

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO I – n. 3

Marzo 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

- [Trasferimenti erariali: l'invio delle certificazioni per l'Iva sui servizi non commerciali riguarda solo alcuni Enti Locali](#)
- [Responsabilità solidale dell'appaltatore: nuovi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate](#)
- [Iva nel Settore pubblico: prorogata la scadenza per l'invio dei contributi per la consultazione](#)
- [Iva: aliquota agevolata per la revisione periodica obbligatoria degli impianti di riscaldamento](#)
- [Imu: chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate sui rapporti con l'Irpef](#)
- [Modello "730-4": il Provvedimento direttoriale che ne approva le Istruzioni e le specifiche tecniche](#)
- [Modello "730/2013": apportate alcune modifiche al modello originario](#)

Approfondimenti e quesiti

I QUESITI

- [Stazione appaltante: come deve essere fatturata la ritenuta a garanzia dello 0,5% di Marcello Marzano](#)
- [Iva: le forniture di energia elettrica e gas delle scuole scontano l'aliquota del 10%? di Francesco Vegni](#)
- [Iva: quale aliquota si deve applicare ai lavori di ripristino post-alluvionali di una discarica?](#)

- di Marcello Marzano
- [Diritti d'autore: il compenso a uno scrittore che lavora a un laboratorio può essere considerato cessione di opera di ingegno](#) di Marcello Marzano e Francesco Vegni

Prossime scadenze

Domenica 31 marzo (*)

- **Sostituti d'imposta – comunicazione per la ricezione dei dati relativi ai "730-4"**
Entro tale data tutti i sostituti d'imposta interessati devono compilare e inviare telematicamente il Modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai 730-4", approvato dal Direttore dell'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento Prot. n. 7364 del 2 febbraio 2012, per informare l'Amministrazione finanziaria dell'indirizzo web a cui intendono ricevere i risultati contabili emersi dalle Dichiarazioni dei redditi effettuate con Modello "730".
- **Presentazione Modelli "Intra 12"**
Scade in data odierna il termine per presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, da parte degli Enti Locali che hanno assunto il ruolo di soggetti passivi Iva in base alle nuove disposizioni in vigore dal 1° gennaio 2010 – recepent i contenuti delle Direttive 2008/8/Ce del 12 febbraio 2008 e 2008/117/Ce del 16 dicembre 2008 – i nuovi Modelli "Intra 12" approvati dall'Agenzia con il Provvedimento 16 aprile 2010 – per dichiarare gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti effettuati nel mese precedente.

Martedì 16 aprile

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

➤ **Compensazione “orizzontale” credito Iva 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 25 aprile (*)

➤ **Invio Modelli “Intra 2” riferiti al I trimestre 2013**

Entro la data odierna occorre presentare telematicamente i Modelli “Intra 2” riferiti ad acquisti di beni e servizi intracomunitari, operati anche in ambito istituzionale, relativi al mese o trimestre precedente, approvati con Determinazione Agenzia delle Dogane 22 febbraio 2010, n. 22778, e Decreto Mef 22 febbraio 2010.

Martedì 30 aprile

➤ **Rimborso Iva su trasporto pubblico locale**

Entro la data odierna gli Enti interessati devono produrre le certificazioni di cui ai Modelli riportati nel Dm. 22 dicembre 2000 (Modello “B1” - dato definitivo dell’Iva pagata per la gestione del Servizio “Trasporto pubblico” per l’anno 2012) per il rimborso dell’Iva sul “Trasporto pubblico locale”, in base alle indicazioni fornite dalla Direzione centrale per la Finanza locale con la Circolare Fl. 5/2012 del 13 febbraio 2013.

➤ **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 – recepite i contenuti delle Direttive 2008/8/Ce del 12 febbraio 2008 e 2008/117/Ce del 16 dicembre 2008 – i nuovi Modelli “Intra 12” approvati dall’Agenzia con il Provvedimento 16 aprile 2010 – per dichiarare gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti effettuati nel mese precedente.

(*) Il termine e i versamenti in scadenza in un giorno festivo sono automaticamente prorogati al primo giorno feriale successivo.

Check Up Iva Immobiliare: il caso del mese

1) Comune della Provincia di Lucca di circa 40.000 abitanti

Intervento check-up Iva su gestione di vari immobili, tra cui impianti sportivi, casa di riposo (in gestione a società di servizi del Comune), ex cinema, ostello della gioventù, polo della cultura, polo tecnologico, sala della musica.

Attivazione gestione immobiliare Iva per tutti i suddetti immobili, utilizzati da terzi dietro corresponsione di un canone d’uso al Comune o previsione dello stesso in vista del completamento dei lavori in corso.

Conseguente recupero fiscale immediato e avvio di procedure di coordinamento tra Uffici Ragioneria, Tecnico, Sport, Contratti, ecc... finalizzate a rendere razionale ed organizzata la gestione in Iva del patrimonio immobiliare, con relativi vantaggi economici.

Attenta verifica delle modalità di finanziamento delle spese di investimento, parte delle quali coperte con fondi comunitari o regionali.

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

Convegno in house sull'argomento, esteso ai Comuni limitrofi, finalizzato a rendere uniforme il comportamento fiscale adottato a livello territoriale.

Recupero Iva ottenuto: 218.000 euro

F.A.Q.

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

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

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

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

CONVEGNI E SEMINARI

[La determinazione dei saldi Irap commerciale e istituzionale in vista della Dichiarazione Irap 2013](#)

FIRENZE, 7 maggio 2013

CIVITANOVA MARCHE (MC), 14 maggio 2013

[>> maggiori dettagli >>](#)

[Le Dichiarazioni fiscali degli Enti Locali: i contenuti e le novità dei nuovi Modelli Iva, Irap e 770](#)

FIRENZE, 4 giugno 2013

CIVITANOVA MARCHE (MC), 11 giugno 2013

[>> maggiori dettagli >>](#)