

Realizzata da:



in collaborazione con:



ANNO II - n. 2

Febbraio 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

- [Dichiarazione "Iva/2014": approvato il Modello definitivo e le relative Istruzioni](#)
- [Iva: aliquota ordinaria sull'acqua minerale erogata dai Comuni tramite i c.d. "fontanelli" e nessuna sanzione in caso di errore pregresso](#)
- [Iva: chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate su costruzione, cessione e locazione di residenze turistico-alberghiere e prestazioni di alloggio](#)
- [Iva: al via sul Mepa il servizio di supporto alla fatturazione elettronica rivolto ai fornitori della P.A.](#)
- [Dichiarazione "Irap 2014": diffusi il Modello e le Istruzioni ministeriali, poche le novità per gli Enti Locali](#)
- [Dichiarazioni "770/2014" "Semplificato" e "Ordinario": approvati i Modelli definitivi e le relative Istruzioni ministeriali](#)
- ["Cud 2014": disponibili sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il Modello e le Istruzioni definitive](#)
- [Modello "730/2014": approvato e reso disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate il Modello definitivo e le relative Istruzioni](#)
- [Registrazione contratti di locazione e affitto: da aprile 2014 l'addio al "Modello 69" e l'esordio del Modello "R/I"](#)
- [Semplificazioni fiscali: istituiti i codici per il versamento delle somme per la registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili](#)
- [Contenzioso tributario: emanato il Decreto sulle modalità per la compensazione di crediti con somme dovute a seguito di accertamento](#)
- [Semplificazioni fiscali: approvato il Modello "F24 Crediti P.P.A.A." e istituito il nuovo codice-tributo "PPAA"](#)
- [Processo tributario: istituito il conto corrente per il versamento del contributo unificato](#)
- [Anagrafe tributaria: in un'Audizione di Befera alla Commissione parlamentare il quadro di tutte le principali novità](#)

Approfondimenti e quesiti

L'APPROFONDIMENTO

- [Irap: entro il 17 febbraio l'eventuale esercizio dell'opzione per il metodo "commerciale" in base ai "comportamenti concludenti"](#)
di Francesco Vegni

I QUESITI

- [Iva: sui servizi educativi e socio-sanitari-assistenziali appaltati a cooperative non sociali, ma onlus, qual è il regime dal 1° gennaio 2014?](#)
di Francesco Vegni
- [Iva: per i lavori di restauro, consolidamento e valorizzazione di un borgo storico è applicabile l'aliquota agevolata?](#)
di Marcello Marziano

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](#)

["UNICO 2014 - Le dichiarazioni fiscali degli Enti Locali per l'anno d'imposta 2013"](#)

[> per maggiori dettagli](#)

Prossime scadenze

Prossime scadenze

Domenica 16 febbraio (*)

➤ **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.

Giovedì 28 febbraio

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 (*vedi Entilocalnews n. 16 del 19 aprile 2010 e n. 24 del 14 giugno 2010*) - per dichiarare gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti effettuati nel mese precedente.

Domenica 16 marzo (*)

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” 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.

(*) 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

Comune di circa 6.000 abitanti

Intervento di check-up Iva rivolto alla revisione generale della modalità di gestione delle strutture sportive, alla luce di un importante investimento in partenza su un campo da calcio e di un investimento programmato per il prossimo futuro sulla piscina comunale.

Gli impianti sportivi venivano affidati fino ad allora in uso gratuito a terzi corrispondendo talvolta un contributo/corrispettivo a copertura dei disavanzi (anch’esso oggetto di riesame dal punto di vista fiscale anche alla luce della recente Circolare AE n. 34/13).

E’ stata implementata una gestione imprenditoriale delle strutture sportive (gestione che verrà poi estesa alle altre strutture immobiliari del Comune) nell’ottica della valorizzazione dei beni e del risparmio fiscale.

Sono stati coinvolti i vari Uffici del Comune interessati e fornite le linee guida per operare correttamente in futuro.

L’Amministrazione è stata coinvolta nel fornire un indirizzo gestionale ben preciso a tale tipologia di strutture, diverso dal passato e più in linea con le attuali disposizioni normative sia di settore che fiscali.

Risparmio Iva immediato, stimato su opere in avvio: circa 100.000 Euro

Risparmio Iva stimato nel medio periodo: circa 200.000 Euro

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

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

[Le novità della dichiarazione Iva 2014 per gli Enti Locali](#)

FIRENZE, 10 marzo 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)

L'applicazione dell'Iva nei principali servizi degli Enti Locali e la gestione fiscale dell'attività immobiliare degli Enti Locali

FIRENZE, 5 Maggio 2014

ROMA, 20 ottobre 2014

MACERATA, 27 ottobre 2014

MILANO, 3 novembre 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)