

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO I - n. 1

Gennaio 2013

[News e
Commenti](#)

[Approfondimenti
e Quesiti](#)

[Prossime
Scadenze](#)

[Check Up
Iva
Immobiliare:
il caso del
mese](#)

[F.A.Q.](#)

[Convegni
e Seminari](#)

News e commenti

- [Dichiarazione "Iva/2013": approvato il Modello definitivo e le relative Istruzioni ministeriali](#)
- [Legge di stabilità: le novità in materia di Iva di interesse per gli Enti Locali](#)
- [Iva: libere le nuove modalità di numerazione delle fatture, purché vi sia chiarezza](#)
- [Iva per cassa: i chiarimenti applicativi del nuovo regime in una Circolare delle Entrate](#)
- [Processo tributario: conclusa la fase di attivazione di utilizzo della Pec per le comunicazioni alle parti processuali](#)
- ["Contributo unificato" nel processo tributario: i chiarimenti applicativi del Mef](#)
- [Terzo Settore: possibile l'invio del Modello Eas fino al 31 dicembre 2012](#)

Approfondimenti e quesiti

GLI APPROFONDIMENTI

- [Responsabilità solidale negli appalti: quali norme si applicano agli Enti Locali ?
di Alessia Rinaldi e Marcello Marzano](#)
- [Irap: entro il 18 febbraio l'eventuale esercizio dell'opzione per il metodo "commerciale" in base ai
"comportamenti concludenti"?
di Francesco Vegni](#)

I QUESITI

- [Iva: l'aggio per l'attività di riscossione dei tributi è imponibile anche in caso di società in-house?
di Giuseppe Vanni e Francesco Vegni](#)
- [Iva su impianti fotovoltaici: qual è il regime fiscale delle tariffe introdotte dal "Quinto conto energia" ?
di Francesco Vegni](#)

- [Iva: i corsi per i volontari della Protezione civile pagati dal Comune sono esenti Iva ?](#)
di Francesco Vegni

Prossime scadenze

Giovedì 31 gennaio

➤ **Presentazione Modelli “Intra 12”**

Scade in data odierna il termine per presentare in via telematica all’Agenzia delle Entrate, da parte degli Enti Locali che hanno assunto il ruolo di soggetti passivi Iva in base alle nuove disposizioni in vigore dal 1° gennaio 2010 - recepenti i contenuti delle Direttive 2008/8/Ce del 12 febbraio 2008 e 2008/117/Ce del 16 dicembre 2008 - i nuovi Modelli “Intra 12” approvati dall’Agenzia con il Provvedimento 16 aprile 2010 - per dichiarare gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti effettuati nel mese precedente.

Sabato 16 febbraio (*)

➤ **Irap – Opzione per il metodo “commerciale”**

Entro la data odierna, per gli Enti Locali interessati, deve necessariamente essere esercitata l’opzione per l’applicazione del metodo “commerciale” di determinazione, a partire dall’anno 2013, dell’Irap di cui all’art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97, secondo le norme sui “*comportamenti concludenti*” previste dall’art. 3 del Dpr. n. 442/97 e come confermato dalla Circolare 26 luglio 2000, n. 148/E (Paragrafo 7.3.2). L’opzione, qualora esercitata, non richiede alcuna comunicazione ma dovrà essere confermata nella Dichiarazione Iva 2014 (rigo VO50) ed ha una valenza almeno triennale.

➤ **Versamento Iva mensile**

Scade in data odierna il termine per il versamento dell’Iva dovuta per il mese precedente, da effettuarsi tramite il Modello “F24EP”.

➤ **Fatture differite**

Deve essere emessa entro tale data della fattura afferente la cessione di beni la cui consegna o spedizione, effettuata nel mese precedente, risulti da un documento di trasporto idoneo a identificare i soggetti tra i quali è conclusa l’operazione, comprensiva anche della data e del numero dei documenti (art. 21, comma 4, Dpr. n. 633/72).

➤ **Irap - Acconto mensile Amministrazioni dello Stato e Enti pubblici**

Deve essere versato entro oggi, da parte degli Organi e le Amministrazioni dello Stato e degli Enti pubblici, di cui all’art. 3, comma 1, lett. e), del Dlgs. n. 446/97, l’acconto mensile Irap, calcolato in base alle retribuzioni e compensi corrisposti nel mese precedente (art. 30, comma 5, Dlgs. n. 446/97, Dm. 2 novembre 1998). Il versamento deve essere operato telematicamente utilizzando il Modello “F24EP”.

➤ **Ritenute alla fonte (Irpéf ed Addizionale Irpéf)**

Scade in data odierna il termine, per le Province, per i Comuni (tranne quelli con meno di 5.000 abitanti che non beneficiano di trasferimenti statali) e per i Consorzi, Associazioni, Unioni di comuni e Comunità montane con più di 10.000 abitanti, che non si avvalgono della possibilità di compensazione di cui all’art. 17 del Dlgs. n. 241/97, per il versamento tramite Modello “F24EP” delle ritenute alla fonte sui redditi soggetti a tale disciplina corrisposti nel mese precedente.

➤ **Compensazione “orizzontale” credito Iva 2011**

Entro tale data può essere compensato in modo “*orizzontale*” il credito Iva maturato nel 2011 per importi superiori ai 5.000 Euro annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), essendo stata inviata telematicamente la Dichiarazione “Iva 2012”, ma inferiori ai 15.000 Euro annui, qualora non sia stato apposto sulla Dichiarazione “Iva 2012” il “*visto di conformità*” o la firma dell’Organo di revisione (Circolare Entrate n. 1 del 15 gennaio 2009), con anno di riferimento 2011 sul Modello “F24”, codice 6099.

Giovedì 28 febbraio

➤ **Consegna del Modello “Cud/2013”**

Entro oggi provvedere al rilascio, in doppia copia, del Modello “Cud/2013”, di certificazione dei redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, corrisposti nell’anno 2012, ovvero di una apposita certificazione unica attestante l’ammontare complessivo delle ritenute operate, delle detrazioni d’imposta effettuate, dei contributi previdenziali ed assistenziali, oltre agli altri dati stabiliti dal provvedimento di approvazione del Modello “Cud” (art. 4, commi 6-ter e 6-quater, del Dpr. n. 322/98, come modificato dall’art. 37, comma 10, lett. d), punto 3, del Dl. n. 223/06).

Si ricorda che, sempre entro tale data, devono anche essere consegnate ai lavoratori autonomi le certificazioni relative alla ritenute operate sui compensi corrisposti nel corso dell’anno 2012.

➤ **Presentazione Modelli “Intra 12”**

Scade in data odierna il termine per presentare in via telematica all’Agenzia delle Entrate, da parte degli Enti Locali che hanno assunto il ruolo di soggetti passivi Iva in base alle nuove disposizioni in vigore dal 1° gennaio 2010 - recepenti i contenuti delle Direttive 2008/8/Ce del 12 febbraio 2008 e 2008/117/Ce del 16 dicembre 2008 - i nuovi Modelli “Intra 12” approvati dall’Agenzia con il Provvedimento 16 aprile 2010 - per dichiarare gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti effettuati nel mese precedente.

Check Up Iva Immobiliare: il caso del mese

Comune della Provincia di Firenze di 5.000 abitanti

Intervento *check-up* Iva su mense, impianti sportivi incluse palestre scolastiche ad uso promiscuo, sala convegni presso Palazzo comunale. Attivazione gestione immobiliare, con conseguente recupero fiscale immediato e avvio di procedure di coordinamento tra Uffici Ragioneria, Tecnico, Cultura, Sport, ecc... finalizzate a rendere razionale ed organizzata la gestione in Iva del patrimonio immobiliare, con relativi vantaggi economici.

Accrescimento formativo dei dipendenti della Ragioneria e sensibilizzazione alle questioni fiscali degli altri dipendenti.

Recupero Iva ottenuto: 53.000 euro

Informazioni e chiarimenti possono essere richiesti a Centro Studi Enti Locali:
sistemacheck-up@centrostudientilocali.it, 0571-469222-30.

F.A.Q.

E’ possibile inviare, all’indirizzo *e-mail* segreteria@centrostudientilocali.it, quesiti di carattere fiscale per avere, a cura degli esperti di Centro Studi Enti Locali, o una **risposta immediata oppure accedere al servizio a pagamento** nel caso di quesiti complessi o che richiedano approfondimenti particolari e disamina di documenti.

- € 300,00 per quesiti semplici
- € 600,00 per quesiti di media difficoltà

Le domande ed i pareri gratuiti (di livello base) saranno poi pubblicati sulle successive newsletter, opportunamente senza riferimenti, per rendere di utilità collettiva il parere fornito.

Vuoi proporre un quesito? [Clicca qui](#)