di età non inferiore a 60 anni, o nei confronti di soggetti svantaggiati in ragione delle condizioni fisiche, psichiche, economiche, sociali o familiari.

Il modello contiene anche dei campi facoltativi nei quali indicare il proprio indirizzo di posta elettronica e i recapiti telefonici.

La presentazione della domanda di iscrizione all'Agenzia delle Entrate, da effettuarsi telematicamente, e la correzione di errori nell'iscrizione nell'elenco seguono le stesse regole degli enti di volontariato.

## La sanatoria

Nel caso di:

- domanda di iscrizione non regolarmente presentata nei termini (7 maggio 2015 per gli enti del volontariato e per le associazioni sportive dilettantistiche);
- dichiarazione sostitutiva non regolarmente presentata nei termini (30 giugno 2015 per gli enti del volontariato e per le associazioni sportive dilettantistiche);
- mancata allegazione alla dichiarazione sostitutiva della copia del documento di identità del rappresentante legale;

l'art.2 D.L. n.16/12 (che ha introdotto l'istituto della cosiddetta remissione *in bonis*) prevede la possibilità di sanare tali irregolarità entro il **30 settembre 2015**.

Per la regolarizzazione è necessario:

- essere in possesso dei requisiti per l'ammissione al riparto della quota del cinque per mille alla data originaria di scadenza dei termini di presentazione della domanda di iscrizione;
- presentare la domanda di iscrizione e/o provvedere alla integrazione documentale (dichiarazione sostitutiva e copia del documento d'identità) entro l'anzidetto termine del 30 settembre;
- versare una sanzione di **258 euro** tramite modello F24 indicando il **codice tributo 8115** (è esclusa la possibilità di compensare l'importo della sanzione).

**N.B.** La regolarizzazione delle domande di iscrizione ovvero della dichiarazione sostitutiva deve essere



effettuata con le medesime modalità con le quali doveva essere effettuato l'invio originario

## Rendicontazione

Gli enti che riceveranno il contributo del 5 per mille dovranno redigere un apposito e separato rendiconto - corredato da una relazione illustrativa - nel quale devono indicare in modo chiaro e trasparente quale sia stata la destinazione delle somme percepite.

La redazione di questo documento dovrà essere effettuata entro un anno dalla ricezione del contributo e la trasmissione deve avvenire entro 30 giorni dalla data ultima prevista per la compilazione.

Gli enti del "volontariato" devono trasmettere il rendiconto e la relazione illustrativa al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (sul sito del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, oltre al modello di rendiconto sono pubblicate le linee guida per la predisposizione del rendiconto da parte degli enti del volontariato).

## La tempistica

	ENTI DEL VOLONTARIATO	ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE
<b>Termine iniziale presentazione domanda d'iscrizione</b>	26 marzo 2015	26 marzo 2015
<b>Termine finale presentazione domanda d'iscrizione</b>	7 maggio 2015	7 maggio 2015
<b>Pubblicazione elenco provvisorio</b>	14 maggio 2015	14 maggio 2015
<b>Richiesta correzione domande (alla DRE competente)</b>	20 maggio 2015	20 maggio 2015
<b>Pubblicazione elenco aggiornato</b>	25 maggio 2015	25 maggio 2015
<b>Invio dichiarazione sostitutiva (raccomandata R.R.)</b>	30 giugno 2015 alle Direzioni Regionali dell'Agenzia	30 giugno 2015 agli Uffici territoriali del CONI
<b>Termine per le regolarizzazioni ex D.L. n.16/12 (remissione <i>in bonis</i>) (*)</b>	30 settembre 2015	30 settembre 2015

(\*) Il mancato rispetto dell'invio della dichiarazione sostitutiva e/o la mancata allegazione del documento di identità - in assenza di regolarizzazione entro il 30 settembre 2015 - costituiscono causa di decadenza dal beneficio.

## Alternativa pec per gli enti di volontariato

In alternativa alla raccomandata, la dichiarazione sostitutiva può essere inviata dagli interessati mediante la propria casella di posta elettronica certificata (pec) alla casella di posta elettronica certificata (pec) della Direzione Regionale territorialmente competente riportando nell'oggetto l'indicazione "dichiarazione sostitutiva 5 per mille 2015" e allegando copia della dichiarazione sostitutiva, ottenuta mediante scansione dell'originale compilato e sottoscritto dal rappresentante legale, nonché copia del documento di identità. Gli indirizzi pec delle Direzioni regionali sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

## IL GOVERNO CONCEDE "CREDITO"

Lo scorso 27 febbraio, in attuazione al provvedimento c.d. "campolibero", sono stati pubblicati sulla Gazzetta Ufficiale n.48 i decreti interministeriali relativi ai crediti d'imposta per:

- l'e-commerce di prodotti agroalimentari, della pesca e dell'acquacoltura,
- le nuove reti d'impresa per la produzione alimentare.

Lo scorso 23 marzo, invece, sulla G.U. n.68 è stato pubblicato l'atteso decreto sul turismo digitale.

Le agevolazioni pubblicate in G.U. hanno contenuto e forme differenti e, quindi, esaminiamole singolarmente.

## Credito d'imposta per l'e-commerce di prodotti agroalimentari, della pesca e dell'acquacoltura

Il Legislatore ha previsto l'attribuzione di un credito d'imposta per le spese in nuovi investimenti per la realizzazione e l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico. Le spese agevolabili riguardano:



- le dotazioni tecnologiche;
- i software;
- la progettazione e l'implementazione;
- lo sviluppo di database e sistemi di sicurezza,

Soggetti beneficiari sono le persone fisiche e le imprese, anche medie e piccole, anche cooperative o consorzi, che producono prodotti agricoli, della pesca e dell'acquacoltura come indicati all'Allegato I del Trattato Ue titolari di reddito di impresa o agrario.

Sono agevolabili gli investimenti realizzati, dopo il 27 febbraio 2015 (aventi competenza 2014) e nei due successivi.

Le domande per il riconoscimento del credito d'imposta devono essere presentate, telematicamente, dal 20 febbraio al 28 febbraio dell'anno successivo a quello di realizzazione degli investimenti al Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali. Per le spese di competenza 2014 le domande dovranno essere inoltrate nei 60 giorni successivi alla data in cui il Ministero renderà note le modalità di trasmissione.

Particolare è l'individuazione del limite di credito fruibile, che viene parametrato in ragione della dimensione aziendale e dell'attività prevalente effettivamente svolta e dichiarata dall'azienda ai fini Iva, una tabella indicherà i limiti in vigore:

TIPOLOGIA DI IMPRESA	MISURA DEL CREDITO	LIMITE
imprese che operano nella trasformazione e commercializzazione di prodotti agricoli compresi nell'Allegato I	40%	nel limite di 50.000 euro, degli investimenti realizzati in ogni periodo di imposta
imprese che operano nel settore della produzione primaria di prodotti agricoli di cui all'Allegato I	40%	nel limite massimo di 15.000 euro nell'arco di tre esercizi finanziari, dell'importo degli investimenti realizzati in ciascuno dei periodi di imposta
imprese operanti nella produzione, trasformazione e commercializzazione dei prodotti della pesca e dell'acquacoltura di cui all'art.5, lett. a) e b), del Regolamento (UE) n.1379/13	40%	nel limite di 30.000 euro nell'arco di tre esercizi finanziari, dell'importo degli investimenti realizzati in ciascuno dei periodi di imposta
pmi produttrici di prodotti agroalimentari, della pesca e dell'acquacoltura non ricompresi nell'Allegato I	40%	nel limite di 50.000 euro, dell'importo degli investimenti realizzati in ciascuno dei periodi di imposta
pmi che producono prodotti agroalimentari, della pesca e dell'acquacoltura non ricompresi nell'Allegato I	10%	nel limite di 50.000 euro dell'importo degli investimenti realizzati in ciascuno dei periodi di imposta.

Le spese devono essere attestate dal presidente del collegio sindacale ove presente, da un revisore legale, da un professionista iscritto all'Albo o dal responsabile del Caf.

Il credito così riconosciuto deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in riferimento al quale il beneficio è concesso, non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini Irap ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione tramite modello F24.

## Credito d'imposta per i nuovi investimenti, compresi in un programma comune di rete nel comparto agricolo

Si tratta di un credito di imposta concesso alle singole imprese retiste, siano esse persone fisiche o giuridiche, anche se costituite in forma cooperativa o riunite in consorzi, titolari sia di reddito di impresa che agrario, che producono prodotti agricoli, della pesca e dell'acquacoltura ricompresi nell'allegato I del Trattato UE, aderenti a un contratto di rete già sottoscritto al momento della domanda di accesso all'agevolazione.

In particolare potranno essere finanziati i:

- costi per attività di consulenza e assistenza tecnico-specialistica prestate da soggetti esterni all'aggregazione in rete, per la costituzione della rete, per la redazione del programma di rete e sviluppo del progetto;





- costi in attivi materiali per la costruzione, acquisizione o miglioramento di beni immobili e per l'acquisto di materiali e attrezzature;
- costi per tecnologie e strumentazioni *hardware* e *software* funzionali al progetto di aggregazione in rete;
- costi di ricerca e sperimentazione;
- costi per l'acquisizione di brevetti, licenze, diritti d'autore e marchi commerciali;
- costi per la formazione dei titolari d'azienda e del personale dipendente impiegato nelle attività di progetto;
- costi per la promozione sul territorio nazionale e sui mercati internazionali dei prodotti della filiera;
- costi per la comunicazione e la pubblicità riferiti alle attività della rete.

Si applica a tali spese il principio di competenza e la loro effettiva destinazione alla rete, deve essere attestata dal presidente del collegio sindacale ove presente, da un revisore, da un professionista abilitato o dal responsabile del Caf. Sono ammissibili i nuovi investimenti realizzati, dopo l'entrata in vigore del decreto, a decorrere dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2014 e nei due successivi.

L'importo del contributo riconosciuto deve essere indicato dall'impresa nella propria dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in riferimento al quale il beneficio è concesso e non costituirà reddito ai fini Ires, Irpef e Irap ed è utilizzabile esclusivamente in compensazione.

L'ammontare del credito concesso varia a seconda del retista che ne fa richiesta, il limite massimo è del 40% delle spese sostenute e certificate entro la spesa di 400.000 euro per ogni anno del triennio agevolato, il limite minimo è sempre del 40% delle spese ma rapportato alla spesa massima di 15.000 euro nell'arco di tre esercizi finanziari.

Anche in questo caso le domande per il riconoscimento del credito d'imposta devono essere presentate dal 20 febbraio al 28 febbraio dell'anno successivo a quello di realizzazione degli investimenti al Ministero delle Politiche Agricole.

## Credito di imposta per il turismo digitale

Il credito di imposta, valido per il triennio 2014-2016, è attribuito ai fini della digitalizzazione delle strutture ricettive come più avanti definite e spetta in relazione alle seguenti tipologie di spesa:

- impianti wifi a condizione che l'esercizio ricettivo metta a disposizione dei propri clienti un servizio gratuito di velocità di connessione pari ad almeno 1 Megabit/s in *download*,
- siti *web* ottimizzati per il sistema mobile,
- programmi e sistemi informatici per la vendita diretta di servizi e pernottamenti,
- per spazi e pubblicità per la promozione e commercializzazione di servizi e pernottamenti turistici sui siti e piattaforme informatiche specializzate, anche gestite da *tour operator* e agenzie di viaggio,
- servizi di consulenza per la comunicazione e il *marketing* digitale,
- strumenti per la promozione digitale di proposte e offerte innovative in tema di inclusione e di ospitalità per persone con disabilità,
- servizi relativi alla formazione del titolare o del personale dipendente.

Il credito compete nella misura del 30% e fino ad un massimo di 12.500 euro (il limite di spesa agevolabile è quindi di 41.666 euro) ed è concesso in regime "*de minimis*".

La richiesta del credito deve avvenire mediante domanda telematica al Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo. Per le spese sostenute nell'anno 2014, la trasmissione dovrà avvenire entro 60 giorni da quando saranno rese note le modalità di trasmissione, per gli anni successivi le richieste dovranno essere inviate dal 1° gennaio al 28 febbraio, rispettivamente, del 2016 e del 2017. Le risorse saranno assegnate secondo l'ordine cronologico di presentazione delle domande.

Possono richiedere il credito di imposta:

- le strutture alberghiere con almeno 7 camere,
- gli affittacamere, gli ostelli per la gioventù, le case e appartamenti per vacanze, i *residence*, le case per ferie, i *bed and breakfast*, i rifugi montani,
- gli esercizi ricettivi aggregati quali consorzi, reti d'impresa, ATI e organismi simili – costituite da un esercizio ricettivo singolo (destinatario del credito) con soggetti che forniscano servizi accessori alla ricettività, quali ristorazione, trasporto, prenotazione, promozione, commercializzazione, accoglienza turistica e attività analoghe.
- le agenzie di viaggio e *tour operator*.

Il credito di imposta deve essere ripartito in 3 quote annuali di pari importo e può essere utilizzato esclusivamente in compensazione tramite modello F24, deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta per il quale è stato concesso e non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi né del valore della produzione ai fini Irap.



## **L'AGENZIA PUBBLICA L'ATTESA CIRCOLARE ESPLICATIVA IN TEMA DI REVERSE CHARGE**

Con la Circolare n.14/E del 27 marzo scorso l'Agenzia delle Entrate pubblica finalmente gli attesi chiarimenti in merito alle nuove ipotesi per le quali trova applicazione il meccanismo dell'inversione contabile o *reverse charge*, già in vigore a partire dalle operazioni effettuate dal 1° gennaio 2015.

La Circolare commenta, quindi, le seguenti ipotesi introdotte all'interno del comma 6 dell'art.17 del Decreto Iva ad opera della Legge di Stabilità 2015:

- lett. a-ter) prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici;
- lett. d-bis) trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra definite all'articolo 3 della direttiva 2003/87/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 13 ottobre 2003, e successive modificazioni, trasferibili ai sensi dell'art.12 della medesima direttiva 2003/87/CE, e successive modificazioni;
- lett. d-ter) trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla citata direttiva 2003/87/CE e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica;
- lett. d-quater) cessioni di gas e di energia elettrica a un soggetto passivo-rivenditore ai sensi dell'art.7-bis, co.3, lett. a).

Nessuna precisazione, invece, relativamente all'ipotesi contemplata dalla nuova lett. d-quinquies del citato art.17; tale ipotesi, riferita alle cessioni di beni effettuate nei confronti degli ipermercati (codice attività 47.11.1), supermercati (codice attività 47.11.2) e discount alimentari (codice attività 47.11.3) è infatti subordinata alla necessaria autorizzazione da parte del Consiglio UE, che peraltro pare intenzionato a non concederla.

Altra fattispecie interessata dalla circolare in commento è quella relativa all'applicazione del *reverse charge* per le cessioni di "bancali in legno (*pallet*) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo" prevista dall'art.74, co.7, del decreto Iva così come modificato legge di Stabilità 2015 e anch'essa decorrente dal 1° gennaio 2015.

### **Errori senza sanzioni**

Il primo importante chiarimento riguarda la cosiddetta "clausola di salvaguardia" e cioè le previsioni destinate ai comportamenti tenuti dai contribuenti dal 1° gennaio 2015 e fino al 26 marzo 2015 (giorno che precede l'emanazione della presente circolare). Sul punto la C.M. n.14/E precisa opportunamente che "sono fatti salvi, con conseguente mancata applicazione di sanzioni, eventuali comportamenti difformi adottati dai contribuenti, anteriormente all'emanazione del presente documento di prassi".

Non è quindi necessario, alla luce di quanto stabilito dalla richiamata circolare, modificare eventuali comportamenti pregressi che alla luce dei presenti chiarimenti si fossero rivelati errati.

Vediamo ora di esaminare i tre macro argomenti nei quali è suddivisa la circolare: *reverse charge* nel settore edile, nel settore energetico e nella cessione dei *pallets* recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo.

### **Reverse charge nel settore edile**

*a-ter) prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici*

È questa la fattispecie di maggior frequenza e nella quale i chiarimenti erano molto attesi da parte degli operatori. Due sono i principi espressi nel documento di prassi e che vanno evidenziati:

<b>1° PRINCIPIO</b>	per l'individuazione delle prestazioni di cui alla lettera a-ter) si deve fare riferimento unicamente ai codici attività della Tabella ATECO 2007 (detto criterio deve, quindi, essere assunto al fine di individuare le prestazioni di pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento relative ad edifici)
<b>2° PRINCIPIO</b>	il Legislatore, utilizzando il riferimento alla nozione di edificio, ha sostanzialmente voluto limitare la disposizione in commento ai fabbricati e non alla più ampia categoria dei beni immobili.

In applicazione dei suddetti principi, la Circolare n.14/E ha precisato che:

- devono ricomprendersi nell'ambito applicativo della norma in commento anche gli edifici in corso di costruzione rientranti nella categoria catastale F3 e le "unità in corso di definizione" rientranti nella categoria catastale F4;



- sono escluse dal meccanismo del *reverse charge* le prestazioni di servizi di cui alla lettera a-ter) aventi ad oggetto, ad esempio, terreni, parti del suolo, parcheggi, piscine, giardini, etc., salvo che questi non costituiscano un elemento integrante dell'edificio stesso (ad esempio, piscine, collocate sui terrazzi, giardini pensili, impianti fotovoltaici collocati sui tetti, etc.);
- devono applicare il *reverse charge* indipendentemente dalla circostanza che si tratti di prestatori che operano nel settore edile;
- il sistema dell'inversione contabile si applica, a prescindere dalla circostanza che:
  - le prestazioni siano rese dal subappaltatore nei confronti delle imprese che svolgono l'attività di costruzione o ristrutturazione di immobili ovvero nei confronti dell'appaltatore principale o di un altro subappaltatore;
  - le prestazioni siano rese nei confronti di un contraente generale a cui venga affidata dal committente la totalità dei lavori;
  - dal rapporto contrattuale stipulato tra le parti;
  - dalla tipologia di attività esercitata
- devono ritenersi escluse dal *reverse charge* le forniture di beni con posa in opera in quanto tali operazioni, ai fini Iva, costituiscono cessioni di beni e non prestazioni di servizi, poiché la posa in opera assume una funzione accessoria rispetto alla cessione del bene.

Vediamo ora di sintetizzare i chiarimenti in relazione a ciascuna delle prestazioni interessate dalla norma.

<b>Servizi di pulizia edifici</b>	<p>Sono da ricomprendere le prestazioni relative alle attività classificate come servizi di pulizia dalla Tabella ATECO2007, a condizione che questi ultimi siano riferiti esclusivamente ad edifici:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 81.21.00 Pulizia generale (non specializzata) di edifici;</li><li>- 81.22.02 Altre attività di pulizia specializzata di edifici e di impianti e macchinari industriali.</li></ul> <p>Devono intendersi escluse dall'applicazione del meccanismo dell'inversione contabile le attività di pulizia specializzata di impianti e macchinari industriali, in quanto non rientranti nella nozione di edifici.</p>
<b>Demolizione di edifici</b>	<p>Sono da ricomprendere le prestazioni relative alla seguente attività classificata dalla Tabella ATECO2007:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 43.11.00 Demolizione</li></ul>
<b>Installazione di impianti relativi ad edifici</b>	<p>Sono da ricomprendere le prestazioni relative alle seguenti attività classificate dalla Tabella ATECO2007:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 43.21.01 Installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione);</li><li>- 43.21.02 Installazione di impianti elettronici (inclusa manutenzione e riparazione);</li><li>- 43.22.01 Installazione di impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento dell'aria (inclusa manutenzione e riparazione) in edifici o in altre opere di costruzione;</li><li>- 43.22.02 Installazione di impianti per la distribuzione del gas (inclusa manutenzione e riparazione);</li><li>- 43.22.03 Installazione di impianti di spegnimento antincendio (inclusi quelli integrati e la manutenzione e riparazione)</li><li>- 43.29.01 Installazione, riparazione e manutenzione di ascensori e scale mobili;</li><li>- 43.29.02 Lavori di isolamento termico, acustico o antivibrazioni;</li><li>- 43.29.09 Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a. (limitatamente alle prestazioni riferite ad edifici).</li></ul>
<b>Installazione di impianti relativi ad edifici</b>	<p><b><u>Problema delle manutenzioni</u></b></p> <p>Il fatto che l'Agenzia richiami espressamente nei codici ATECO2007 anche le manutenzioni e le riparazioni fa ritenere che anche per tali prestazioni sia da applicare il meccanismo del <i>reverse charge</i>.</p>
<b>Completamento di edifici</b>	<p>Ai fini dell'individuazione delle prestazioni rientranti nella nozione di "completamento di edifici" soccorrono le classificazioni fornite dai seguenti codici attività ATECO 2007:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 43.31.00 Intonacatura e stuccatura;</li><li>- 43.32.01 Posa in opera di casseforti, forzieri, porte blindate;</li><li>- 43.32.02 Posa in opera di infissi, arredi, controsoffitti, pareti mobili e simili. La posa in opera di "arredi" deve intendersi esclusa dall'applicazione del meccanismo</li></ul>



dell'inversione contabile, in quanto non rientra nella nozione di completamento relativo ad edifici;

- 43.33.00 Rivestimento di pavimenti e di muri;
- 43.34.00 Tinteggiatura e posa in opera di vetri;
- 43.39.01 Attività non specializzate di lavori edili- muratori (limitatamente alle prestazioni afferenti gli edifici);
- 43.39.09 Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici n.c.a. "completamento di edifici".

Debbono ritenersi escluse dal meccanismo dell'inversione contabile le prestazioni di servizi relative alla preparazione del cantiere di cui al codice ATECO 2007 43.12, in quanto le stesse non sono riferibili alla fase del completamento, bensì a quella propedeutica della costruzione.

### **Presenza di unico contratto comprendente pluralità di prestazioni**

In presenza di un unico contratto, comprensivo di una pluralità di prestazioni di servizi in parte soggette al regime dell'inversione contabile e in parte soggette all'applicazione dell'Iva nelle modalità ordinarie, si dovrà procedere alla scomposizione delle operazioni, individuando le singole prestazioni assoggettabili al regime del *reverse charge*.

### **Presenza di contratto unico di appalto con prestazioni soggette a reverse**

Negli appalti aventi ad oggetto la costruzione di un edificio ovvero interventi di restauro, di risanamento conservativo e interventi di ristrutturazione edilizia di cui all'art.3 c.1 lett. c) e d), del d.P.R. n.380/01, "In una logica di semplificazione, l'Agenzia ritiene che, anche con riferimento alle prestazioni riconducibili alla lettera a-ter), trovino applicazione le regole ordinarie e non il meccanismo del reverse charge".

## **Reverse charge nel settore energetico (lettera a-ter)**

*d-bis) trasferimenti di quote di emissioni di gas a effetto serra definite all'art.3 della direttiva 2003/87/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 13 ottobre 2003, e successive modificazioni, trasferibili ai sensi dell'art.12 della medesima direttiva 2003/87/CE, e successive modificazioni;*

*d-ter) trasferimenti di altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla citata direttiva 2003/87/CE e di certificati relativi al gas e all'energia elettrica;*

*d-quater) cessioni di gas e di energia elettrica a un soggetto passivo-rivenditore ai sensi dell'art.7-bis, co.3, lett.a);*

In relazione a tali fattispecie vai in primis ricordato che si tratta di una misura di carattere temporaneo in quanto l'art.199-bis della Direttiva 112/2006 consente di estendere il meccanismo del *reverse charge* alle operazioni sopra elencate per una durata non inferiore a due anni e non oltre la data del 31 dicembre 2018.

La Circolare n.14/E precisa che nell'ambito applicativo della norma vanno ricompresi i certificati che hanno finalità di incentivazione dell'efficienza energetica o della produzione di energia da fonti rinnovabili, in conformità alle finalità e agli obiettivi della Direttiva n.2003/87/CE, quali ad esempio:

- i certificati verdi
- i titoli di efficienza energetica (c.d. certificati bianchi)
- le garanzie di origine.

Pertanto, le cessioni di beni e le prestazioni di servizi aventi ad oggetto i titoli sopra richiamati sono soggetti all'applicazione del *reverse charge* ai sensi dell'art.17, co.6, lettera d-ter), del Decreto Iva.

L'Agenzia inoltre ritiene che debbano essere compresi nell'ambito applicativo della lettera d-ter) anche le:

- unità di riduzione delle emissioni (ERU) e
- le riduzioni certificate delle emissioni (CER).

### **⇒ Settore delle fonti rinnovabili**

Come affermato nella lettera d-quater) l'estensione del *reverse charge* riguarda le cessioni di gas e di energia elettrica al "soggetto passivo-rivenditore" inteso come "un soggetto passivo la cui principale attività in relazione all'acquisto di gas, di energia elettrica (...) è costituita dalla rivendita di detti beni ed il cui consumo personale di detti prodotti è trascurabile" (articolo 7-bis), co.3, lett. a) d.P.R. n.633/72).

Sul punto la Circolare n.14/E precisa che

- restano escluse dall'ambito applicativo della disposizione in commento le cessioni di gas e di energia elettrica effettuate nei confronti di un consumatore finale;





- il meccanismo del *reverse charge* non può ritenersi applicabile alle cessioni di GPL, in quanto le stesse non avvengono tramite un sistema di gas naturale o reti connesse a tale sistema.

## Reverse charge nella cessione dei pallets

Art.74, co.7 d.P.R. n.633/72 "bancali in legno (*pallet*) recuperati ai cicli di utilizzo successivi al primo"

La Circolare n.14/E sul punto precisa che non è richiesta – come nel caso dei rottami - la condizione che i beni in questione (*pallets*) siano inutilizzabili rispetto alla loro originaria destinazione se non attraverso una fase di lavorazione e trasformazione, essendo sufficiente, nel caso che qui interessa, che il pallet sia ceduto in un ciclo di utilizzo successivo al primo. Con la locuzione "cicli di utilizzo successivi al primo", il Legislatore ha voluto fare riferimento a tutte le fasi successive alla prima immissione in commercio del *pallet* nuovo e conseguentemente, tutte le fasi di rivendita successive alla prima andranno assoggettate al regime dell'inversione contabile.

Infine, la Circolare n.14/E, dopo aver esaminato le singole fattispecie, affronta diverse aspetti applicativi della disciplina che vengono di seguito sintetizzati in forma di rappresentazione schematica.

<b>Rapporto tra <i>split payment</i> e reverse</b>	La norma prevede espressamente che le disposizioni relative allo <i>split payment</i> non si applicano qualora l'ente pubblico sia debitore di imposta. I servizi resi alla Pubblica Amministrazione, soggetti al meccanismo dell'inversione contabile, sono unicamente quelli che vengono acquistati da quest'ultima nell'esercizio della propria attività economica.
<b>Applicazione reverse da parte di società consorziate</b>	Qualora il consorzio agisca sulla base di un contratto assoggettabile alla disciplina del <i>reverse charge</i> , tale modalità di fatturazione, riverberandosi anche nei rapporti interni, è applicabile anche da parte delle società consorziate per le prestazioni rese al consorzio.
<b>Reverse e regime iva per cassa</b>	L'applicazione del meccanismo dell'inversione contabile, costituendo una deroga alle modalità ordinarie di assolvimento dell'imposta, esclude, quindi, l'applicabilità del regime di <i>cash accounting</i> . Pertanto, qualora i soggetti che abbiano optato per l'iva per cassa, dal 1° gennaio 2015, pongano in essere operazioni che, per effetto e delle nuove disposizioni introdotte dalla Legge di Stabilità 2015, rientrano nel meccanismo del <i>reverse charge</i> , relativamente a tali operazioni non potranno più applicare per il regime di <i>cash accounting</i> .
<b>Reverse e nuovo regime forfettario</b>	Non si applica il <i>reverse charge</i> alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate da soggetti che applicano il regime forfettario (si rinvia a Circolare n.37/E/06 con la quale sono stati forniti chiarimenti in merito al regime dei "minimi"). Qualora, invece, tali soggetti acquistino beni o servizi in regime di <i>reverse charge</i> , gli stessi saranno tenuti ad assolvere l'imposta secondo tale meccanismo e, non potendo esercitare il diritto alla detrazione, dovranno effettuare il versamento dell'imposta a debito.
<b>Acquisti promiscui da parte di enti non commerciali</b>	Per distinguere la quota di servizi da imputare alla gestione commerciale dell'ente, assoggettabile al meccanismo dell'inversione contabile, da quella imputabile all'attività istituzionale, anche in presenza di unico corrispettivo riferibile ad un contratto, occorrerà far riferimento a criteri oggettivi quali, ad esempio, agli accordi contrattuali tra le parti, all'entità del corrispettivo pattuito, al carattere dimensionale degli edifici interessati, etc..
<b>Reverse nei casi di utilizzo del plafond</b>	Con un'interpretazione per certi versi criticabile la Circolare n.14 ha precisato che in caso di emissione di lettera di intento da parte dell'esportatore abituale con riferimento ad operazioni assoggettabili al meccanismo dell'inversione contabile di cui all'art.17, co.6 d.P.R. n.633/72, troverà applicazione la disciplina del <i>reverse charge</i> , che, attesa la finalità antifrode, costituisce la regola prioritaria. Dette operazioni, pertanto, dovranno essere fatturate ai sensi del citato l'art.17, co.6 d.P.R. n.633/72 e non ai sensi dell'art.8, co.1, lett. c) del medesimo d.P.R. n.633/72. Conseguentemente, per tali operazioni non potrà essere utilizzato il <i>plafond</i> .
<b>Soggetti esclusi dal reverse</b>	La Circolare n.14/E elenca, a titolo esemplificativo, una serie di soggetti che, beneficiando di particolari regimi fiscali ed essendo di fatto esonerati dagli adempimenti previsti dal d.P.R. n.633/72, sono esclusi dall'applicazione del <i>reverse charge</i> . Si tratta di: <ul style="list-style-type: none"><li>produttori agricoli con volume di affari non superiore a 7.000 euro, di cui all'art.34</li></ul>



	<p>co.6 d.P.R. n.633/72;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• esercenti attività di intrattenimento di cui alla tariffa allegata al d.P.R. n.640/72 ai quali, agli effetti dell'Iva, si applicano le disposizioni di cui all'art.74, co.6 d.P.R. n.633/72;</li><li>• enti che hanno optato per le disposizioni di cui alla L. n.398/91;</li><li>• soggetti che effettuano spettacoli viaggianti, nonché quelli che svolgono le altre attività di cui alla tabella C allegata al d.P.R. n.633/72 che, nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume di affari non superiore a 25.822,84 euro, di cui all'art.74-<i>quater</i>, co.5 d.P.R. n.633/72.</li></ul>
--	---

## **IMU E TASI**

Nel corso dell'ultimo mese vi sono stati alcuni interventi che riguardano i tributi locali:

- è stato convertito in legge (L. n.34/15 pubblicata in G.U. il 25 marzo) il D.L. n.4/15 riguardante la tassazione Imu dei terreni, in particolar modo di quelli ubicati nei comuni montani;
- è stata pubblicata la Circolare n.3/DF/15 riguardante le modalità di presentazione della dichiarazione Tasi.

### **Imu 2015 terreni montani**

Con la conversione in legge diviene definitivo il trattamento previsto per i terreni ubicati nei comuni montani, trattamento oggetto di numerose modifiche nel corso degli ultimi mesi.

La disciplina vigente può essere come di seguito riepilogata.

A decorrere dall'anno 2015, l'esenzione Imu per i comuni montani si applica:

- ai terreni agricoli, nonché a quelli non coltivati, ubicati nei comuni classificati totalmente montani di cui all'elenco dei comuni italiani predisposto dall'Istituto nazionale di statistica (Istat);
- ai terreni agricoli, nonché a quelli non coltivati, ubicati nei comuni delle isole minori di cui all'allegato A della L. n.448/01;
- ai terreni agricoli, nonché a quelli non coltivati, posseduti e condotti dai coltivatori diretti (Cd) e dagli imprenditori agricoli professionali (Iap), iscritti nella previdenza agricola, ubicati nei comuni classificati parzialmente montani di cui allo stesso elenco Istat.

È previsto inoltre che tale ultima esenzione (e anche la detrazione di cui tra un attimo si dirà, sia applicabile anche ai terreni posseduti e condotti dai coltivatori diretti (Cd) e dagli imprenditori agricoli professionali (Iap), nel caso di concessione degli stessi in comodato o in affitto a coltivatori diretti e a imprenditori agricoli professionali. Tale previsione è stata oggetto di correzione in sede di conversione in conformità con i chiarimenti forniti dal ministero della Risoluzione n.2/DF/15.

In altre parole quando il comune è designato montano l'esenzione si applica nei confronti di tutti i terreni mentre, per quelli designati parzialmente montani l'esenzione spetta solo per coltivatori diretti e Iap.

Si segnala inoltre che dall'imposta dovuta per i terreni ubicati nei comuni di cui all'allegato 0A del citato decreto, **posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali**, iscritti nella previdenza agricola, **si detraggono, fino a concorrenza dell'imposta dovuta, 200 euro**. Come evidenziato dall'Ifel nella nota del 6 marzo 2015, il nuovo co.1-*bis* dell'art.1 D.L. n.4/15 convertito si riferisce ai terreni (definiti "collina svantaggiata") che si trovano in quei Comuni che erano in precedenza esenti, in quanto inclusi nella Circolare n.9/93 e che, nella classificazione riportata dall'Istat, sarebbero totalmente assoggettati all'Imu in quanto né montani, né parzialmente montani.

L'allegato 0A in questione riporta un elenco di Comuni ai quali è attribuita la qualifica "T" o "PD" (parzialmente delimitato):

- nell'ipotesi in cui nell'allegato 0A, in corrispondenza dell'indicazione del Comune, sia riportata l'annotazione "**parzialmente delimitato**" (Pd), la "detrazione spetta unicamente per le zone del territorio comunale individuate ai sensi della Circolare n.9/93" a favore di coltivatori diretti e Iap;
- nel caso in cui, nell'allegato 0A D.L. n.4/15 convertito, al Comune sia **attribuita la sigla "T"**, la detrazione di 200 euro compete per tutti i terreni agricoli che sono posseduti e condotti dai coltivatori diretti (Cd) e dagli imprenditori agricoli professionali (Iap) di cui all'art.1 D.Lgs. n.99/04, iscritti nella previdenza agricola.

### **Dichiarazione Tasi**

Il MEF (Ministero dell'Economia e delle Finanze), con la Risoluzione n.3/DF/15, ha ribadito che il modello di dichiarazione Imu vale anche per la Tasi, tema sul quale si era già espresso lo scorso anno (risposte *faq* del 3 giugno 2014).



La precisazione si è resa necessaria in quanto diversi Comuni hanno emanato un apposito modello di dichiarazione relativo alla Tasi valido nel solo territorio comunale. Tale operato costringerebbe i contribuenti a doversi informare presso ciascun Comune circa l'adozione di eventuali modelli di dichiarazione Tasi e, in caso positivo, ad adattare le proprie procedure in relazione alle varie modalità di compilazione richieste nei diversi modelli. Secondo il Ministero, invece, il modello di dichiarazione Tasi deve essere unico e valido su tutto il territorio nazionale.

Né nella disciplina generale della Iuc, né in quella della Tasi, contenute nell'art.1 commi da 639 e ss. L. n.147/13 (Legge di Stabilità 2014), è presente una norma che consente ai Comuni di predisporre autonomamente modelli di dichiarazione concernenti la Tasi. Al Comune sarebbe demandato il solo onere di mettere a disposizione dei contribuenti il modello, ma non anche di predisporlo.

Nelle richiamate *faq* del 3 giugno 2014 il MEF già si era espresso sull'argomento precisando che, data la sostanziale identità delle informazioni richieste ai fini del controllo dell'esatto adempimento relativo ai tributi in oggetto (Imu e Tasi), "La dichiarazione Imu vale anche ai fini Tasi".

## **RIMEDIO PER LE RATEAZIONI DECADUTE CON EQUITALIA**

L'articolo 19 d.P.R. n.602/73 prevede che il contribuente possa richiedere all'Agente della riscossione la ripartizione del pagamento delle somme iscritte a ruolo fino ad un massimo di 72 rate mensili, nell'ipotesi di temporanea situazione di obiettiva difficoltà. Nei casi in cui il debitore si trovi per ragioni estranee alla propria responsabilità in una comprovata e grave situazione di difficoltà legata alla congiuntura economica la rateazione può essere aumentata fino a 120 rate mensili.

La decadenza dal beneficio della rateizzazione scatta nel caso del mancato pagamento di otto rate anche non consecutive. Fino a che i pagamenti sono regolari (cioè fino ad un massimo di 7 rate scadute), il contribuente non è più considerato inadempiente ed è al riparo da eventuali azioni cautelari o esecutive (fermi, ipoteche, pignoramenti). I piani di rateizzazione (ordinari e straordinari) scaduti possono essere prorogati una sola volta.

L'articolo 10, co.12-*quinquies* D.L. n.192/14 prevede che a favore dei contribuenti decaduti da un piano di rateazione entro il 31 dicembre 2014 possa essere concesso un nuovo piano di rateazione di massimo 72 rate mensili se viene presentata l'Istanza di Rateazione ai sensi dell'art.11-*bis* D.L. n.66/14 entro il prossimo 31 luglio 2015.

### **Il beneficio del "ripescaggio"**

Sono interessati alla norma di favore i contribuenti decaduti dal beneficio della rateazione entro il 31 dicembre 2014; quindi, sembrerebbero rientrarvi tutti coloro che sono decaduti da uno qualsiasi dei piani di rateizzazione ordinario e straordinario, anche se già oggetto di proroga. Il nuovo piano di rateazione eventualmente concesso non è prorogabile e il debitore decade dallo stesso in caso di mancato pagamento di due rate, anche non consecutive.

Qualora la richiesta di rateazione sia presentata successivamente ad una segnalazione effettuata all'Agente della Riscossione da parte della Pubblica Amministrazione ex art.48-*bis* d.P.R. n.602/73 (pagamenti di importo superiore a 10.000 euro a favore di un contribuente che risulta inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di cartelle di pagamento di ammontare di almeno 10.000 euro), la rateazione non può essere concessa limitatamente agli importi che costituiscono oggetto della predetta segnalazione.

Per beneficiare delle nuove disposizioni, Equitalia ha approvato uno specifico modello (<http://www.gruppoequitalia.it/equitalia/export/sites/equitalia/content/files/it/Modulistica/Istanza-per-rateazioni-decadute-alla-data-del-31-dicembre-2014.pdf>) che conferma la circostanza per cui non sono richieste giustificazioni particolari per ottenere la riapertura della rateazione.

Per beneficiare di tale "ripescaggio" dei piani di rateazione decaduti entro il 31 dicembre 2014 il modello va presentato entro il prossimo 31 luglio 2015 presso il competente Agente della Riscossione o quello specificato nell'atto inviato da Equitalia.

## **LIQUIDAZIONE DEL TFR IN BUSTA PAGA (QuIR)**

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale, ed entrerà in vigore il 3 aprile prossimo, il D.P.C.M. n.29 del 20 febbraio 2015, recante norme attuative delle disposizioni in materia di liquidazione del Tfr come parte integrante della retribuzione per il periodo di paga decorrente da marzo 2015 a giugno 2018.



## Lavoratori interessati

Possono presentare istanza per la liquidazione mensile della QuIR tutti i lavoratori dipendenti da datore di lavoro del settore privato, con rapporto di lavoro subordinato in essere da almeno 6 mesi, per i quali trovi applicazione l'istituto del Tfr.

L'opzione può essere esercitata anche in caso di conferimento, con modalità esplicite o tacite, del Tfr maturando alle forme pensionistiche complementari dove, nel corso del periodo di durata dell'opzione, la partecipazione del lavoratore dipendente prosegue senza soluzione di continuità sulla base della posizione individuale maturata nell'ambito della forma pensionistica medesima, nonché dell'eventuale contribuzione a suo carico e/o a carico del datore di lavoro.

## Lavoratori esclusi

- Lavoratori dipendenti domestici;
- lavoratori dipendenti del settore agricolo;
- lavoratori dipendenti per i quali la legge ovvero il contratto collettivo nazionale di lavoro, anche mediante il rinvio alla contrattazione di secondo livello, prevede la corresponsione periodica del Tfr ovvero l'accantonamento del Tfr medesimo presso soggetti terzi;
- lavoratori dipendenti da datori di lavoro sottoposti a procedure concorsuali;
- lavoratori dipendenti da datori di lavoro che abbiano iscritto nel Registro Imprese un accordo di ristrutturazione dei debiti;
- lavoratori dipendenti da datori di lavoro che abbiano iscritto presso il Registro Imprese un piano di risanamento attestato;
- lavoratori dipendenti da datori di lavoro per i quali, ai sensi delle disposizioni normative vigenti, siano stati autorizzati interventi di integrazione salariale straordinaria e in deroga, se in prosecuzione dell'integrazione straordinaria stessa, limitatamente ai lavoratori dipendenti in forza all'unità produttiva interessata dai predetti interventi;
- lavoratori dipendenti da datori di lavoro che abbiano sottoscritto un accordo di ristrutturazione dei debiti e di soddisfazione dei crediti;
- lavoratori che abbiano disposto del Tfr a garanzia di contratti di finanziamento (il lavoratore è tenuto a notificare tale ricorrenza al datore di lavoro), fino alla notifica dell'estinzione del credito oggetto del contratto di finanziamento.

## Misura è imponibilità del Tfr da liquidare

La QuIR mensile è pari all'intera quota di Tfr maturanda, al netto del contributo dello 0,50% eventualmente dovuto, da assoggettare a tassazione ordinaria e non imponibile ai fini previdenziali.

In sede di liquidazione del Tfr la QuIR non è considerata ai fini della determinazione dell'aliquota d'imposta per la tassazione separata del Tfr.

Ai fini della verifica dei limiti di reddito complessivo per la corresponsione del bonus degli 80 euro non si tiene conto della QuIR.

## Procedura di liquidazione della QuIR

I lavoratori possono richiedere al datore di lavoro la liquidazione mensile della QuIR presentandogli istanza sull'[apposito modulo](#) debitamente compilato e validamente sottoscritto. La manifestazione di volontà esercitata è irrevocabile fino al 30 giugno 2018 o alla cessazione del rapporto di lavoro se antecedente. Il datore di lavoro deve accertare il possesso dei requisiti da parte del lavoratore.

L'opzione è efficace e l'erogazione della QuIR è operativa dal mese successivo a quello di formalizzazione dell'istanza e fino al periodo di paga che scade il 30 giugno 2018 o a quello in cui si verifichi la risoluzione del rapporto di lavoro, se antecedente.

Dal periodo di paga decorrente dal mese successivo a quello di presentazione della istanza, il datore di lavoro deve operare la liquidazione mensile della QuIR sulla base delle modalità in uso ai fini dell'erogazione della retribuzione. I datori di lavoro che, per liquidare la QuIR, accedessero al finanziamento assistito da garanzia, devono provvedere a partire dal terzo mese successivo a quello di efficacia dell'istanza.

Per i lavoratori per i quali si liquida mensilmente la QuIR, non è dovuto il versamento del Tfr alle forme pensionistiche complementari o al Fondo di tesoreria Inps.

I datori di lavoro dovranno anche integrare le denunce contributive Inps sulla base delle istruzioni che saranno rese note dall'Istituto.





## Interruzione della liquidazione della QuIR

La liquidazione della QuIR è interrotta a partire dal periodo di paga successivo a quello di insorgenza delle condizioni elencate alle lettere e., f., g. e h. del paragrafo sui lavoratori esclusi e per l'intero periodo di sussistenza delle medesime, nonché nel caso di sottoposizione a procedure concorsuali a partire dalle seguenti decorrenze:

1. dall'iscrizione della sentenza dichiarativa di fallimento nel Registro Imprese in caso di avvio della procedura di fallimento del datore di lavoro;
2. dall'iscrizione del decreto di ammissione alla procedura nel Registro Imprese, in caso di avvio della procedura di concordato preventivo;
3. dalla pubblicazione del provvedimento in Gazzetta Ufficiale, in caso di avvio della procedura di liquidazione coatta amministrativa;
4. dall'iscrizione nel Registro Imprese della sentenza dichiarativa dello stato di insolvenza, in caso di avvio della procedura di amministrazione straordinaria.

## Misure compensative

Per i periodi di paga da marzo 2015 a giugno 2018, per i lavoratori che abbiano richiesto la liquidazione della QuIR, il datore di lavoro è esonerato dal versamento del contributo al Fondo di garanzia per il Tfr dell'Inps (0,20% o 0,40% per i dirigenti industriali) sulle quote maturande di Tfr corrisposte. Inoltre, il datore di lavoro che, senza accedere alle misure di finanziamento assistito da garanzia, effettui la liquidazione della QuIR, potrà dedurre dal reddito d'impresa il 4% (6% per imprese con meno di 50 addetti) dell'ammontare del Tfr liquidato e potrà diminuire il costo del lavoro attraverso una riduzione (0,28% dal 2014) degli oneri impropri correlata al flusso di Tfr maturando liquidato.

## Finanziamento garantito

Per finanziare la liquidazione mensile della QuIR, i datori di lavoro che abbiano alle proprie dipendenze meno di 50 addetti e che non siano tenuti al versamento del Tfr al Fondo di tesoreria Inps, possono accedere ad un finanziamento, assistito da garanzia rilasciata da apposito Fondo e dello Stato in ultima istanza, al quale non può essere applicato un tasso, comprensivo di ogni eventuale onere, superiore a quello di rivalutazione del Tfr tempo per tempo vigente.

Il limite dimensionale della forza lavoro aziendale è calcolato sulla base dei principi e dei criteri già adottati per individuare i soggetti tenuti al versamento del Tfr al Fondo di tesoreria ed è verificato e certificato dall'Inps.

Per accedere al credito occorre richiedere telematicamente all'Inps la certificazione delle informazioni necessarie che è rilasciata, per la specifica posizione contributiva, entro 30 giorni dalla richiesta e può essere utilizzata per l'accensione del finanziamento presso un unico intermediario (anche nel caso in cui il finanziamento sia esteso per effetto di successive richieste di liquidazione della QuIR) aderente all'accordo quadro tra i Ministri del Lavoro e dell'Economia e l'Associazione bancaria italiana, mediante la sottoscrizione, sulla base delle sole informazioni contenute nella predetta certificazione e senza alcuna valutazione di merito, di un contratto di finanziamento assistito da garanzia, la cui misura non può eccedere l'importo della QuIR certificato dall'Inps mensilmente, e che deve prevedere la costituzione del privilegio speciale sui beni mobili.

L'Inps rende disponibile, ogni mese, al datore di lavoro e all'intermediario, la certificazione della misura della QuIR da finanziare, come risultante dalle denunce contributive del datore di lavoro. In assenza di denunce contributive il finanziamento è sospeso. Gli intermediari erogano mensilmente i finanziamenti nella misura indicata dalle certificazioni Inps.

Il rimborso del finanziamento è fissato al 30 ottobre 2018, ma in tutti i casi di risoluzione del rapporto di lavoro intervenuti durante la vigenza del finanziamento, il datore di lavoro è tenuto al rimborso del finanziamento già fruito entro la fine del mese successivo a quello di risoluzione del rapporto di lavoro medesimo, per l'importo oggetto della liquidazione mensile della QuIR del lavoratore interessato, comprensivo degli oneri a servizio del prestito.

L'intermediario notifica al datore di lavoro la richiesta di rimborso della somma erogata, al netto dell'importo eventualmente già restituito, evidenziando che, in caso di mancato adempimento nel termine di 30 giorni dall'avvenuta notifica, il Fondo di garanzia è surrogato di diritto all'intermediario nel privilegio e che l'Inps è legittimato ad operare la riscossione mediante avviso di addebito con titolo esecutivo e con ogni altro strumento di riscossione previsto, nonché la data di scadenza del rimborso, ancorché in misura parziale, del finanziamento, a decorrere dalla quale, in caso di inadempimento, il datore di lavoro è tenuto a



corrispondere all'Inps, le sanzioni civili. In caso di procedure concorsuali, l'intermediario avvia le procedure di recupero del credito mediante deposito dell'istanza di ammissione allo stato passivo o atto equivalente e notifica all'Inps la richiesta di intervento del Fondo di garanzia.

Se il finanziamento sia utilizzato, anche solo in parte, per finalità diverse dalla liquidazione mensile della QuIR, fatti salvi eventuali rlievi penali, l'erogazione del finanziamento è interrotta e il datore di lavoro è tenuto al rimborso immediato della parte di finanziamento già fruita e degli interessi. L'erogazione del finanziamento è interrotta anche al verificarsi di una delle condizioni che determinano l'interruzione dell'erogazione della QuIR prima evidenziate.

## Fondo di garanzia e oneri del datore di lavoro

L'apposito Fondo di garanzia è alimentato da propria dotazione iniziale (100 milioni di euro per il 2015) a carico dello Stato, ma anche dal pagamento del prezzo per la garanzia sul finanziamento a carico dei datori di lavoro che accedano al finanziamento, pari alla misura del contributo mensile dello 0,20% della retribuzione imponibile dei lavoratori per i quali il datore di lavoro abbia richiesto il finanziamento della liquidazione mensile della QuIR.

Il mancato versamento del contributo sarà recuperato dall'Inps mediante avviso di addebito o ogni altro strumento di riscossione previsto per i contributi previdenziali obbligatori.

Sulle somme pagate all'intermediario, il datore di lavoro inadempiente è tenuto a corrispondere le sanzioni civili a decorrere dalla data di scadenza della restituzione, ancorché in misura parziale, del finanziamento fino alla data di pagamento, anche a rate, sulla base delle condizioni e modalità previste per i crediti di natura contributiva. La sussistenza di tali debiti non rileva ai fini del rilascio del Durc.

## **730 PRECOMPILATO - LE INDICAZIONI MINISTERIALI**

Con il decreto attuativo del 22 febbraio 2015 e la Circolare n.11/E/15 sono state fornite le indicazioni per la gestione della dichiarazione precompilata: si tratta di una novità procedurale contenuta nel D.Lgs. n.175/14 che entra in vigore dal modello dichiarativo che dovrà essere gestito nei prossimi mesi.

Entro il prossimo 15 aprile l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione online il Modello 730 precompilato, che potrà essere

- accettato così come predisposto oppure
- modificato, rettificando i dati comunicati dall'Agenzia e/o inserendo ulteriori informazioni.

Per fare ciò il contribuente potrà

- provvedere in proprio, oppure
- conferire delega al proprio sostituto d'imposta, ad un centro di assistenza fiscale (Caf) o ad un intermediario abilitato.

Rimane la possibilità di predisporre la dichiarazione dei redditi con le modalità ordinarie attraverso la compilazione del Modello 730 o del Modello Unico, procedendo all'invio con le modalità tradizionali.

## **AL VIA LA VOLUNTARY DISCLOSURE**

Con l'emanazione della Circolare n.10/E dello scorso 13 marzo, è possibile valutare con maggiore completezza il tema della *Voluntary Disclosure*, vale a dire la possibilità di regolarizzare la detenzione di capitali all'estero (non correttamente segnalata nel quadro RW del modello Unico) e la mancata tassazione dei redditi connessi.

Unitamente alla c.d. regolarizzazione internazionale, la norma consente anche una sanatoria delle violazioni dichiarative commesse sino al 30 settembre 2014 (c.d. *Voluntary* nazionale) da parte dei soggetti non tenuti alla compilazione del quadro RW.

In sostanza, i tratti fondamentali della procedura sono rappresentati dalla possibilità di ottenere dei benefici in termini di riduzione delle sanzioni, a fronte dell'integrale pagamento delle imposte dovute; il tutto, nell'ottica della piena trasparenza nei confronti del Fisco, diversamente dalle precedenti pratiche di scudo fiscale, che invece consentivano l'anonimato.

## Soggetti interessati

Sono interessati ad approfondire la tematica i soggetti che tenuti alla compilazione del quadro RW; quindi, trattasi di persone fisiche, enti non commerciali, società semplici, associazioni professionali, *trust* e titolari effettivi degli investimenti o delle attività estere.

Va segnalato che sono interessati alla procedura anche gli eredi dei soggetti che abbiano commesso la violazione, ovviamente per il solo comparto delle imposte e non delle sanzioni, che risultano non trasmissibili agli eredi.



## Adempimenti necessari

Ai fini di cogliere gli effetti premiali della sanatoria, risulta necessario presentare una specifica istanza, corredata da una relazione di accompagnamento dettagliata e dalla documentazione probatoria.

Fornita così la fonte di innesco, si attiverà un procedimento di confronto con l'Agenzia, finalizzato alla determinazione delle somme dovute ed alla sottoscrizione dei relativi atti.

Si segnala che, ovviamente, la procedura richiede una attenta valutazione preliminare finalizzata alla sufficienza dei documenti ed alla coerenza dei medesimi, oltre che alla corretta individuazione dei redditi soggetti a tassazione.

Infatti, l'attivazione "alla cieca" può determinare forme indebite di autodenucia che debbono assolutamente essere evitate.

## I periodi di imposta interessati dalla sanatoria

La regolarizzazione può riguardare periodi di imposta molto remoti nel tempo, a seconda della ubicazione delle attività estere. A titolo indicativo, riportiamo la tabella elaborata dall'Agenzia per fornire un quadro di sintesi.

Luogo di detenzione	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
Paese non <i>black list</i>	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
Paese <i>black list</i> con accordo (*)	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO	NO	NO	NO
Paese <i>black list</i>	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

(\*) L'ipotesi vale solo se ricorrono congiuntamente specifiche condizioni previste dalla norma; diversamente si applicano le regole dei Paesi *black list*

Si rammenta, che tra il mese di febbraio e di marzo 2015 hanno stipulato accordi con l'Italia i seguenti paesi: Svizzera, Liechtenstein e Principato di Monaco.

## Determinazione degli imponibili di riferimento

L'iter normale richiede la individuazione puntuale degli imponibili di riferimento, circostanza che può richiedere uno sforzo non indifferente, specialmente nelle ipotesi di redditi derivanti da investimenti di natura finanziaria.

In alternativa, qualora la media delle consistenze delle attività finanziarie risultanti al termine di ciascun periodo di imposta non ecceda i 2 milioni di euro, è possibile richiedere all'Agenzia la quantificazione forfetaria del rendimento in misura pari al 5%, con assoggettamento ad aliquota del 27%.

## L'ammontare delle sanzioni

Si è già detto che l'aspetto premiale della *Voluntary* consiste nella riduzione delle sanzioni applicabili alle violazioni concernenti la mancata compilazione del quadro RW e la mancata dichiarazione dei redditi.

Per quanto attiene la mancata compilazione del quadro RW, le sanzioni di riferimento sono le seguenti:

Luogo di detenzione	2013	2012	2011	2010	2009	2008*	2007	2006	2005	2004
Paese non <i>black list</i>	3%	3%	3%	3%	3%	-	-	-	-	-
Paese <i>black list</i> con accordo**	3%	3%	3%	3%	3%	-	-	-	-	-
Paese <i>black list</i>	6%	6%	6%	6%	6%	6%	5%	5%	5%	5%

(\*) per i paesi *black list*, per il periodo d'imposta 2008 si applica la sanzione del 6% se la dichiarazione dei redditi è stata presentata successivamente al 4 agosto 2009; in caso di presentazione della dichiarazione entro tale data, invece, si applica la sanzione del 5%

(\*\*) se ricorrono congiuntamente le condizioni previste dalla norma

Nel caso di atteggiamento collaborativo del contribuente, le sanzioni sono ulteriormente ridotte alle seguenti misure:

Luogo di detenzione	2013	2012	2011	2010	2009	2008*	2007	2006	2005	2004
Paese non <i>black list</i>	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	-	-	-	-	-



Paese <i>black list</i> con accordo	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	-	-	-	-	-
Paese <i>black list</i>	3%	3%	3%	3%	3%	3%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

(\*) per i paesi *black list*, per il periodo d'imposta 2008 si applica la sanzione del 3% se la dichiarazione dei redditi è stata presentata successivamente al 4 agosto 2009; in caso di presentazione della dichiarazione entro tale data, invece, si applica la sanzione del 2,5%

La definizione agevolata consente poi di ridurre la sanzione ad 1/3.

Per quanto riguarda le imposte sui redditi dovute sui redditi prodotti all'estero, il beneficio consiste nella riduzione delle sanzioni di 1/4 e, per conseguenza:

- nel caso di detenzione in paese non *black list*: sanzione del 100% (133,33 x 75%);
- nel caso di detenzione in paese *black list* con accordo: sanzione del 100% (133,33 x 75%);
- nel caso di detenzione in paese *black list*: sanzione del 200% (266,66 x 75%).

Tali misure possono poi essere ridotte:

- ad 1/6, nel caso in cui il contribuente aderisca all'invito al contraddittorio;
- ad 1/3, laddove si attivi la procedura di accertamento con adesione.

Stante la estrema complessità della materia, le possibili ricadute di natura penale ed il termine di scadenza ad oggi fissato per il mese di settembre 2015, si invitano i Sigg.ri Clienti interessati a prendere al più presto contatto con lo Studio al fine di concordare un incontro esplorativo cui seguiranno eventuali successivi approfondimenti.

In ogni caso, si raccomanda la massima trasparenza nella esposizione della situazione, al fine di consentire di suggerire la migliore strategia possibile, valutando anche eventuali alternative con lo strumento del ravvedimento operoso.

## **IL RINVIO DEL TERMINE PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

Il codice civile prevede l'obbligo di approvazione del bilancio delle società di capitali entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale; tale termine può essere differito di 60 giorni in presenza di una apposita clausola nello statuto sociale per:

- le società tenute alla redazione del bilancio consolidato;
- tutte le altre società di capitali quando lo richiedano particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società.

In questi casi, gli amministratori devono segnalare nella relazione sulla gestione le ragioni della dilazione (nel caso in cui il bilancio sia redatto in forma abbreviata le ragioni della dilazione vanno spiegate nella nota integrativa).

### **Le esigenze che consentono l'approvazione del bilancio d'esercizio entro 180 giorni**

Il bilancio d'esercizio può essere approvato o presentato ai soci per l'approvazione entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (anziché 120 giorni) solamente se tale possibilità è prevista dallo statuto. La clausola statutaria non deve necessariamente contenere l'indicazione analitica e specifica delle fattispecie che consentono il prolungamento del termine ma solamente un riferimento alla possibilità di fruire dei 180 giorni qualora si verifichino particolari esigenze riferite alla struttura o all'oggetto sociale. L'accertamento del ricorrere o meno delle fattispecie è competenza dell'organo amministrativo, che deve segnalare nella relazione sulla gestione di cui all'art.2428 del codice civile le ragioni della dilazione.

I casi nei quali è ammissibile il rinvio non sono determinabili a priori e, pertanto, non vanno citati nella clausola statutaria; a titolo esemplificativo si riportano le seguenti fattispecie:

ESIGENZE	
Legate a struttura della società	<ul style="list-style-type: none"><li>• Presenza di partecipazioni rilevanti che necessitano l'acquisizione del bilancio approvato delle partecipate per la valutazione dell'iscrizione delle partecipazioni;</li><li>• Sedi operative distaccate con autonomia contabile;</li><li>• Adesione al consolidato fiscale;</li><li>• Attesa risposta interpello disapplicativo società di comodo;</li><li>• Riorganizzazioni aziendali che hanno portato a revisione delle rilevazioni contabili.</li></ul>





Legate a oggetto della società	<ul style="list-style-type: none"><li>• Valutazione di partecipazioni con il metodo del patrimonio netto;</li><li>• Esistenza di patrimoni separati;</li><li>• Ritardi nella valutazione delle rimanenze di opere in corso su ordinazione;</li><li>• Cause di forza maggiore (calamità naturali);</li><li>• Dimissioni dell'organo amministrativo.</li></ul>
--------------------------------	--

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2014 l'Organismo Italiano di Contabilità ha aggiornato un numero rilevante di principi contabili, che devono essere utilizzati ai fini della redazione del bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2014 (per i soggetti con periodo di imposta coincidente con l'anno solare). L'obbligo di adozione dei nuovi principi contabili, se legato alla valutazione di poste di bilancio rilevanti nella determinazione del risultato d'esercizio, può rappresentare una esigenza legata alla struttura ed all'oggetto della società che consente l'adozione del maggior termine di 180 giorni.

## I "passaggi formali" per il differimento del termine di approvazione del bilancio

Il Consiglio di Amministrazione si riunisce in data 30 marzo 2015 e delibera il rinvio del termine per l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

Si allega un *fac-simile* della delibera del C.d.A. di differimento del termine per l'approvazione del bilancio:

<p><i>Il giorno 30 marzo 2015 presso la sede sociale si è tenuto il Consiglio di Amministrazione della società Alfa Srl con il seguente ordine del giorno:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Proposta di differimento del termine di convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.</i></li></ul> <p><i>Il Presidente ricorda che la società Alfa Srl, essendosi verificata una operazione di fusione societaria nel mese di novembre 2014 che ha portato alla incorporazione della società Gamma Srl, non ha ancora concluso alla data odierna le verifiche sulla corretta integrazione nei propri sistemi gestionali delle poste derivanti dalla situazione contabile di chiusura della società Gamma Srl. Tutto ciò genera ritardi nell'ottenimento dei dati necessari per la predisposizione del bilancio d'esercizio.</i></p> <p><i>Il Presidente segnala all'intero Consiglio di Amministrazione qui riunito che è consentita dall'art.8 dello statuto sociale la possibilità di dilazionare l'approvazione del bilancio d'esercizio entro 180 giorni dalla chiusura, se presenti le motivazioni legate alla struttura e all'oggetto della società come sancito dal codice civile. Il Presidente fa altresì presente che i problemi gestionali menzionati costituiscono causa legata alla struttura della società che consente il differimento della convocazione dell'assemblea dei soci.</i></p> <p><i>Dopo breve discussione il Consiglio di Amministrazione all'unanimità delibera</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>di differire il termine per l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 al 180° giorno successivo alla chiusura dell'esercizio, come consentito dall'art.8 dello statuto sociale in presenza delle esigenze menzionate;</i></li><li>• <i>di conferire mandato al Presidente affinché proceda alla convocazione del Consiglio di Amministrazione per l'esame del progetto del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 in data 28 maggio 2015.</i></li></ul>
--

Nel presupposto che la società Alfa Srl rediga il bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art.2435-bis cod.civ., non rediga la relazione sulla gestione e non abbia il Collegio Sindacale, si riepilogano gli adempimenti successivi alla delibera di rinvio datata 30 marzo 2015:

Organo di Competenza	Data	Adempimento
Organo Amministrativo	Entro 30 giorni dalla data fissata per l'assemblea dei soci	Delibera progetto di bilancio e convocazione assemblea dei soci (in data 20 giugno 2015)
Organo Amministrativo	Entro 15 giorni dalla data fissata per l'assemblea dei soci	Deposito progetto di bilancio e allegati presso la sede sociale
Assemblea dei soci	20 giugno 2015	Delibera approvazione del bilancio d'esercizio 2014
Organo Amministrativo	20 luglio 2015	Deposito del bilancio e allegati presso il Registro Imprese



L'organo amministrativo dovrà riportare le motivazioni e le ragioni della dilazione del termine nella nota integrativa al bilancio d'esercizio redatto in forma abbreviata. Il verbale di approvazione del bilancio dovrà evidenziare l'utilizzo di tale maggiore termine.

Si allega un *fac-simile* della nota da indicare nella nota integrativa:

*Il Presidente ricorda ai convenuti che con la riforma del diritto societario, introdotta dal D.Lgs. n.6/03, è stata confermata la possibilità, in presenza di una espressa previsione statutaria, di derogare al termine ordinario e di convocare l'assemblea per l'approvazione del bilancio d'esercizio entro il maggior termine di centottanta giorni. Tanto premesso, il Presidente fa presente che il ricorso al maggior termine di centottanta giorni si è reso necessario in seguito ai ritardi nell'aggiornamento della contabilità della società Alfa Srl, a seguito della fusione per incorporazione della società Gamma Srl avvenuta nel mese di novembre 2014.*

## Altre possibili soluzioni per ovviare alla rigidità del termine dei 120 giorni

La difficoltà di individuare giustificazioni valide legate alla struttura o all'oggetto della società utili per differire il termine legale di approvazione del bilancio delle società di capitali conducono a ricercare metodi alternativi che producano gli stessi effetti.

### ⇒ 1° Soluzione alternativa

Il dettato normativo in tema di società a responsabilità limitata differisce leggermente rispetto a quello previsto per le società per azioni: infatti, l'art.2478-bis cod.civ. dispone che il bilancio debba essere presentato ai soci entro il termine stabilito dall'atto costitutivo e, comunque, non oltre i 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, salva la possibilità di un maggiore termine nei limiti e nelle condizioni previste dall'art.2364. Mentre per le società per azioni la norma indica il 120° giorno come il termine e entro cui convocare l'assemblea, per le società a responsabilità limitata la norma parla di termine per la presentazione del bilancio ai soci.

Per le società a responsabilità limitata che hanno adeguato lo statuto alla riforma del diritto societario (D.Lgs. n.6/03), prevedendo modalità alternative al metodo collegiale assembleare per l'adozione delle decisioni dei soci, quali la consultazione scritta e consenso espresso per iscritto, il termine dei 120 giorni potrebbe essere individuato come termine ultimo di presentazione ai soci del bilancio per la sua approvazione, potendo poi gli stessi soci beneficiare di un ulteriore termine (necessariamente individuato nello statuto) entro cui approvare il bilancio di esercizio.

### ⇒ 2° Soluzione alternativa

In sede di prima convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio d'esercizio e presenza o di assemblea deserta o con soci presenti che non rappresentano una quota di capitale sufficiente a deliberare, è necessario procedere ad una nuova assemblea.

Se lo statuto sociale prevede la possibilità di fissare l'adunanza in sede di seconda convocazione e la prima convocazione aveva già previsto il termine per la seconda adunanza è possibile procedere alla eventuale approvazione del bilancio d'esercizio in seconda convocazione. In caso contrario, è necessario riconvocare l'assemblea dei soci seguendo le formalità previste dallo statuto.

Si allega un *fac-simile* del verbale di assemblea deserta:

*Il giorno 29 aprile 2015, alle ore 18.00, presso la sede sociale è stata convocata l'assemblea ordinaria dei soci della Rossi Srl per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno: - Bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2014 e deliberazioni inerenti e conseguenti. Il Presidente della società, alle ore 19.00, trascorsa oltre un'ora rispetto a quella di convocazione, preso atto che nessuno dei soci si è presentato, non essendosi peraltro anche egli costituito come socio ma solo come rappresentante legale della società, dichiara l'assemblea deserta e non idonea a deliberare sull'ordine del giorno. Nel redigere il presente verbale, sottoscrive che provvederà quanto prima ad una nuova convocazione nel rispetto dei tempi previsti dallo statuto sociale.*

## **PRINCIPALI SCADENZE DAL 16 APRILE AL 15 MAGGIO 2015**

Di seguito i principali adempimenti dal 16 aprile al 15 maggio 2015, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 D.L. n.70/11.



In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

## SCADENZE FISSE

<b>16 aprile</b>	<p><b>Versamenti Iva mensili</b> Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di marzo, codice tributo 6003. I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3, DPR n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.</p> <p><b>Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale</b> Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2014, risultante dalla dichiarazione annuale, e che hanno scelto il pagamento rateale dal 16 marzo devono versare la seconda rata utilizzando il codice tributo 6099. La scadenza riguarda sia i contribuenti tenuti a presentare la dichiarazione in via autonoma che gli altri contribuenti tenuti alla dichiarazione unificata. Per questi ultimi il versamento può essere effettuato anche entro il più lungo termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base alla dichiarazione unificata, maggiorando gli importi da versare degli interessi nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese a decorrere dal 16 marzo.</p> <p><b>Versamento dei contributi Inps</b> Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di marzo, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</p> <p><b>Versamento delle ritenute alla fonte</b> Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto.</p>
<b>16 aprile</b>	<p><b>Versamento ritenute da parte condomini</b> Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.</p> <p><b>ACCISE - Versamento imposta</b> Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.</p>
<b>20 aprile</b>	<p><b>Presentazione dichiarazione periodica Conai</b> Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di marzo da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</p> <p><b>Spesometro</b> Scade oggi il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione delle operazioni attive e passive realizzate nel 2014 da i soggetti passivi iva con obbligo di liquidazione trimestrale dell'imposta.</p>
<b>27 aprile</b>	<p><b>Presentazione elenchi Intrastat mensili e trimestrali</b> Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile e trimestrale il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate, rispettivamente, nel mese o trimestre precedente.</p>
<b>30</b>	<p><b>Presentazione elenchi Intra 12 mensili</b></p>



<b>aprile</b>	<p>Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di marzo.</p> <p><b>Presentazione del modello Uniemens Individuale</b> Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori a progetto e associati in partecipazione relativi al mese di marzo.</p> <p><b>Comunicazione di acquisto da operatori di San Marino</b> Scade oggi il termine, con riferimento al mese di marzo, per la comunicazione in forma analitica delle operazioni con operatori san marinesi annotate sui registri Iva.</p> <p><b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b> Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.04.2015.</p> <p><b>Presentazione richiesta rimborso o compensazione credito Iva trimestrale</b> Scade il termine per presentare la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito Iva riferito al primo trimestre 2015 (Modello TR).</p> <p><b>Comunicazione dei compensi riscossi da parte di strutture sanitarie private</b> Ultimo giorno utile per la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate da parte delle strutture sanitarie private, assoggettate al sistema di riscossione accentrata dei compensi, della comunicazione relativa ai compensi percepiti nell'anno precedente.</p> <p><b>MUD 2015</b> Scade oggi il termine per la spedizione del modello Mud 2015 relativo all'anno 2014.</p>
<b>15 maggio</b>	<p><b>Registrazioni contabili</b> Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300,00 euro emesse nel mese precedente.</p> <p><b>Fatturazione differita</b> Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</p> <p><b>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</b> Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.</p>

Cordiali Saluti.

Silvano Nieri

