

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO I - n. 11

Novembre 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: emanata la Circolare sull'aumento dell'aliquota ordinaria dal 21 al 22 per cento](#)
2. ["Spesometro": nuovamente esclusi dall'obbligo della comunicazione gli Enti Locali](#)
3. [Contributi erogati da Amministrazioni pubbliche: una Circolare delle Entrate detta i criteri da seguire per il corretto trattamento ai fini Iva](#)
4. [Iva: prime istruzioni operative della Ragioneria generale dello Stato sull'attuazione del Regolamento relativo alle fatture elettroniche](#)
5. [Fisco: al via le indagini di gradimento dell'Agenzia delle Entrate sugli utenti del call center e del canale telematico Civis](#)

Approfondimenti e quesiti

I QUESITI

- [Durc irregolare: in caso di pagamenti per intervento sostitutivo, l'Iva addebitata in fattura va versata all'appaltatore o all'Ente previdenziale?](#)
di Giuseppe Vanni
- [Cosap/Iva: qual è il corretto trattamento fiscale da applicare in caso di installazione di impianti pubblicitari sui beni del demanio stradale?](#)
di Alessandro Maestrelli e Giuseppe Vanni
- [Iva: quale aliquota va applicata agli interventi di bonifica di un sito contaminato?](#)
di Francesco Vegni

Novità editoriale:

["GUIDA PRATICA PER L'APPLICAZIONE DELL'IRAP NEGLI ENTI LOCALI E NELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE"](#)

> per maggiori dettagli

["L'ARMONIZZAZIONE CONTABILE DEGLI ENTI LOCALI: LA GESTIONE DELLA SPERIMENTAZIONE"](#)

la novità: disponibile la possibilità di avere 6 aggiornamenti bimestrali all'anno del testo acquistato, messi a punto dal gruppo di lavoro del progetto "Federalismo & Accountability". Questo vi garantirà di avere un eBook sempre al passo con le novità normative.

[> per maggiori dettagli](#)

Prossime scadenze

Prossime scadenze

Sabato 30 novembre (*)

➤ **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 dicembre

➤ **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.

Martedì 31 dicembre

➤ **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.

() 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

Intervento di check-up fiscale Iva e Irap operato presso un Provincia italiana

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

Con riferimento all'Iva, l'intervento ha riguardato la revisione generale degli aspetti fiscali legati alla gestione del patrimonio immobiliare.

In particolare il monitoraggio è stato rivolto, con il supporto dell'Ufficio Patrimonio oltreché dell'Ufficio Ragioneria, alla gestione degli impianti sportivi (gestione diretta palestre scolastiche), alla gestione delle strutture museali (diretta o da parte di terzi), al teatro, alle sale in uso per attività convegnistiche, espositive, fieristiche, ecc...

Per l'utilizzo delle palestre l'Amministrazione provinciale prevedeva già una tariffa oraria, soggetta ad Iva, per cui il problema principale è stato quello di trovare un criterio oggettivo di ripartizione delle spese d'acquisto, essendo ovviamente l'utilizzo di dette palestre anche scolastico.

Relativamente agli altri immobili, per alcuni di essi veniva già prevista saltuariamente una tariffa incassata direttamente dalla Provincia ma mai assoggettata ad Iva, mentre per altri l'utilizzo, da parte di terzi (es. teatro), avveniva gratuitamente senza previsione di alcun canone/corrispettivi in entrata per l'Amministrazione provinciale.

Si è proceduto, in accordo con i tecnici e l'Amministrazione, all'implementazione di una gestione immobiliare Iva attraverso la revisione delle convenzioni e la previsione, in forma organizzata di impresa, per tutti i suddetti immobili di una entrata, consentendo così, oltre al recupero fiscale immediato degli investimenti (in quota parte in base ai criteri oggetti individuati) sulle palestre, l'avvio di procedure di coordinamento tra Uffici Ragioneria, Patrimonio, Tecnico, Cultura, Sport, ecc... per consentire un risparmio futuro d'imposta sulle varie spese da sostenere.

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

Con riferimento all'Irap l'intervento ha riguardato il recupero dell'Irap versata in eccesso sui soggetti disabili presenti in organico, appositamente individuati grazie alla collaborazione dell'Ufficio Personale. Il recupero è avvenuto in parte attraverso istanza di rimborso (con supporto alla gestione dei rapporti con i funzionari dell'Agenzia delle Entrate preposti a seguire la pratica), in parte attraverso le dichiarazioni fiscali.

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

Recupero/Risparmio Iva individuato: circa 150.000 euro

Recupero Irap ottenuto: circa 90.000 euro (di cui circa un terzo 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

[I laboratori didattici](#)

Tre giornate formative dal 21 Novembre 2013 al 27 Maggio 2014

MILANO, VERONA, PESARO, CREMA, BUSTO ARSIZIO, OLBIA, MODENA, CATANIA, ORISTANO, BASSANO DEL GRAPPA, VICENZA, PALERMO, GENOVA, FIRENZE, ROMA, e TERAMO

[>> maggiori dettagli >>](#)

[Legge di stabilità 2014: a che punto siamo](#)

Torino, 29 novembre 2013

Incontro organizzato da Legautonomie Piemonte, Sala riunioni della Provincia di Torino

[Gestione delle entrate tributarie ed extra-tributarie. Autonomia e potestà regolamentare degli enti locali](#)

Cagliari, 7 dicembre 2013

Convegno organizzato da Legautonomie e Legatel, con la collaborazione di Legautonomie Sardegna, Aula consiliare del Comune di Cagliari

[Revisori e Sindaci: responsabilità civili, penali, erariali e sanzioni](#)

LIDO DI CAMAIORE (LUCCA), 10 dicembre 2013

[>> maggiori dettagli >>](#)

[I Comuni e la gestione delle entrate locali. Modelli organizzativi e riforma della riscossione](#)

Firenze, 13 dicembre 2013

Legautonomie e Legatel, in collaborazione con Legautonomie Toscana, sono gli organizzatori dell'iniziativa. La partecipazione è gratuita. Palazzo Vecchio, Sala dei Dugento