

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. 1 **Gennaio 2014**

**Ci scusiamo per il ritardo nell'invio della newsletter
e per l'eventuale visualizzazione non corretta.
I disguidi sono dovuti a motivi tecnici, dal prossimo numero la spedizione
riprenderà regolarmente.**

**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

- [Le principali novità in materia di Iva contenute nella Legge di Stabilità 2014 di interesse per gli Enti Locali](#)
- [Impianti fotovoltaici: una Circolare delle Entrate risolve i dubbi sul regime fiscale e fornisce chiarimenti sul V Conto Energia](#)
 - [Iva: chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate sull'imposta pagata a seguito di accertamento](#)
- [Iva: attiva fino al 31 gennaio la consultazione per l'introduzione di una Dichiarazione standard in tutta l'Unione europea](#)
- [Semplificazioni fiscali: entro fine anno l'addio al Modello "F23", arriva il Modello "F24 Elide"](#)
- [Imposta di bollo: esenzione per la copia dell'atto notarile qualora sia destinata ad essere allegata alla](#)

[domanda di voltura catastale](#)

Approfondimenti e quesiti

L'APPROFONDIMENTO

[Fattura elettronica: parte la fase sperimentale per le Pubbliche Amministrazioni volontarie, atteso il Decreto per gli Enti Locali di Cesare Ciabatti](#)

I QUESITI

[Indennità di occupazione senza titolo: assoggettabilità ad Iva e a Imposta di registro di Marcello Marzano](#)

Novità editoriale:

[“LA LEGGE DI STABILITA’ 2014 E LE MANOVRE GOVERNATIVE DI FINE ANNO 2013 PER GLI ENTI LOCALI, LE SOCIETA’ PUBBLICHE E I RISPETTIVI REVISORI”](#)

> per maggiori dettagli

[“GUIDA PRATICA PER L’APPLICAZIONE DELL’IRAP NEGLI ENTI LOCALI E NELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE”](#)

> per maggiori dettagli

Prossime scadenze

Prossime scadenze

Giovedì 16 gennaio

Ø 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”.

Ø 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).

Ø 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”.

Ø 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.

Ø 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.

Venerdì 31 gennaio

Ø 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.

Domenica 16 febbraio (*)

Ø 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”.

Ø 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).

Ø 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”.

Ø 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.

Ø 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.

(*) 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

Medio Comune della Provincia di Lecce di circa 30.000 abitanti

Intervento di check-up Iva incentrato principalmente sulla verifica degli investimenti sostenuti su scuole ed impianti sportivi.

L'intervento ha riguardato i locali cucina e refettorio all'interno di ben 12 scuole comunali, strumentali al Servizio Iva Refezione scolastica (attraverso la determinazione di appositi criteri oggettivi spaziali di ripartizione delle spese), nonché tutti gli impianti sportivi comunali (di cui alcuni attualmente in gestione a terzi mediante convenzioni onerose, mentre altri oggetto di investimenti in corso con verifica quindi delle future modalità gestionali, considerando attentamente anche gli aspetti fiscali).

Attivazione di una gestione immobiliare Iva, ricomprendendo nel monitoraggio anche altri immobili seppur attualmente non oggetto di particolari investimenti (es. ex mattatoio, centro giovani, museo), finalizzata a rendere razionale ed organizzata la gestione del patrimonio immobiliare comunale, con relativi vantaggi economici.

Nell'intervento si è curata particolarmente anche la verifica delle modalità di finanziamento degli investimenti sui vari immobili per accertare eventuali vincoli alla recuperabilità dell'Iva.

Accrescimento formativo dei dipendenti della Ragioneria e sensibilizzazione alle questioni fiscali degli altri dipendenti.

Recupero Iva immediato ottenuto: circa 80.000 euro

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

[Legge di Stabilità 2014: le ricadute sul quadro adempimentale e sui bilanci degli Enti Locali e delle Società Pubbliche](#)

FIRENZE, 22 gennaio 2014

MILANO, 24 gennaio 2014

ROMA, 27 gennaio 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)

[I laboratori didattici](#)

Tre giornate formative dal 21 Novembre 2013 al 27 Maggio 2014

**MILANO, CREMA, CATANIA, MODENA, ORISTANO, VICENZA, BASSANO DEL GRAPPA, PALERMO,
GENOVA, FIRENZE, ROMA e TERAMO**

[>> maggiori dettagli >>](#)