

# FISCO PRATICO

## magazine

### Sintesi Srl

38100 Trento Località Lamar di Gardolo, 81  
Tel. 0461- 968.900 / 1 - Fax 0461- 968.989  
Codice Fiscale, Partita Iva e Numero iscrizione  
al Registro Imprese di Trento: 00 616 500 229  
[info@sintesiservizi.com](mailto:info@sintesiservizi.com)  
<http://www.sintesiservizi.com>

**Aprile 2005**

Anno II  
N. 4

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

### Appuntamenti dei mesi Aprile 2005

**18 aprile**  
Lunedì

- Versamento Iva mese di marzo 2005
- Versamento ritenute fiscali
- Versamento contributi previdenziali dipendenti e collaboratori

**20 aprile**  
Mercoledì

- Elenchi Intra mese di marzo 2005

**30 aprile**  
Sabato

- Elenchi Intra relativi al I trimestre 2005
- Presentazione modello MUD

### Sommario

- Pag. 1 ..... Scadenze del mese
- Pag. 2 ..... Automezzi: deducibilità fiscale.
- Pag. 3 ..... Modello MUD: adempimenti
- Pag. 3 ..... La conservazione elettronica dei documenti
- Pag. 4 ..... segue La conservazione elettronica dei documenti
- Pag. 4 ..... ICI: nuovi coefficienti per i fabbricati di categoria D non iscritti in catasto

# FISCO PRATICO

## magazine

Aprile 2005

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

### Automezzi: deducibilità fiscale imposte sui redditi

#### Premessa

La deducibilità fiscale ai fini delle imposte sui redditi dei costi relativi ai mezzi di trasporto varia in relazione al **tipo** di veicolo e all'**utilizzo** che ne viene fatto.

#### Autoveicoli con deducibilità integrale

Sono deducibili per intero (100%) gli ammortamenti, le spese e gli altri componenti negativi relativi ai veicoli **utilizzati direttamente nell'esercizio dell'attività** d'impresa, arte o professione, a condizione che gli stessi siano:

- 1) utilizzati come **beni strumentali** nell'attività propria dell'impresa.  
Sono considerati strumentali i beni senza i quali l'attività d'impresa non può essere esercitata (ad es., le auto per le imprese di noleggio o per le scuole guida);
- 2) adibiti ad **uso pubblico** (taxi);
- 3) dati in **uso promiscuo ai dipendenti** per la maggior parte del periodo d'imposta (la metà più uno dei giorni che compongono il periodo d'imposta);
- 4) **autoveicoli ad uso speciale** (sono di seguito esaminati in dettaglio).

#### Autoveicoli ad uso speciale

Sono svincolati dalle norme restrittive che prevedono limiti alla deducibilità del costo e rientrano nelle tre seguenti categorie di veicoli.

##### a) Autocarri

Il Codice della Strada definisce gli autocarri come "veicoli destinati al trasporto di cose e delle persone destinate all'uso o al trasporto delle cose stesse".

La normativa fiscale autorizza l'integrale deduzione dei costi relativi a tali automezzi solo in presenza dei seguenti presupposti:

- **strumentalità dell'autoveicolo:** l'autocarro deve essere usato solo come bene strumentale per l'esercizio dell'attività;
- **utilizzo dello stesso nell'ambito di attività lavorative** che richiedano effettivamente tale tipo di automezzi.

##### b) Autoveicoli ad uso ufficio

Tali automezzi si caratterizzano per il fatto di essere **permanentemente dotati di specifiche attrezzature** (computer, fax, cellulare, ripiani,

classificatori, eccetera) e per avere un impianto asservito alle attrezzature stesse.

L'autoveicolo, oltre a dover essere bene strumentale per l'attività esercitata, deve realmente essere utilizzato come "ufficio mobile".

Le speciali attrezzature necessarie per l'uso ufficio devono permanere all'interno dell'autoveicolo anche successivamente all'immatricolazione. In particolare, per poter essere immatricolati come veicoli ad uso ufficio, **tali automezzi devono rispettare tre condizioni:**

- 1) possibilità di occupare **massimo tre posti** su un'unica fila durante la marcia;
- 2) la parte posteriore dell'autoveicolo deve costituire un vero e proprio **ufficio**, con un'**altezza interna minima** di un metro e ottanta;
- 3) "l'ufficio" deve avere una **porta esterna di accesso** allo stesso **larga** almeno cinquanta centimetri e una **finestra** non inferiore a quaranta centimetri quadrati.

##### c) Altri autoveicoli ad uso speciale

Sono inoltre compresi tra gli autoveicoli ad uso speciale che possono usufruire dell'integrale deducibilità fiscale dei costi anche i seguenti:

- trattori stradali;
- autoveicoli per trasporti specifici;
- autotreni;
- autoarticolati;
- autosnodati;
- mezzi d'opera.

#### Deducibilità parziale

In caso di acquisto da parte di professionisti o imprese di autoveicoli, autocaravan, motocicli e ciclomotori per un **utilizzo diverso** da quelli precisati nel paragrafo precedente, le relative **spese** sono **deducibili** dal reddito nella misura del **50%**. Inoltre deve tenersi conto dei seguenti limiti.

- **Ammortamenti, leasing: 50%** (80% per gli agenti e rappresentanti) fino al valore massimo di **Euro 18.075,99**, ovvero di Euro 25.822,84 per gli agenti e rappresentanti, (Euro 4.131,66 per i motocicli; Euro 2.065,83 per i ciclomotori)
- **Noleggio: 50%** (80% per gli agenti e rappresentanti) fino ad un valore massimo di Euro **3.615,20** (Euro 774,69 per i motocicli; Euro 413,17 per i ciclomotori).

# FISCO PRATICO

## magazine

Aprile 2005

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

### Modello MUD: adempimenti

#### Premessa

Il Modello Unico di Dichiarazione ambientale (o 740 ecologico) è un modello attraverso il quale devono essere denunciati i rifiuti prodotti dalle attività economiche, quelli raccolti dal Comune e quelli smaltiti, avviati al recupero o trasportati nell'anno precedente la dichiarazione.

Nei Mud vengono inoltre dichiarati i dati relativi agli imballaggi prodotti, importati ed esportati.

#### Soggetti obbligati

Devono presentare il modello Mud:

- le imprese e gli enti che abbiano prodotto, avviato al recupero o allo smaltimento **rifiuti speciali o pericolosi** (per le lavorazioni artigianali e industriali anche nel caso di rifiuti non pericolosi);
- produttori, importatori ed esportatori di **imballaggi pieni e vuoti**;
- i soggetti che svolgono attività di **smaltimento o di recupero di rifiuti**;
- i commercianti e gli intermediari di **rifiuti**;
- i Comuni (ovvero loro consorzi, comunità montane o aziende speciali) in relazione all'attività di raccolta e gestione di rifiuti.

#### Soggetti esonerati

Sono **esonerate** dalla presentazione del Mud, in **assenza di rifiuti pericolosi**:

- le attività artigianali con **non più di 3 dipendenti**;

- le attività di **demolizione e costruzione**;
- le attività di **commercio** (es. negozi) e di **servizio** (banche, assicurazioni, studi commercialisti, ecc.);

Sono **esonerati** dalla presentazione del Mud, **anche in presenza di rifiuti pericolosi**: gli studi medici e dentistici in genere, solo se condotti da singoli professionisti, non associati in una qualsiasi forma d'impresa.

#### Presentazione e scadenza

Il Mud va presentato entro il **30 aprile** presso la **Camera di Commercio** del luogo dove ha sede l'unità locale in cui è materialmente prodotto, avviato al recupero o smaltito il rifiuto.

Per le attività di trasporto il Mud va presentato alla Camera di Commercio della provincia dove è situata la sede legale dell'impresa.

La dichiarazione può essere consegnata personalmente agli sportelli della Camera del Commercio, inviata per posta tramite raccomandata o per **via telematica**.

#### Diritti di segreteria

Il Mud deve essere accompagnato dall'attestazione del pagamento del **diritto di segreteria**:

- Euro 10, se si utilizza il supporto magnetico;
- Euro 15, se si utilizzano i moduli cartacei.

#### Software

È a disposizione sul sito della Camera di Commercio il software di compilazione gratuito.

### La conservazione elettronica dei documenti

#### Premessa

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23 gennaio 2004 ha stabilito le modalità di conservazione elettronica dei documenti e delle scritture rilevanti ai fini fiscali (già previste dall'art. 7-bis D. Lgs. n. 357/94 e mai utilizzate per mancanza di disposizione attuative).

#### Modalità

È possibile conservare i documenti e le scritture previste dal Codice Civile (in particolare libro giornale, libro degli inventari, lettere e fatture), e dalle disposizioni tributarie (registri Iva e dei beni ammortizzabili), esclusivamente mediante l'utilizzo di **supporti ottici** quali CD-R, DVD, ecc. a condizione che, in occasione di **controlli, ispezioni e**

# FISCO PRATICO

## magazine

Aprile 2005

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

### segue La conservazione elettronica dei documenti

verifiche, siano **resi disponibili su carta stampata**.

Per le modalità di conservazione si distingue tra documenti informatici prodotti con sistemi informatici, e documenti analogici prodotti in origine in formato cartaceo.

#### Documenti informatici

La legge individua alcune caratteristiche fondamentali dei documenti fiscali informatici per la loro **conservazione ottica**:

- **contenuto non modificabile** nel tempo;
- presenza della "marca temporale" (apposizione di **data e ora**, opponibile a terzi);
- **sottoscrizione** con "firma elettronica qualificata"

ta" (sistema che permette l'identificazione del firmatario);

- **possibilità di stampa**.

#### Documenti analogici

La conservazione elettronica dei documenti analogici avviene tramite la scannerizzazione, ovvero la **memorizzazione dell'immagine del documento cartaceo originale**.

Nel caso di **documenti originali unici**, quali libri sociali, assegni e cambiali girate a terzi, oltre alle disposizioni previste per i documenti informatici, è necessaria anche la firma elettronica qualificata di un **notaio**, a garanzia della conformità all'originale del documento memorizzato.

## Ici

### Nuovi coefficienti per i fabbricati di categoria D non iscritti in catasto

È stato pubblicato l'aggiornamento dei coefficienti per la determinazione del valore dei fabbricati ai fini dell'applicazione dell'ICI dovuta per l'anno 2005.

Riguarda i fabbricati:

- classificabili nel gruppo **catastale D**;
- **non iscritti** i Catasto con attribuzione di rendita;
- interamente posseduti da **imprese**
- **distintamente contabilizzati**

#### Coefficienti Ici fabbricati categoria D

Anno di riferimento	Coefficiente	Anno di riferimento	Coefficiente
2005	<b>1,03</b>	1993	<b>1,43</b>
2004	<b>1,07</b>	1992	<b>1,44</b>
2003	<b>1,10</b>	1991	<b>1,47</b>
2002	<b>1,14</b>	1990	<b>1,54</b>
2001	<b>1,17</b>	1989	<b>1,61</b>
2000	<b>1,21</b>	1988	<b>1,68</b>
1999	<b>1,23</b>	1987	<b>1,82</b>
1998	<b>1,25</b>	1986	<b>1,96</b>
1997	<b>1,28</b>	1985	<b>2,10</b>
1996	<b>1,32</b>	1984	<b>2,24</b>
1995	<b>1,36</b>	1983	<b>2,38</b>
1994	<b>1,40</b>	1982 e anni precedenti	<b>2,52</b>