

Realizzata da

In collaborazione con



## IVA & FISCO ENTI LOCALI



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. 9**

**Settembre 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

*"Decreto cultura": dall'Agencia delle Entrate chiarimenti sulle modalità di fruizione dell'"Art-bonus"*

Rimborsi fiscali: sul sito dell'Agencia delle Entrate due utili Guide per il contribuente

Sistema tributario: audizione della Direttrice dell'Agencia delle Entrate Orlandi sulle semplificazioni fiscali

Imposta di registro: esenzione sugli atti di legittimazione di terre civiche

### Approfondimenti e quesiti

**I QUESITI**

Imposta di bollo: come procedere in caso di applicazione tardiva della marca da bollo su un documento di appalto?

di Calogero Di Liberto e Giuseppe Vanni

Novità editoriali:

**“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

**“GUIDA PRATICA PER L'APPLICAZIONE DELL'IRAP NEGLI ENTI LOCALI E NELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE”**

> per maggiori dettagli

## Prossime scadenze

Martedì 16 settembre

### **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).

### **Irapp - 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 Irapp, 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.

### **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.

Venerdì 19 settembre

### **Dichiarazioni Modello “770/2014”**

Scade in data odierna il termine per presentare le Dichiarazioni dei sostituti d’imposta Modelli “770/2014” Semplificato e (eventuale) Ordinario, riferite alle ritenute operate nell’anno 2013. La scadenza, inizialmente prevista per il 31 luglio 2014, è stata differita da un Dpcm. in attesa di pubblicazione e i cui contenuti sono stati resi noti dal Comunicato Mef n. 188 del 30 luglio 2014.

Martedì 30 settembre

### **Dichiarazioni fiscali relative all’anno 2013**

Scade in data odierna il termine per l’invio telematico delle Dichiarazioni fiscali Iva 2014 e Irap 2014, riferite all’anno 2013, per l’eventuale reinvio telematico delle Dichiarazioni fiscali Iva 2014 e Irap 2014 “*correttive nei termini*”, riferite all’anno 2013, nonché per l’eventuale reinvio telematico delle Dichiarazioni Iva 2013 e Irap 2013 “*integrative*” o “*integrative a favore*”, riferite all’anno 2012.

### **Irap – versamento saldo 2013 metodo “retributivo”**

Scade in data odierna il termine per il versamento Irap, tramite Modello “F24EP” dell’eventuale saldo 2013 a debito sul metodo “retributivo” ex art. 10-*bis*, comma 1, Dlgs. n. 446/97, utilizzando il codice tributo Modello “F24EP” 380E.

### **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.

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" (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.

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 - 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.

## **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

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

**CAGLIARI**, 18 settembre 2014

**ROMA**, 6 ottobre 2014

**MILANO**, 7 ottobre 2014

**FIRENZE**, 14 ottobre 2014

**CIVITANOVA MARCHE**, 16 ottobre 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)

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

**ROMA**, 20 ottobre 2014

**MILANO**, 3 novembre 2014

**CIVITANOVA MARCHE**, 10 novembre 2014

[>> maggiori dettagli >>](#)