

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO I - n. 6

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

1. [Iva: una Circolare chiarisce il momento di ultimazione delle prestazioni di servizi](#)
2. [Iva: in G.U. un Decreto interministeriale che regola l'emissione delle fatture elettroniche](#)
3. [Imposta di registro: pubblicata una guida operativa dell'Agenzia delle Entrate che fa chiarezza in materia di tassazione degli atti notarili](#)
4. [Irap: una Circolare delle Entrate sul *leasing* spiega gli effetti del Dl. n. 16/2012 sull'imposta regionale](#)
5. [Imposte: differito all'8 luglio il termine per il versamento di quelle risultanti dalle dichiarazioni "Unico" e "Irap" 2013](#)

Approfondimenti e quesiti

I QUESITI

- [Iva: rilevanza e obbligo di fatturazione per spese e commissioni su c/c postali?](#)
di Marcello Marzano
- [Pignoramento presso terzi: è giusto chiedere a Equitalia una verifica per inadempienza del creditore pignoratizio?](#)
di Federica Giglioli e Marcello Marzano
- [Sostituto d'imposta: qual è il trattamento fiscale delle somme derivanti da sentenza di condanna?](#)
di Marcello Marzano
- [Sostituti d'imposta: quale ritenuta d'acconto si deve applicare agli interessi relativi all'indennità di esproprio?](#)
di Marcello Marzano

GLI APPROFONDIMENTI

- [Iva: gli adempimenti imposti agli Enti Locali dal regolamento sulle fatture elettroniche](#)
di Marcello Marzano

Novità editoriale:

“UNICO 2013 ENTI LOCALI” - Dichiarazioni fiscali degli Enti Locali per l'anno d'imposta 2012

> [per maggiori dettagli](#)

Prossima uscita:

“L'IVA APPLICATA AGLI ENTI LOCALI. PRASSI AMMINISTRATIVA” - Raccolta 2010-2013

> [per maggiori dettagli](#)

Prossime scadenze

Prossime scadenze

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 - 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.

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 (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.

Mercoledì 31 luglio

➤ **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

Comune della Provincia di Trento di circa 20.000 abitanti

Intervento completo di *check-up* fiscale comprendente sia una revisione dell’Iva che dell’Irap.

Con riferimento all’Iva, l’intervento ha riguardato gli impianti sportivi (gestione diretta palestre scolastiche), l’*auditorium* (gestione diretta degli spazi a tariffa), e diverse gestioni immobiliari (altri impianti sportivi in uso a terzi, sale in uso a terzi, centro anziani, asilo nido affidato in concessione).

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.

Con riferimento all’Irap, l’intervento ha riguardato il recupero di una parte dell’Irap versata in eccesso, riferita ai soggetti disabili presenti in organico. Il recupero è avvenuto in parte attraverso istanza di rimborso, in parte attraverso le dichiarazioni fiscali.

Fornite indicazioni all’Ufficio Personale per una corretta gestione futura dell’imposta.

Recupero Iva ottenuto: circa 72.000 euro

Recupero Irap ottenuto: circa 33.000 euro (di cui circa la metà tramite istanza di rimborso)

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

[Il Dlgs. n. 231/01 - I modelli organizzativi quale strumento esimente di responsabilità d'impresa](#)

RIMINI, 26 giugno 2013

[>> maggiori dettagli >>](#)

[I nuovi obblighi di trasparenza: le novità e gli obblighi introdotti dal Dlgs. n. 33/13 e dalla Legge n. 190/12 negli Enti Locali](#)

FIRENZE, 7 ottobre 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.

Il prossimo numero di Iva e Fisco EE.LL. uscirà nella settimana compresa tra il 15 e il 19 luglio 2013