

Realizzata da

In collaborazione con



IVA & FISCO ENTI LOCALI



Anno I – n. 5, Maggio 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

Iva: una Circolare che esamina le novità contenute nella Legge di stabilità su regime intra e cooperative
Sostituti d'imposta: dalle Entrate un'analisi degli obblighi relativi all'assistenza fiscale per la compilazione delle dichiarazioni dei redditi
Modello "730/2013": differito il termine per la presentazione al sostituto d'imposta
Imu: per gli immobili inagibili vige la non imponibilità Irpef

Approfondimenti e quesiti

I quesiti

Regime dei nuovi minimi: quali sono i limiti di età per l'applicazione?
di **Marcello Marzano**

Sostituti d'imposta: le somme oggetto di pignoramento presso terzi sono da considerare a lordo dalla ritenuta d'acconto?

di **Marcello Marzano e Francesco Vegni**

Rimborsi: quali sono le regole per la deduzione delle spese alberghiere di un consulente?
di **Marcello Marzano e Giuseppe Vanni**

Gli approfondimenti

Novità editoriale: "UNICO 2013 ENTI LOCALI" - Dichiarazioni fiscali degli Enti Locali per l'anno d'imposta 2012
maggiori dettagli >>

Prossima uscita: "L'IVA APPLICATA AGLI ENTI LOCALI. PRASSI AMMINISTRATIVA" - Raccolta 2010-2013
maggiori dettagli >>

Prossime scadenze

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.

Domenica 16 giugno (*)

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.

Domenica 30 giugno (*)

Contributi a imprese soggetti a ritenuta del 4%

Scade in data odierna il termine per comunicare, agli Uffici dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competenti, da parte delle Pubbliche Amministrazioni che nel corso dell'anno 2012 hanno corrisposto ad imprese commerciali (o ad enti non commerciali che svolgono attività commerciale) contributi soggetti alla ritenuta di acconto ai sensi dell'art. 28, comma 2, del Dpr. n. 600/73, il domicilio fiscale dell'impresa (o Ente) percipiente, l'ammontare e la causale dei pagamenti fatti e l'importo delle ritenute effettuate ex art. 20, comma 2, del Dpr. n. 605/73.

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 luglio

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.

(*) 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

Comune capoluogo di provincia toscano di circa 70mila abitanti

E' stato operato un intervento di check-up Irap su personale impiegato promiscuamente nei servizi commerciali Iva e su soggetti disabili.

Il Comune aveva, già da diversi anni, esercitato l'opzione per il metodo commerciale ex art. 10bis, comma 2, Dlgs. n. 446/97, non estendendola tuttavia al personale impiegato promiscuamente nei servizi Iva, sia amministrativo di settore che di staff.

Si è scelto di utilizzare un criterio oggettivo di ripartizione della base imponibile retributiva Irap di tali soggetti, con conseguente recupero in dichiarazione e risparmio futuro.

A tale intervento si è aggiunta una verifica dei soggetti disabili presenti in organico, con conseguente intervento di recupero in parte tramite dichiarazione in parte tramite istanza di rimborso, oltre al risparmio futuro.

Recupero/Risparmio Irap annuo ottenuto: recupero di oltre 250mila euro in 4 anni sui disabili e 2 anni sui promiscui, risparmio annuo complessivo a regime di oltre 90mila 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

Le nuove Unioni di Comuni per la gestione associata (obbligatoria e facoltativa) dei servizi, delle attività e delle nuove "funzioni fondamentali" dei Comuni

PONTEDERA (PI), 27 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 >>](#)

A partire dal 2014 la newsletter mensile "IVA e fisco Enti locali" sarà inviata esclusivamente a coloro che risultano iscritti. Vi invitiamo pertanto a procedere all'iscrizione alla news tramite il box presente sulla home page del sito www.legautonomie.it dove è possibile accedere anche allo specifico archivio delle news già uscite.