

Realizzata da

In collaborazione con



## IVA & FISCO ENTI LOCALI



Anno I – n. 4, Aprile 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

[Irap: una Circolare di chiarimento delle deduzioni ai fini Ires e Irpef che richiama erroneamente anche le P.A.](#)  
[Iva: aliquota agevolata per i "prodotti ortofrutticoli di IV gamma"](#)  
[Iva: apportate alcune modifiche allo "Spesometro", strumento che comunque non interessa gli Enti Locali](#)  
[Imposta di bollo: chiarita l'applicabilità sugli atti da presentare al Comando Provinciale dei Vigili del Fuoco](#)

### Approfondimenti e quesiti

#### I quesiti

[Iva su attività spettacolistica: nel caso di opzione per il regime ordinario, è obbligatorio certificare i corrispettivi?](#)  
di **Marcello Marzano**

[Responsabilità solidale per inadempienza retributiva e contributiva: quali sono gli adempimenti a carico del Comune-stazione appaltante?](#)

di **Marcello Marzano**

[Modello "730/2013": è deducibile l'imposta di bollo applicata sulle fatture esenti?](#)  
di **Marcello Marzano**

#### Gli approfondimenti

["UNICO 2013 ENTI LOCALI" - Dichiarazioni fiscali degli Enti Locali per l'anno d'imposta 2012](#)  
maggiori dettagli >>

### Prossime scadenze

#### 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 - 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.

## **Giovedì 16 maggio**

### **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.

## **Venerdì 31 maggio**

### **Presentazione Modelli "Intra 12"**

Scade in data odierna il termine per presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, da parte degli Enti Locali che hanno assunto il ruolo di soggetti passivi Iva in base alle nuove disposizioni in vigore dal 1° gennaio 2010 - 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.

(\*) 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**

## Capoluoghi di Provincia delle Regioni Liguria e Marche

Nell'ambito dell'intervento di check-up Iva su gestione di vari immobili, tuttora in corso, è emersa in questi due importanti Comuni, capoluoghi di provincia, rispettivamente, delle Regioni Liguria e Marche, la possibilità di ottimizzare la gestione Iva anche semplicemente attraverso una revisione della modalità di tenuta della contabilità

In particolare, nel caso del Comune marchigiano è stato operato l'accorpamento del Servizio Museo assieme agli altri, dal momento che il limitato volume d'affari non andava ad incidere negativamente sul pro-rata di detraibilità.

Viceversa, nel caso del Comune ligure, sono stati separati per opzione, ai sensi degli artt. 36 e 36bis del Dpr. n. 633/72 (ottenendo quindi anche benefici dalla possibilità di evitare la registrazione dei corrispettivi), i Servizi Asilo nido e Casa di riposo, che andavano ad incidere negativamente sul pro-rata di detraibilità ed avevano una limitata detraibilità in termini di Iva, visti i regimi di esenzione o ad aliquota ridotta caratterizzanti le tipologie di spese. Il tutto è avvenuto ad inizio anno, conformemente ai c.d. "comportamenti concludenti" e dovrà poi essere confermato nel quadro VO della Dichiarazione Iva 2014. Inoltre si è verificata con attenzione anche l'eventuale incidenza in termini di rettifiche ex art. 19bis2 del medesimo Dpr. n. 633/72.

Come si può riscontrare sotto, i risparmi annui sono stati in entrambi i casi ingenti e senza aver iniziato ancora l'intervento di check-up Iva immobiliare.

Si tratta di valutazioni di convenienza – a costo zero - che spesso gli EELL purtroppo trascurano (soprattutto perchè prevale la prassi consolidata nella gestione del tributo Iva quando invece, almeno ad inizio anno, una verifica delle varie opzioni sarebbe sempre opportuna).

**Recupero Iva ottenuto: circa 90.000 per il Comune marchigiano, circa 200.000 euro per il Comune ligure**

## F.A.Q.

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

**€300,00** per quesiti semplici

**€600,00** per quesiti di media difficoltà

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

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

## Convegni e seminari

**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 >>](#)