

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO I - n. 10

Ottobre 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

1. [Aumento dell'Iva al 22%: le prime indicazioni dell'Agenzia delle Entrate rimandano ai chiarimenti già forniti nel 2011](#)
2. ["Spesometro": reso disponibile il Modello polivalente per la comunicazione, confermato l'obbligo anche per gli Enti Locali](#)
3. [Iva: l'aliquota agevolata è applicabile alle infrastrutture destinate all'installazione di reti e impianti di comunicazione in fibra ottica](#)
4. [Imposta di registro: confermata l'applicabilità dei tributi speciali alle annotazioni di avvenuta registrazione](#)
5. [Evasione fiscale: operazione "case fantasma", l'Agenzia delle Entrate individua 492.000 immobili sconosciuti al Catasto](#)

## Approfondimenti e quesiti

### I QUESITI

- [Iva: rettifica della detrazione su spese di investimento per realizzare una ecopiazzola se dal 2013 si è passati da Tia a Tares ?](#)  
*di Giuseppe Vanni e Francesco Vegni*
- [Utilizzo "gratuito" di beni comunali da parte di associazioni: qual è la corretta disciplina fiscale?](#)  
*di Giuseppe Vanni e Luciano Fazzi*
- [Pignoramento presso terzi: qual è il trattamento fiscale da applicare alle somme erogate a diverse tipologie di "creditore pignoratizio"?](#)  
*di Marcello Marzano*

Novità editoriale:

**["IL TRATTAMENTO FISCALE DELLE DIVERSE TIPOLOGIE DI CONTRIBUTI EROGATI DA UN'AMMINISTRAZIONE LOCALE"](#)**

> [per maggiori dettagli](#)

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

> [per maggiori dettagli](#)

### Prossime scadenze

#### Prossime scadenze

Mercoledì 30 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.

Martedì 12 novembre (\*\*)

##### ➤ **“Spesometro” 2012 EE.LL. (contribuenti mensili)**

Scade in data odierna il termine per presentare telematicamente all’Agenzia delle Entrate, anche da parte degli Enti Locali ma solo con riferimento alle operazioni attive e passive svolte in ambito commerciale e nel rispetto delle indicazioni di cui al Provvedimento 2 agosto 2013 e delle istruzioni ministeriali di cui al Modello di comunicazione polivalente approvato nei gg. scorsi, la comunicazione delle operazioni rilevanti Iva sia attive che passive riferite all’anno 2012 (c.d. “spesometro”). La scadenza riguarda i soli contribuenti che liquidano l’Iva mensilmente, mentre per i contribuenti trimestrali la scadenza è fissata al 21 novembre 2013. Con riferimento all’anno 2013 e successivi le scadenze saranno, rispettivamente, il 10 aprile per i mensili ed il 20 aprile per i trimestrali, dell’anno successivo a quello di riferimento.

Sabato 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 (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.

Giovedì 21 novembre (\*\*)

➤ **“Spesometro” 2012 EE.LL. (contribuenti trimestrali)**

Scade in data odierna il termine per presentare telematicamente all’Agenzia delle Entrate, anche da parte degli Enti Locali ma solo con riferimento alle operazioni attive e passive svolte in ambito commerciale e nel rispetto delle indicazioni di cui al Provvedimento 2 agosto 2013 e delle istruzioni ministeriali di cui al Modello di comunicazione polivalente approvato nei gg. scorsi, la comunicazione delle operazioni rilevanti Iva sia attive che passive riferite all’anno 2012 (c.d. “spesometro”). La scadenza riguarda i soli contribuenti che liquidano l’Iva trimestralmente, mentre per i contribuenti mensili la scadenza è fissata al 12 novembre 2013. Con riferimento all’anno 2013 e successivi le scadenze saranno, rispettivamente, il 10 aprile per i mensili ed il 20 aprile per i trimestrali, dell’anno successivo a quello di riferimento.

Sabato 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 - 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.

(\*\*) E’ allo studio dell’Agenzia delle Entrate, in questi giorni, un Provvedimento specifico volto all’esclusione degli Enti Locali dallo “spesometro” almeno per gli anni 2012 e 2013. La proroga al 2014 (con comunicazione nel 2015) dovrebbe essere resa nota nei prossimi giorni, ma siamo ancora in attesa di una conferma ufficiale.

## Check Up Iva Immobiliare: il caso del mese

### Comune di circa 13.000 abitanti

Intervento di check-up Iva finalizzato all’attivazione di una gestione immobiliare ed al recupero/risparmio d’imposta sugli investimenti sostenuti, inerenti immobili strumentali a tale gestione.

L’attenzione è stata posta in particolare sugli investimenti sostenuti negli anni 2010 e successivi sulle scuole (con riferimento agli spazi adibiti al Servizio Iva “Refezione scolastica” ed agli spazi ad uso palestra, considerando per quest’ultime anche il tempo di utilizzo extrascolastico rispetto al tempo complessivo di apertura), sugli impianti sportivi affidati in gestione a terzi e su alcuni locali in uso a terzi all’interno del palazzo comunale.

E’ stata operata una verifica dei criteri di inerenza, di detraibilità, di promiscuità, nonché sulle modalità di finanziamento degli investimenti.

### Recupero Iva ottenuto: circa 115.000 Euro sul triennio 2010-2012

L’intervento ha consentito anche un accrescimento formativo dei dipendenti dell’Ufficio Ragioneria e, coinvolgendo fattivamente anche il personale degli altri Uffici interessati (su tutti Patrimonio, Sport, Contratti, Scuola e Sociale) si è posto l’obiettivo di consentire in futuro un miglioramento delle procedure finalizzate

all'ottimale gestione degli aspetti fiscali riguardanti la gestione del patrimonio immobiliare (contratti, convenzioni, Delibere, Determine, ecc...).

## 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

### [Le novità legislative dell'estate 2013 e gli ultimi interventi della giurisprudenza](#)

MILANO, 4 novembre 2013

FIRENZE, 7 novembre 2013

ROMA, 8 novembre 2013

[>> maggiori dettagli >>](#)

### [La riforma della contabilità degli Enti Locali ai fini dell'armonizzazione dei sistemi contabili e della veridicità delle risultanze](#)

MACERATA (MC), 7 novembre 2013

[>> maggiori dettagli >>](#)

*prossimo numero di Iva e Fisco EE.LL. uscirà lunedì 25 novembre 2013*