

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO I - n. 7

Luglio 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. [Decreto fiscale: prorogato al 1° ottobre 2013 l'aumento dell'Iva al 22%](#)
2. [Iva su operazioni immobiliari: l'Agenzia delle Entrate riassume le novità in materia di locazioni e cessioni introdotte dal Dl. n. 83/12](#)
3. [Dichiarazioni fiscali omesse: dietrofront dell'Agenzia delle Entrate sul riconoscimento del credito](#)
4. [Semplificazione amministrativa fiscale: al via il "Sistema di interscambio flussi dati"](#)
5. [Sostituto d'imposta: in caso di erogazione dei soli rimborsi spese ai prestatori di lavoro autonomo occasionale non si applica la ritenuta](#)
6. [Imposta di bollo: l'aumento inserito nella Legge con le disposizioni urgenti per il rilancio dell'Economia nei territori terremotati](#)
7. [Trasferimenti erariali: una Circolare FL annuncia l'erogazione degli acconti del rimborso Iva servizi non commerciali](#)

Approfondimenti e quesiti

I QUESITI

- [Iva: quale aliquota va applicata alla manutenzione dell'ascensore di un condominio con prevalente destinazione di alloggi erp?](#)
di Marcello Marzano
- [Tassazione separata: quale è il trattamento fiscale delle indennità di risultato dei Dirigenti comunali precedenti al 2013?](#)
di Marcello Marzano

LE TAVOLE SINOTTICHE

- [Iva su locazione e cessione immobili: il quadro di sintesi a seguito delle novità introdotte dal Dl. n. 83/12](#)
di Marcello Marzano e Francesco Vegni
- [Imposta di registro: il quadro di sintesi sulla tassazione degli atti notarili quando il soggetto coinvolto è l'Ente Locale](#)
di Marcello Marzano e Francesco Vegni

Novità editoriale:

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

> [per maggiori dettagli](#)

“IL TRATTAMENTO FISCALE DELLE DIVERSE TIPOLOGIE DI CONTRIBUTI EROGATI DA UN’AMMINISTRAZIONE LOCALE”

> [per maggiori dettagli](#)

Prossime scadenze

Prossime scadenze

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.

Martedì 20 agosto (**)

➤ **Versamento Iva mensile**

Scade in data odierna il termine per il versamento dell’Iva dovuta per il mese precedente, da effettuarsi tramite il nuovo 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.

Domenica 31 agosto (*)

➤ **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.

Lunedì 16 settembre

➤ **Versamento Iva mensile**

Scade in data odierna il termine per il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente, da effettuarsi tramite il nuovo 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.

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

(**) *Ricordiamo che l’art. 3-quater del Dl. 2 marzo 2012, n. 16, rubricato “Disposizioni urgenti in materia di semplificazioni tributarie, di efficientamento e potenziamento delle procedure di accertamento”, convertito con modificazioni dalla Legge n. 44 del 26 aprile 2012, pubblicata sulla G.U. n. 99 del 28 aprile 2012 – S.O. n. 85, ha disposto la proroga al 20 agosto delle scadenze fiscali ricadenti tra il 1° ed il 20 agosto.*

Check Up Iva Immobiliare: il caso del mese

Comune di circa 51.000 abitanti

Intervento di check-up Iva riferito ad investimenti strutturali su diversi immobili già gestiti in Iva (impianti sportivi, museo, teatro, utilizzo sale da parte di terzi), che prudenzialmente non erano stati inseriti in contabilità fiscale.

E’ stata operata una verifica dei criteri di inerenza, di detraibilità, di promiscuità, nonché sulle modalità di finanziamento degli investimenti.

A tale intervento si è affiancata una rivisitazione del sistema di tenuta della contabilità Iva, attraverso la separazione, ai sensi dell’art. 36 del Dpr. n. 633/72, di due importanti servizi Iva in termini di volume d’affari, gestiti in esenzione: Servizio Asilo nido, Servizio casa di riposo.

La terza fase – da avviare – sarà quella di implementare una gestione del patrimonio immobiliare Iva organizzata.

Recupero Iva ottenuto: circa 345.000 Euro

Conseguente recupero fiscale immediato così suddiviso:

- da recupero fatture su investimenti pregressi: **circa 174.000 Euro;**
- (risparmio Iva) da separazione Servizi Asilo nido e Casa di Riposo ex art. 36, Dpr. n. 633/72: **171.000 Euro;**

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

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 Documento Unico di regolarità contributiva e la tracciabilità dei flussi finanziari](#)

JESOLO, 25 Settembre 2013

[>> maggiori dettagli >>](#)

[Il sistema dei controlli interni nelle amministrazioni locali alla luce delle disposizioni introdotte dalla Legge n. 213/12 di conversione del Dl. n. 174/12](#)

VICENZA, 26 e 27 Settembre 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 venerdì 9 agosto 2013