

Realizzata da:



in collaborazione con:



**ANNO II - n. 7**  
**Luglio 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

[“Decreto Irpef”: l’analisi delle disposizioni introdotte dalla Legge di conversione del Dl. n. 66/14](#)  
[Fatturazione elettronica: una Circolare dell’Agenzia delle Entrate ne riepiloga le caratteristiche e le modalità di utilizzo](#)  
[Pagamenti P.A.: chiarimenti e nuove regole tecniche per l’immissione manuale dei dati nella Piattaforma di certificazione dei crediti](#)  
[Imposta di registro: trattamento agevolato sugli atti di affrancazione di terre civiche stipulati dal Comune](#)

## Approfondimenti e quesiti

### GLI APPROFONDIMENTI

[Comunicazione dati fatture passive degli Enti Locali: guide ministeriali per la compilazione di Calogero Di Liberto](#)

### I QUESITI

[Iva: come e a chi vanno corrisposti i compensi in caso di decesso di professionista prima che fosse emessa la fattura?](#)

*di Giuseppe Vanni*

[Novità normative Irap: quale aliquota applicare al versamento del saldo e degli acconti in base al metodo commerciale?](#)

*di Giuseppe Vanni*

[Istituzioni comunali: per l’iscrizione al Rea è obbligatorio che abbiano un proprio codice fiscale?](#)

*di Federica Giglioli*

[Imposta di bollo: quali sono le modalità per assolverla in modo virtuale?](#)

*di Calogero Di Liberto e Giuseppe Vanni*

Novità editoriali:

[“I REVISORI DEGLI ENTI LOCALI-VI EDIZIONE”](#)

[> per maggiori dettagli](#)

## GLI ADEMPIMENTI AI FINI IVA DEGLI ENTI LOCALI NELLE LORO OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE, CON SAN MARINO E CON SOGGETTI NON RESIDENTI

[> per maggiori dettagli](#)

### Prossime scadenze

Mercoledì 16 luglio

#### **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.

#### **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.

Giovedì 31 luglio

#### **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 20 agosto (\*\*)

### **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 *Entilocalnews* 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.

Domenica 31 agosto (\*)

### **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.

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

(\*\*) *Ricordiamo che l'art. 3-quater del Dl. 2 marzo 2012, n. 16, rubricato "Disposizioni urgenti in materia di semplificazioni tributarie, di efficientamento e potenziamento delle procedure di accertamento", convertito con modificazioni dalla Legge n. 44 del 26 aprile 2012, pubblicata sulla G.U. n. 99 del 28 aprile 2012 - S.O. n. 85, ha disposto la proroga al 20 agosto delle scadenze fiscali ricadenti tra il 1° ed il 20 agosto di ogni anno senza alcuna maggiorazione.*

## 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

[La fatturazione elettronica negli Enti Locali, il Registro unico delle fatture e la piattaforma Certificazione Crediti: cosa cambia? Cosa occorre fare da subito?](#)

CAGLIARI, 18 settembre 2014

CREMA, 15 luglio 2014

OLGIATE COMASCO (CO), 29 luglio 2014

TRENTO, 30 luglio 2014

CAGLIARI, 18 settembre 2014

ROMA, 6 ottobre 2014

MILANO, 7 ottobre 2014

FIRENZE, 14 ottobre 2014

CIVITANOVA MARCHE, 16 ottobre 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)

[L'applicazione dell'Iva nei principali servizi degli Enti Locali e la gestione fiscale dell'attività immobiliare degli Enti Locali](#)

ROMA, 20 ottobre 2014

MILANO, 3 novembre 2014

CIVITANOVA MARCHE (MC), 10 novembre 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)