

Realizzata da

In collaborazione con



## IVA & FISCO ENTI LOCALI



Anno I – n. 8, Agosto 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: anche gli Enti Locali soggetti al c.d. "spesometro" per le attività svolte in regime di impresa**  
**Decreto fiscale: nella Legge di conversione previsto l'aumento del limite di indebitamento e le modifiche al Fondo svalutazione crediti**  
**Iva: modello, software e specifiche tecniche per la "Comunicazione opzione imponibilità Iva per i contratti di locazione in corso"**  
**Dichiarazioni "770/2013": prorogato al 20 settembre il termine per la presentazione**  
**Sostituto d'imposta: emanato un Decreto con le indicazioni per effettuare i rimborsi dell'Addizionale comunale all'Irpef**  
**Ordinamento tributario: una Circolare delle Entrate con chiarimenti sugli errati versamenti**  
**"Contribuente minimo": una Risoluzione delle Entrate sul comportamento in caso di ritenute ingiustamente operate**

### Approfondimenti e quesiti

#### I quesiti

**Iva: si applicano le nuove aliquote sugli appalti di servizi socio-assistenziali avviati nel 2014 ma con contratti stipulati a fine 2013 ?**  
di **Marcello Marzano e Francesco Vegni**

#### Novità editoriale

**"UNICO 2013 ENTI LOCALI"**

maggiori dettagli >>

**"IL TRATTAMENTO FISCALE DELLE DIVERSE TIPOLOGIE DI CONTRIBUTI EROGATI DA UN'AMMINISTRAZIONE LOCALE"**

maggiori dettagli >>

## Prossime scadenze

### **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 - recepenti 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 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 20 settembre**

#### **Dichiarazioni Modello "770/2013"**

Scade in data odierna il termine per presentare le Dichiarazioni dei sostituti d'imposta Modelli "770/2013" Semplificato e (eventuale) Ordinario, riferite alle ritenute operate nell'anno 2012. La scadenza, inizialmente prevista per il 31 luglio 2013, è stata differita dal Dpcm. 24 luglio 2013, pubblicato sulla G.U. n. 176 del 29 luglio 2013.

### **Domenica 30 settembre (\*)**

#### **Dichiarazioni fiscali relative all'anno 2012**

Scade in data odierna il termine per l'invio telematico delle Dichiarazioni fiscali Iva 2013 e Irap 2013, riferite all'anno 2012, per l'eventuale reinvio telematico delle Dichiarazioni fiscali Iva 2013 e Irap 2013 "correttive nei termini", riferite all'anno 2012, nonché per l'eventuale reinvio telematico delle Dichiarazioni Iva 2012 e Irap 2012 "integrative" o "integrative a favore", riferite all'anno 2011.

#### **Irap - versamento saldo 2012 metodo "retributivo"**

Scade in data odierna il termine per il versamento Irap, tramite Modello "F24EP" dell'eventuale saldo 2012 a debito sul metodo "retributivo" ex art. 10-bis, comma 1, Dlgs. n. 446/97, utilizzando il codice tributo Modello

"F24EP" 380E.

#### **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.

#### **Denuncia mensile analitica ("Dma") Inpdap**

Scade in data odierna il termine per l'invio telematico all'Inpdap della Dichiarazione mensile analitica ("Dma"), di cui all'art. 44, comma 9, del Dl. n. 269/03, convertito dalla Legge n. 326/03, relativa ai contributi versati all'Inpdap per il mese precedente.

#### **Denuncia mensile Inps ("EMens")**

Scade in data odierna il termine per l'invio telematico all'Inps del Modello di denuncia mensile "Emens", di cui all'art. 44, comma 9, del Dl. n. 269/03, convertito dalla Legge n. 326/03, relativa ai contributi versati all'Inps per il mese precedente.

### **Mercoledì 16 ottobre**

#### **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 (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.

#### **Contributi per prestatori di lavoro occasionale con reddito annuo sopra 5.000 Euro**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento all'Inps, tramite il nuovo Modello "F24EP" (approvato con Provvedimento 3 giugno 2010, utilizzando i nuovi codici di cui alla Risoluzione n. 98/10), con le stesse modalità previste per i collaboratori coordinati e continuativi, dei contributi sui compensi corrisposti nel mese precedente ai lavoratori occasionali il cui reddito annuo per tale tipo di prestazioni supera i 5.000 Euro, ai sensi dell'art. 44, comma 2, del Dl. n. 269/03, convertito nella Legge n. 326/03 (art. 1, comma 770, Legge n. 296/06 e Circolare Inps n. 7/07).

#### **Compensazione "orizzontale" credito Iva 2012**

Entro tale data può essere compensato in modo "orizzontale" il credito Iva maturato nel 2012 per importi superiori ai 5.000 Euro annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), essendo stata inviata telematicamente la Dichiarazione "Iva 2013", ma inferiori ai 15.000 Euro annui, qualora non sia stato apposto sulla Dichiarazione "Iva 2013" il "visto di conformità" o la firma dell'Organo di revisione (Circolare Entrate n. 1 del 15 gennaio 2009), con anno di riferimento 2012 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 di circa 40.000 abitanti

Intervento di check-up Irap riferito alla verifica della corretta applicazione di tutte le agevolazioni fiscali che la normativa consente.

In particolare l'attenzione è stata incentrata su:

- 1) esercizio dell'opzione per il metodo commerciale su personale impiegato direttamente e promiscuamente nei Servizi aventi rilevanza Iva;
- 2) riguardo al punto precedente, verifica dei c.d. "promiscui" sia di settore che di staff (utilizzo di criteri oggettivi quantitativi e non del metodo "residuale");
- 3) agevolazioni su soggetti disabili;
- 4) verifica dell'impiego presso soggetti terzi di impiegati a comando o a distacco, con oneri retributivi e contributivi e quindi anche Irap a carico del soggetto comandata rio/distaccatario.

Mentre sui primi due punti si è proceduto a dettare le linee guida per un recupero sull'anno 2013 ed un risparmio futuro attraverso i c.d. "comportamenti concludenti", sui punti 3) e 4) si è intervenuti sulle annualità pregresse sia attraverso l'invio/reinvio delle dichiarazioni fiscali (anni 2011 e 2012), sia attraverso apposite istanze di rimborso (anni 2009 e 2010).

### Recupero/Risparmio ottenuto: circa 100.000 Euro

Così suddiviso:

- da recupero spese su disabili: circa 30.000 euro di cui la metà immediati, la metà a seguito di istanza di rimborso;
- da recupero spese su comando/distacco: circa 18.000 euro di cui la metà immediati, la metà a seguito di istanza di rimborso;
- da opzione metodo commerciale: circa 25.000 euro di recupero immediato e circa 25.000 di risparmio annuale futuro.

Accrescimento formativo dei dipendenti dell'Ufficio Ragioneria e maggior responsabilizzazione dell'Ufficio Personale sulla problematica Irap e sulla gestione delle diverse categorie di personale.

## 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

### 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](http://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 lunedì 30 settembre 2013**

