

Realizzata da

In collaborazione con



## IVA & FISCO ENTI LOCALI



Anno I – n. 9, Settembre 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

**"Decreto del fare":** pubblicata in G.U. la Legge di conversione, le novità fiscali

Publicata in G.U. la Legge n. 96/13: **"Legge di delegazione europea 2013"**, con disposizioni in materia di Iva Imposte di registro, ipotecaria e catastale: aumento e modifiche all'interno del Decreto su istruzione, Università e ricerca

**Edilizia:** una Circolare delle Entrate chiarisce le recenti novità in materia di agevolazioni per favorire l'efficienza energetica degli edifici

**Sanzioni per decadenza da rateazione:** istituiti i codici-tributo per il loro versamento

**"730/13":** i lavoratori dipendenti privi di Sostituto d'imposta possono presentare il Modello **"situazioni particolari"** entro il 30 settembre

**Rimborsi imposte:** le istruzioni su come ottenerli in un video sul canale **YouTube** delle Entrate

### Approfondimenti e quesiti

#### I quesiti

**Iva:** i **ticket bus** versati per l'accesso degli autobus turistici nei territori comunali sono da considerarsi corrispettivi rilevanti? di **Francesco Vegni**

#### Novità editoriale

**"L'IVA APPLICATA AGLI ENTI LOCALI. PRASSI AMMINISTRATIVA - IV EDIZIONE"**

maggiori dettagli >>

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

maggiori dettagli >>

## Prossime scadenze

### **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 "F24EP2 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 (vedi Entilocalinews n. 16 del 19 aprile 2010 e n. 24 del 14 giugno 2010) - per dichiarare gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti effettuati nel 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 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.

### **Mercoledì 30 ottobre**

#### **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.

### **Martedì 12 novembre**

#### **"Spesometro" 2012 EE.LL. (contribuenti mensili)**

Scade in data odierna il termine per presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate, anche da parte degli Enti Locali ma solo con riferimento alle operazioni attive e passive svolte in ambito commerciale e nel rispetto delle indicazioni di cui al Provvedimento 2 agosto 2013 (vedi Entilocalinews n. 33 del 2 settembre 2013) e delle istruzioni ministeriali di cui al Modello di comunicazione polivalente approvato nei gg. scorsi (vedi commento all'interno della presente Rivista), la comunicazione delle operazioni rilevanti Iva sia attive che passive riferite all'anno 2012 (c.d. "spesometro"). La scadenza riguarda i soli contribuenti che liquidano l'Iva mensilmente, mentre per i contribuenti trimestrali la scadenza è fissata al 21 novembre 2013. Con riferimento all'anno 2013 e successivi le scadenze saranno, rispettivamente, il 10 aprile per i mensili ed il 20 aprile per i trimestrali, dell'anno successivo a quello di riferimento.

### **Sabato 16 novembre (\*)**

#### **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.

#### **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.

### **Giovedì 21 novembre**

#### **"Spesometro" 2012 EE.LL. (contribuenti trimestrali)**

Scade in data odierna il termine per presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate, anche da parte degli Enti Locali ma solo con riferimento alle operazioni attive e passive svolte in ambito commerciale e nel rispetto delle indicazioni di cui al Provvedimento 2 agosto 2013 (vedi Entilocalinews n. 33 del 2 settembre 2013) e delle istruzioni ministeriali di cui al Modello di comunicazione polivalente approvato nei gg. scorsi (vedi commento all'interno della presente Rivista), la comunicazione delle operazioni rilevanti Iva sia attive che passive riferite all'anno 2012 (c.d. "spesometro"). La scadenza riguarda i soli contribuenti che liquidano l'Iva trimestralmente, mentre per i contribuenti mensili la scadenza è fissata al 12 novembre 2013. Con riferimento all'anno 2013 e successivi le scadenze saranno, rispettivamente, il 10 aprile per i mensili ed il 20 aprile per i trimestrali, dell'anno successivo a quello di riferimento.

(\*) 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 20.000 abitanti

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

In questo caso 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");

E' stato verificato il corretto esercizio dell'opzione per il metodo commerciale, ai sensi dell'art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97, rilevando tuttavia la mancata ricomprensione nel conteggio, dei soggetti c.d. "promiscui", sia direttamente impiegati nei servizi Iva oggetto di opzione, sia del personale di staff (Ragioneria, Personale, ecc...).

Essendo stato esercitato correttamente in passato il c.d. "comportamento concludente", si è ritenuto corretto, dal punto di vista normativo, operare un recupero anche sulle annualità pregresse, relativamente alle quali erano stati effettuati versamenti in eccesso con riferimento ai soggetti "promiscui" sopra indicati.

Il recupero ha riguardato sia le annualità 2011 e 2012, attraverso le rispettive Dichiarazioni fiscali Irap 2012 "integrativa a favore" e Irap 2013, in scadenza il 30 settembre 2013, che le annualità 2009 e 2010, attraverso presentazione di apposita istanza di rimborso.

### Recupero Irap ottenuto: circa 50.000 Euro (incluso anno 2013)

A tale recupero si aggiunge un risparmio annuo aggiuntivo futuro, per i soli dipendenti impiegati in modo "promiscuo", di circa 10.000 euro.

L'intervento ha consentito anche un 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

### Le novità legislative dell'estate 2013 e gli ultimi interventi della giurisprudenza

FIRENZE, 7 Ottobre 2013

ROMA, 9 Ottobre 2013

MILANO, 11 Ottobre 2013

maggiori dettagli >>

### Digitalizzazione della P.A. e dei documenti amministrativi

FIRENZE, 15 Ottobre 2013

maggiori dettagli >>