

Realizzata da:

in collaborazione con:



ANNO I - n. 2

Febbraio 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

- [Iva nel Settore pubblico: al via una consultazione di uno studio sulla problematica della distorsione di concorrenza](#)
- [Trasferimenti erariali: la Circolare della Finanza locale sul rimborso dell'Iva sul "Trasporto pubblico locale", con le novità per il 2013](#)
- [Dichiarazione "Irap 2013": diffusi il Modello e le Istruzioni ministeriali, poche le novità per gli Enti Locali](#)
- [Le novità fiscali contenute negli ultimi provvedimenti di legge: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate su alcune disposizioni](#)
- [Imposta di registro: non soggetto il verbale di inventario dei beni in caso di successione](#)
- [Dichiarazione "730/2013": approvato e reso disponibile il Modello definitivo e le relative Istruzioni](#)
- ["Mediazione tributaria": estesa agli atti emessi dall'Agenzia del Territorio](#)

Approfondimenti e quesiti

I QUESITI

- [Iva: può considerarsi valida una fattura scannerizzata ricevuta via Pec da un fornitore?](#)
di Alessandro Maestrelli e Giuseppe Vanni
- [Imposta di bollo: si applica su fatture in cui solo una parte del compenso è escluso dalla base imponibile Iva?](#)
di Alessandro Maestrelli e Giuseppe Vanni

Prossime scadenze

Giovedì 28 febbraio

➤ **Rimborso Iva su trasporto pubblico locale**

Entro la data odierna gli Enti interessati devono produrre le certificazioni di cui ai Modelli riportati nel Dm. 22 dicembre 2000 (Modello "B" – dato presunto dell'Iva pagata per la gestione del Servizio "Trasporto pubblico" per l'anno 2013) per il rimborso dell'Iva sul "Trasporto pubblico locale", in base alle indicazioni fornite dalla Direzione centrale per la Finanza locale con la Circolare Fl. 5/2012 del 13 febbraio 2013.

➤ **Consegna del Modello "Cud/2013"**

Entro oggi provvedere al rilascio, in doppia copia, del Modello "Cud/2013", di certificazione dei redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, corrisposti nell'anno 2012, ovvero di una apposita certificazione unica attestante l'ammontare complessivo delle ritenute operate, delle detrazioni d'imposta effettuate, dei contributi previdenziali ed assistenziali, oltre agli altri dati stabiliti dal provvedimento di approvazione del Modello Cud (art. 4, commi 6-ter e 6-quater, del Dpr. n. 322/98, come modificato dall'art. 37, comma 10, lett. d), punto 3, del Dl. n. 223/06).

Si ricorda che, sempre entro tale data, devono anche essere consegnate ai lavoratori autonomi le certificazioni relative alla ritenute operate sui compensi corrisposti nel corso dell'anno 2012.

➤ **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.

Sabato 16 marzo (*)

➤ **Versamento saldo Iva 2012**

Scade in data odierna il termine per il versamento dell'eventuale conguaglio Iva a debito riferito all'anno d'imposta 2012 - salvo opzione per la rateizzazione o il differimento, ove consentito - da effettuarsi mediante utilizzo del Modello F24EP, codice tributo 619E.

➤ **Versamento Iva mensile**

Scade in data odierna il termine per il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente, da effettuarsi tramite il 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 2011**

Entro tale data può essere compensato in modo “orizzontale” il credito Iva maturato nel 2011 per importi superiori ai 5.000 Euro annui (importo modificato con Provvedimento Agenzia Entrate 16 marzo 2012), essendo stata inviata telematicamente la Dichiarazione “Iva 2012”, ma inferiori ai 15.000 Euro annui, qualora non sia stato apposto sulla Dichiarazione “Iva 2012” il “visto di conformità” o la firma dell’Organo di revisione (Circolare Entrate n. 1 del 15 gennaio 2009), con anno di riferimento 2011 sul Modello “F24”, codice 6099.

Domenica 31 marzo (*)

➤ **Sostituti d’imposta – comunicazione per la ricezione dei dati relativi ai “730-4”**

Entro tale data tutti i sostituti d’imposta interessati devono compilare e inviare telematicamente il Modello “Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai 730-4”, approvato dal Direttore dell’Agenzia delle Entrate con il Provvedimento Prot. n. 7364 del 2 febbraio 2012, per informare l’Amministrazione finanziaria dell’indirizzo web a cui intendono ricevere i risultati contabili emersi dalle Dichiarazioni dei redditi effettuate con Modello “730”.

➤ **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.

Check-up Iva Immobiliare: il caso del mese

1) Comune della Provincia di Siena di circa 13.000 abitanti

Intervento check-up Iva su mense interne alle scuole, impianti sportivi incluse palestre scolastiche ad uso promiscuo, mattatoio. Attivazione gestione immobiliare, con particolare riferimento alla gestione degli impianti sportivi a terzi ed al mattatoio, anch’esso in gestione ad un consorzio, oggetto di un importante intervento di ristrutturazione edilizia a carico del Comune.

Conseguente recupero fiscale immediato e avvio di procedure di coordinamento tra Uffici Ragioneria, Tecnico, 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.

Recupero Iva ottenuto: 125.000 Euro

* * * * *

2) Unione di Comuni Toscana – trasferimento Servizi Iva

Interventi di supporto per la fase di *start-up* e per la fase “a regime” di una costituenda Unione “obbligatoria” di Comuni.

L’Unione dei Comuni è la forma associativa sulla quale il Legislatore ha fortemente puntato per sviluppare forme di associazioni tra Comuni in grado di produrre economie di spese e processi di semplificazione istituzionale, amministrativa e gestionale.

Il trasferimento dei **servizi scolastici** (asili nido, mense, trasporto) aventi rilevanza Iva, ha posto nella fattispecie immediate problematiche gestionali sia dal punto di vista Iva (gestioni ordinarie e gestioni immobiliari) che Irap

(metodo retributivo e metodo commerciale), ma anche necessità di ottimizzazione della gestione fiscale, sia per l'Unione che per i Comuni associati, che comunque continuano a sostenere ingenti spese di carattere straordinario sugli immobili.

Operato un monitoraggio della gestione contabile e fiscale dell'Unione, sia sui servizi Iva trasferiti dai Comuni che sulla gestione immobiliare propria, che dei singoli Comuni associati, stimati **ingenti risparmi fiscali** nel medio periodo.

Informazioni e chiarimenti possono essere richiesti a Centro Studi Enti Locali:
sistemacheck-up@centrostudientilocali.it, 0571-469222-30.

F.A.Q.

E' possibile inviare, all'indirizzo *e-mail* Centro Studi Enti Locali, 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

[Dalla spending review alla Legge di stabilità 2013, le novità relative alla Tares e al Patto di stabilità nei piccoli Comuni: gli effetti sulla gestione degli Enti Locali e sull'attività dei revisori e sugli aspetti amministrativo-legali](#)

PESCINA (AQ), 8 marzo 2013

[La gestione fiscale del patrimonio immobiliare Enti Locali: le principali novità alla luce delle recenti novità di prassi delle "Manovre governative" 2012](#)

FIRENZE, 12 marzo 2013

CIVITANOVA MARCHE (MC), 19 marzo 2013

[Il nuovo ISEE 2013](#)

FIRENZE, 13 marzo 2013

[La determinazione dei saldi Irap commerciale e istituzionale in vista della Dichiarazione Irap 2013](#)

FIRENZE, 7 maggio 2013

CIVITANOVA MARCHE (MC), 14 maggio 2013

[Le Dichiarazioni fiscali degli Enti Locali: i contenuti e le novità dei nuovi Modelli Iva, Irap e 770](#)

FIRENZE, 4 giugno 2013

CIVITANOVA MARCHE (MC), 11 giugno 2013