

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO I - n. 12

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

- [Appalto di prestazioni socio-sanitarie a cooperative sociali: una Risoluzione delle Entrate conferma il doppio regime Iva per il 2013](#)
- [Imposta di bollo: documenti di offerta e accettazione scambiati sul Mepa](#)
- [Ires: scatta la clausola di salvaguardia del Decreto Imu, aumento dell'acconto per compensare l'ammancio di 645 milioni di Euro](#)
- [Tributi e tasse: dal 1° gennaio il tasso di interesse legale scende all'1%](#)

## Approfondimenti e quesiti

### L'APPROFONDIMENTO

- [Iva: entro il 27 dicembre il versamento dell'acconto Iva per l'anno 2013](#)  
*di Francesco Vegni*

### I QUESITI

- [Iva: per gli appalti di servizi va calcolata includendo o meno la trattenuta dello 0,50%?](#)  
*di Marcello Marzano*
- [Irpef: come trattare fiscalmente i contributi Inps o Inarcassa di un professionista che fattura una prestazione al Comune?](#)  
*di Marcello Marzano*
- [Imposta di bollo: l'applicazione è prevista sui mandati a favore di altri Enti pubblici e sulle istanze di rimborso?](#)  
*di Giuseppe Vanni*

Novità editoriale:

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

[> per maggiori dettagli](#)

## [“LE SOCIETA’ PUBBLICHE LOCALI - Guida operativa per Amministratori, Funzionari e Revisori del “Gruppo pubblico locale”](#)

[> per maggiori dettagli](#)

### Prossime scadenze

#### Prossime scadenze

Venerdì 27 dicembre

➤ **Acconto Iva per l’anno 2013**

Entro la data odierna gli Enti Locali contribuenti mensili e trimestrali sono tenuti a versare, tramite Modello “F24EP” (codice tributo 613E per i mensili, 618E per i trimestrali), l’acconto Iva relativo all’anno 2013, se dovuto, ai sensi dell’art. 6, della Legge n. 405/90.

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 nei 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.

Giovedì 16 gennaio

➤ **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.

Venerdì 31 gennaio

#### ➤ **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.

## Check Up Iva Immobiliare: il caso del mese

### **Piccolo Comune della Provincia di Rieti di circa 2.500 abitanti**

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

Con riferimento all’Iva, l’intervento ha riguardato i locali cucina e refettorio all’interno di una scuola strumentali al Servizio Iva Refezione scolastica (attraverso la determinazione di appositi criteri oggettivi spaziali di ripartizione delle spese), gli impianti sportivi (gestione diretta di una palestra scolastica ad uso promiscuo, con determinazione di appositi criteri oggettivi spazio/temporali di ripartizione delle spese, e di altri impianti, con valutazioni in corso circa la modalità di gestione di quest’ultimi, se ugualmente diretta o da affidare a terzi mediante stipula di convenzioni), ed un nuovo immobile adibito a sede di associazioni locali.

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 l’esercizio dell’opzione per il metodo commerciale con riferimento ai Servizi Refezione scolastica e Acquedotto, che impiegano alcuni dipendenti comunali al 100% o in quota parte, con conseguente risparmio fiscale annuo previa valutazione di convenienza.

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

**Recupero Iva immediato ottenuto: circa 35.000 euro**

**Recupero Irap immediato ottenuto: circa 7.000 euro**

**Risparmio Irap annuo ottenuto ripetibile: circa 7.000 euro**

## 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

### 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 >>](#)

### La Legge di Stabilità 2014: le ricadute sul quadro adempimentale e sui bilanci degli Enti Locali e delle Società Pubbliche

**FIRENZE**, 21 gennaio 2014

**ROMA**, 22 gennaio 2014

**MILANO**, 24 gennaio 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)