

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO II - n. 10

Ottobre 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: la Corte di Giustizia Ue conferma la detrazione dell'Iva su investimenti sostenuti dal Comune per immobili ad uso promiscuo](#)

[Imposta di bollo: estratti conto corrente e rendicontazioni dei depositi di titoli inviati dalle Tesorerie agli Enti Locali](#)

[Imposta di bollo: al via il progetto “@e.bollo” che consentirà di pagare online le marche sulle richieste trasmesse telematicamente alle P.A.](#)

[Fisco: dal 1° ottobre addio al Modello “F24” cartaceo per i versamenti sopra i 1.000 Euro, quelli a saldo zero o per compensare](#)

[Contrasto all'evasione fiscale: gli indirizzi dell'Agenzia delle Entrate per il 2014](#)

[Anagrafe tributaria: le novità in materia di semplificazione e contrasto all'evasione al centro di un'Audizione parlamentare della Orlandi](#)

[Dichiarazioni fiscali: la campagna dichiarativa 2014 si chiude con un totale di 37 milioni di Modelli acquisiti tramite i sistemi Sogei](#)

Approfondimenti e quesiti

GLI APPROFONDIMENTI

[“Visto di conformità”: chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate per l'utilizzo dei crediti superiori a 15.000 Euro di Ivan Bonitatibus](#)

I QUESITI

[Iva: è corretto applicare al servizio di refezione per i centri estivi la stessa aliquota 4% prevista per la mensa scolastica?](#)

[di Francesco Vegni](#)

[Iva intracomunitaria: se un Comune partecipa a una fiera in un Paese Ue come deve essere gestito il pagamento dello stand?](#)

[di Francesco Vegni](#)

Novità editoriali:

[“L'ARMONIZZAZIONE CONTABILE DEGLI ENTI LOCALI: DALLA SPERIMENTAZIONE ALL'ENTRATA A REGIME”](#)

[> per maggiori dettagli](#)

[“LA FATTURAZIONE ELETTRONICA NEGLI ENTI LOCALI. IL REGISTRO UNICO DELLE FATTURE. LA PIATTAFORMA CERTIFICAZIONE CREDITI”. Cosa cambia? Cosa occorre fare da subito?](#)

[> per maggiori dettagli](#)

Prossime scadenze

Giovedì 16 ottobre

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 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), essendo stata inviata telematicamente la Dichiarazione “Iva 2014” 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 31 ottobre

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.

Domenica 16 novembre (*)

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 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), essendo 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.

Domenica 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 - 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.

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

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

MILANO, 7 ottobre 2014

FIRENZE, 14 ottobre 2014

CIVITANOVA MARCHE, 16 ottobre 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)

[Il risanamento finanziario dell'Ente Locale: Dissesto, pre-dissesto e "dissesto pilotato"](#)

VICENZA, 17 novembre 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)