

Realizzata da



IVA & FISCO ENTI LOCALI

In collaborazione con



News e commenti

Approfondimenti
e quesiti

Prossime
scadenze

Check up iva immobiliare:
il caso del mese

F.A.Q.

Convegni
e seminari

ANNO II - n. 6

Giugno 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: sui servizi di riscossione svolti dalle Società in house si applica il regime di imponibilità 22%

“Legge di stabilità 2014”: chiarimenti delle Entrate in materia di accertamento, contenzioso, fiscalità degli immobili e crediti d’imposta

“Bonus Irpef”: l’Agenzia delle Entrate fornisce ulteriori chiarimenti sull’applicazione in casi particolari

Inps: chiarimenti ai sostituti d’imposta sulle modalità di recupero del “Bonus Irpef” sui contributi previdenziali

Irpef: chiarimenti delle Entrate in materia di ristrutturazioni, “Bonus mobili”, riqualificazione energetica, Imu e interessi passivi per mutui

Imposta di registro: escluso l’accertamento se l’atto contiene elementi utili per identificare tempi, importi e modalità di versamento di quanto dovuto

Fisco: in rete la nuova sezione *Faq* dell’Agenzia delle Entrate

Approfondimenti e quesiti

GLI APPROFONDIMENTI

- Fatturazione elettronica: la gestione delle fatture attive nell’Ente

di Cesare Ciabatti

I QUESITI

- Iva: nota di credito in caso di acquisti da parte di un Ente Locale operati in ambito istituzionale, come gestirla?

di Giuseppe Vanni

- Iva: qual è l'aliquota da applicare ai pasti consumati attraverso il servizio sostitutivo della mensa dei dipendenti?

di Francesco Vegni

Novità editoriali:

“I REVISORI DEGLI ENTI LOCALI-VI EDIZIONE”

> per maggiori dettagli

In distribuzione dal 15 giugno 2014

“IL PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE”

> per maggiori dettagli

Prossime scadenze

Venerdì 6 giugno

Fatturazione elettronica nei confronti delle PA centrali

Da tale data decorre l'obbligo della gestione del ciclo passivo delle fatture per le Pubbliche Amministrazioni centrali, nei confronti delle quali tutti i fornitori, Enti Locali inclusi, dovranno emettere fatture secondo il formato elettronico indicato dall'Allegato “A” del Dm. n. 55/13, inviandolo attraverso il Sistema di interscambio (“Sdi”).

Lunedì 16 giugno

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 – versamenti saldo 2013 e 1° acconto 2014

Scade in data odierna il termine per il versamento Irap, tramite Modello “F24EP”, rispettivamente, del saldo 2013 e del 1° acconto 2014 sul “metodo contabile” in opzione applicato per i servizi commerciali ex art. 10-

bis, comma 2, Dlgs. n. 446/97, utilizzando i codici-tributo approvati con la Risoluzione 14 marzo 2008, n. 98/E (ricordiamo che, relativamente alla misura dell'acconto, dovrà essere tenuto conto delle disposizioni di cui all'art. 2 del Dl. n. 66/14, *in commento nella presente Rivista*).

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.

Lunedì 30 giugno

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.

Contributi a imprese soggetti a ritenuta del 4%

Scade in data odierna il termine per comunicare, agli Uffici dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competenti, da parte delle Pubbliche Amministrazioni che nel corso dell'anno 2012 hanno corrisposto ad imprese commerciali (o ad enti non commerciali che svolgono attività commerciale) contributi soggetti alla ritenuta di acconto ai sensi dell'art. 28, comma 2, del Dpr. n. 600/73, il domicilio fiscale dell'impresa (o Ente) percipiente, l'ammontare e la causale dei pagamenti fatti e l'importo delle ritenute effettuate ex art. 20, comma 2, del Dpr. n. 605/73.

Martedì 1° luglio

Obbligo della tenuta del registro delle fatture presso le Pubbliche Amministrazioni

A decorrere dalla data odierna tutte le P.A. (Enti Locali inclusi) adottano il "registro unico delle fatture", nel quale, entro 10 giorni dal ricevimento, devono annotare le fatture o le richieste equivalenti di pagamento per somministrazioni, forniture e appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali emesse nei loro confronti. La norma è stata introdotta dall'art. 42 del DL. n. 66/14.

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

F.A.Q.

E' possibile inviare, all'indirizzo e-mail segreteria@centrostudientilocali.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

La fatturazione elettronica negli Enti Locali e il Registro unico delle fatture: cosa cambia? Cosa occorre fare da subito?

CAGLIARI, 18 settembre 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)

Le ultime novità del "Decreto Renzi" DL. n. 66/14 e le ricadute sull'attività dei Revisori

ROMA, 26 giugno 2014

FIRENZE, 30 giugno 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)