

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO II - n. 4

Aprile 2014

[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: istituito il codice-tributo per le sanzioni da mancata comunicazione della chiusura di attività](#)
- [Iva intracomunitaria: l'istanza di inclusione nel "Vies" può essere trasmessa solo in via telematica](#)
- [Somme iscritte a ruolo: il maggior termine di otto rate si applica anche ai piani già in essere all'entrata in vigore del "Decreto del fare"](#)
- [Imposta di bollo: esenti le verifiche delle informazioni relative alla residenza svolte dagli Enti pubblici presso i Comuni](#)

Approfondimenti e quesiti

I QUESITI

- [Iva: qual è l'aliquota da applicare ai lavori di dragaggio effettuati in un porto?](#)
di Marcello Marzano
- [Iva: è rilevante la somma riconosciuta a titolo risarcitorio alla controparte a seguito di lodo arbitrale?](#)
di Marcello Marzano
- [Iva: come operare in caso di errata fatturazione da parte di un "contribuente minimo"?](#)
di Francesco Vegni

Novità editoriale:

["LA 'LEGGE DI STABILITA' 2014' E LE MANOVRE GOVERNATIVE DI FINE ANNO 2013 PER GLI ENTI LOCALI, LE SOCIETA' PUBBLICHE ED I RISPETTIVI REVISORI"](#)

[> per maggiori dettagli](#)

["UNICO 2014 ENTI LOCALI- Le dichiarazioni fiscali degli Enti Locali per l'anno d'imposta 2013"](#)

[> per maggiori dettagli](#)

Prossime scadenze

Prossime scadenze

Mercoledì 16 aprile

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 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.

Compensazione "orizzontale" credito Iva 2013

Entro tale data può essere compensato in modo "orizzontale" il credito Iva maturato nel 2013 per importi superiori ai 5.000 Euro annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), qualora sia stata inviata telematicamente la Dichiarazione "Iva 2014" (vedi *Entilocalinews* n. 3 del 20 gennaio 2014) ma inferiori ai 15.000 Euro annui, qualora non sia stato apposto sulla Dichiarazione "Iva 2014" il "visto di conformità" o la firma dell'Organo di revisione (Circolare Entrate n. 1 del 15 gennaio 2009), con anno di riferimento 2013 sul Modello "F24", codice 6099.

Venerdì 25 aprile (*)

Invio Modelli "Intra 2" riferiti al I trimestre 2014

Entro la data odierna occorre presentare telematicamente i Modelli "Intra 2" riferiti ad acquisti di beni e servizi intracomunitari, operati anche in ambito istituzionale, relativi al mese o trimestre precedente,

approvati con Determinazione Agenzia delle Dogane 22 febbraio 2010, n. 22778, e Decreto Mef 22 febbraio 2010.

Mercoledì 30 aprile

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.

Venerdì 16 maggio

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 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.

Compensazione “orizzontale” credito Iva 2013

Entro tale data può essere compensato in modo “orizzontale” il credito Iva maturato nel 2013 per importi superiori ai 5.000 Euro annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), qualora sia stata inviata telematicamente la Dichiarazione “Iva 2014”, ma inferiori ai 15.000 Euro annui, qualora non sia stato apposto sulla Dichiarazione “Iva 2014” il “visto di conformità” o la firma dell'Organo di revisione (Circolare Entrate n. 1 del 15 gennaio 2009), con anno di riferimento 2013 sul Modello “F24”, codice 6099.

Sabato 31 maggio (*)

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.

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

Check Up Iva Immobiliare: il caso del mese

Comune della Provincia di Macerata di circa 5.000 abitanti

Intervento di check-up fiscale in materia di Iva.

Con riferimento all'Iva, l'intervento ha riguardato principalmente il recupero/risparmio Iva sulla realizzazione di un impianto fotovoltaico di potenza > 20Kw e sulla ristrutturazione di un immobile da adibire a pinacoteca.

Nel primo caso si è proceduto ad un esame dettagliato della documentazione, sia per verificare la tipologia di impianto (se da considerarsi bene mobile o immobile), sia per verificare i rapporti col GSE e con l'impresa realizzatrice e manuttrice.

Importante è stato altresì il rilievo dell'aspetto fiscale legato al passaggio dal IV al V conto energia.

E' stato attivato conseguentemente il Servizio "Produzione e vendita di energia".

Nel secondo caso si è proceduto ad una verifica della volontà amministrativa di gestire direttamente o affidare in gestione a terzi la struttura, con impegno immediato, in entrambi i casi, a prevedere un introito a favore del Comune una volta terminati i lavori ed avviata la gestione.

Seguirà dunque o l'attivazione del servizio "Gestione Musei" o l'attivazione del Servizio "Gestione immobiliare", da estendere anche ad altri immobili comunali.

Recupero Iva ottenuto: circa 25.000 euro

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

[L'applicazione dell'Iva nei principali servizi degli Enti Locali e la gestione fiscale dell'attività immobiliare degli Enti Locali : nuove entrate per i bilanci degli Enti Locali](#)

DORGALI (NU), 8 Maggio 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)

[Il Governo e il Controllo delle Società pubbliche e degli altri Organismi partecipati](#)

ROMA, 19 maggio 2014

CAGLIARI, 22 maggio 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)