

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
<http://www.sintesiservizi.com>

Dicembre 2005

Anno II
N. 11

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Appuntamenti del mese Dicembre 2005

15 dicembre
Giovedì

- Invio in forma telematica dei nuovi questionari per gli studi di settore

16 dicembre
Venerdì

- Versamento Iva mese di novembre 2005
- Versamento ritenute fiscali
- Versamento contributi previdenziali dipendenti e collaboratori
- Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di novembre 2005

20 dicembre
Martedì

- Presentazione degli elenchi Intra relativi al mese di novembre 2005
- Versamento del saldo ICI dovuto per il 2005

27 dicembre
Martedì

- Versamento acconto IVA per il 2005

Sommario

Pag. 1 Scadenze del mese

Pag. 2 Disegno di legge Finanziaria 2006

Pag. 3 *Continua* Disegno di legge Finanziaria 2006

Pag. 3 Decreto collegato alla Finanziaria 2006

Pag. 4 *Continua* Decreto collegato alla Finanziaria 2006

Pag. 4 Norme antiriciclaggio

FISCO PRATICO magazine

Dicembre 2005

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Disegno di legge - Finanziaria 2006 - Principali novità

Premessa

Nel disegno di legge della Finanziaria per il 2006, sono contenute alcune proroghe alle agevolazioni fiscali già in essere; di seguito esponiamo i punti principali.

1) Spese salvaguardia dei boschi

È prorogata fino al 31 dicembre 2006 la detrazione del 36% per le spese sostenute per interventi di manutenzione o salvaguardia dei boschi.

2) IRAP imprese agricole

Anche per il 2005 le imprese agricole potranno usufruire dell'applicazione dell'aliquota IRAP dell'1,9%.

Dall'1.1.2006 l'aliquota è elevata al 3,75%.

3) Piccola proprietà contadina

È prorogata al 31 dicembre 2006 la disposizione che prevede il regime agevolato (imposta di registro, ipotecaria e catastale) per gli acquisti di terreni agricoli e loro pertinenze effettuati da parte dei coltivatori diretti, volto a favorire la "formazione e l'arrotondamento della piccola proprietà contadina".

4) Recupero patrimonio edilizio

L'agevolazione consistente nella detrazione del 36% delle spese sostenute per il recupero del patrimonio edilizio è aumentata fino al 41% e viene estesa alle spese sostenute dal primo gennaio al 31 dicembre 2006.

5) Lavoratori transfrontalieri

È confermata anche per il 2006 l'esenzione da Irpef, nel limite di Euro 8.000, per i redditi di lavoro conseguiti dai soggetti residenti in Italia che prestano l'attività lavorativa, in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto, all'estero in zone di frontiera ed in altri Paesi limitrofi.

6) Fondi di assistenza sanitaria

I contributi versati nel 2006 a Casse o enti aventi esclusivamente finalità assistenziale sanitaria previ-

sti dalla legge (art. 51, c.2, lett. a), TUIR), non costituiscono reddito di lavoro dipendente nel limite di Euro 3.615,20.

7) Clausola di salvaguardia

È ulteriormente prorogata per il 2006 la possibilità per il contribuente di scegliere, in sede di dichiarazione dei redditi, le "vecchie" modalità di tassazione, se più favorevoli.

In particolare, in sede di dichiarazione dei redditi relativi al 2005 sarà possibile optare per le regole di tassazione in vigore al 31 dicembre 2002 ovvero al 31 dicembre 2004.

8) Detrazione IVA autoveicoli

È ulteriormente prorogato fino al 31 dicembre 2006 il regime di detrazione parziale dell'IVA relativa all'acquisto, importazione, acquisizione in leasing o noleggio dei veicoli compresi nella lett. c) dell'art. 19-bis 1, DPR n. 633/72 (autoveicoli per il trasporto di persone e autoveicoli per il trasporto promiscuo di persone e cose; ciclomotori; motocicli di cilindrata non superiore a 350 cc.).

La percentuale di detrazione è aumentata dal 10% al 15% a partire dall'1 gennaio 2006 (per gli autoveicoli elettrici rimane fissata al 50%).

9) Rivalutazione dei beni d'impresa

È prevista la rivalutazione dei beni d'impresa sulla base di norme già contenute in precedenti provvedimenti

1) Ambito oggettivo e data della rivalutazione

La rivalutazione interessa i beni materiali e immateriali risultanti dal bilancio chiuso entro il 31.12.2004 e deve essere eseguita nel bilancio successivo per il quale il termine di approvazione scade dopo il primo gennaio 2006.

2) Imposta sostitutiva

La rivalutazione è soggetta alla seguente imposta sostitutiva dei redditi e dell'IRAP:

- 12% per i beni ammortizzabili;
- 6% per gli altri beni (partecipazioni).

3) Effetti fiscali

Gli effetti fiscali **decorrono dal terzo periodo d'imposta successivo** a quello di rivalutazione, ossia per la generalità dei casi dal 2008.

4) Affrancamento riserva da rivalutazione

FISCO PRATICO magazine

Dicembre 2005

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Continua Disegno di legge - Finanziaria 2006 - Principali novità

È prevista la possibilità di affrancare la riserva risultante dalla rivalutazione con il versamento di una imposta sostitutiva del 7% da versarsi in tre rate senza interessi: 10% (2006), 45% (2007), 45% (2008).

10) Rivalutazione aree edificabili

È prevista la rivalutazione di **aree fabbricabili non ancora edificate** possedute da imprese individuali o società, indipendentemente dal regime contabile adottato.

1) Aree rivalutabili

Le aree oggetto di rivalutazione devono risultare iscritte in bilancio al 31.12.2004 (esercizio in corso al 31.12.2004) o iscritte nel registro dei beni ammortizzabili alla stessa data.

Per individuare le aree che possono essere rivalutate si deve avere riguardo a quelle per le quali gli strumenti urbanistici prevedono la destinazione edificatoria. Le aree possono risultare fabbricabili anche a seguito della demolizione degli edifici esistenti, purché la demolizione sia avvenuta pri-

ma del 31.12.2004.

Sono altresì rivalutabili i terreni iscritti tra le rimanenze.

2) Imposta sostitutiva

L'imposta sostitutiva per la rivalutazione è dovuta nella misura del 19% del maggior valore attribuito al terreno.

3) Condizioni

La rivalutazione ha effetto solo se l'utilizzazione edificatoria dell'area avviene nei 5 anni successivi alla rivalutazione.

4) Effetti della rivalutazione

La norma non prevede dilazioni nel riconoscimento fiscale della rivalutazione; pertanto gli effetti fiscali della stessa dovrebbero avere efficacia immediata.

11) Indeducibilità minusvalenza

Nel caso di cessione di una partecipazione non avente i requisiti PEX, la minusvalenza è indeducibile fino a concorrenza dell'ammontare non imponibile dei dividendi percepiti nei 24 mesi precedenti.

Decreto collegato alla finanziaria 2006 - Principali novità

Premessa

Il DL 203/2005 convertito di recente in legge riporta alcune importanti novità che sono di seguito riepilogate.

1) Nuove disposizioni per la Pex

È prevista la riduzione al 91% e, a partire dal 2007, all'84% dell'esenzione delle plusvalenze da partecipazioni aventi i requisiti PEX per i soggetti IRES.

2) Abrogazione regime forfetario

È stato abrogato con decorrenza dal primo gennaio 2007 il regime forfetario agevolato previsto dalla L.662/1996.

3) Ammortamento avviamento

Le quote di ammortamento dell'avviamento prima

consentite in misura non superiore al 10% sono ora ridotte al 5% anche con riferimento alle quote residue di ammortamento del valore di avviamento iscritto in precedenti esercizi.

4) Leasing immobiliare

Il periodo di durata minima dei contratti di leasing immobiliare ai fini della deducibilità dei relativi canoni di locazione (attualmente pari ad 8 anni) è aumentata (di norma fino a 15 anni).

Più precisamente la deduzione del canone di leasing da parte dell'impresa utilizzatrice è ammessa se la durata del contratto non sia inferiore alla metà del periodo di ammortamento e comunque con un minimo di otto anni ed un massimo di quindici anni se lo stesso ha per oggetto beni immobili.

La nuova disposizione si applica relativamente ai

FISCO PRATICO magazine

Dicembre 2005

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Continua Decreto collegato alla finanziaria 2006 - Principali novità

contratti di leasing stipulati dopo la data di entrata in vigore della legge di conversione del decreto.

5) Ici

- a) L'esenzione ICI per gli immobili utilizzati dagli enti non commerciali, destinati esclusivamente allo svolgimento di attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive, nonché di attività religiose o di culto si applica anche se stesse attività abbiano natura commerciale.
- b) È previsto che un terreno sia considerato edificabile se utilizzabile a scopo edificatorio in base allo strumento urbanistico generale (PRG), indipendentemente dall'adozione degli strumenti attuativi dello stesso.

6) Rivalutazione del valore di terreni e partecipazioni

È prevista la proroga della rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni.

Ai fini della rivalutazione si deve:

- fare riferimento al valore dei terreni e / o delle partecipazioni posseduti alla data del primo gennaio 2005;
- predisporre una perizia asseverata da cui risultino i valori rivalutati redatta da professionista abilitato entro il 30 giugno 2006;
- effettuare il versamento dell'imposta sostitutiva o della prima rata entro il 30 giugno 2006.

Norme antiriciclaggio - Principali norme in vigore

Soggetti obbligati

Fra i soggetti tenuti a segnalare agli organi preposti le violazioni e i possibili illeciti vi sono anche professionisti che operano al di fuori del settore finanziario ed in particolare:

- a) i soggetti iscritti:
 - nell'albo dei **ragionieri** e dei periti commerciali,
 - nel registro dei **revisori** contabili,
 - nell'albo dei **dottori commercialisti**,
 - nell'albo dei **consulenti del lavoro**,
- b) i **notai** e gli **avvocati**.
- c) le case da gioco;
- d) gli agenti immobiliari;
- e) i commercianti di beni di elevato valore;
- f) le case d'asta e le gallerie d'arte.

Obblighi già in vigore

Si ricorda che a carico di qualsiasi soggetto sono previste limitazioni all'uso di denaro contante e di titoli al portatore.

A carico dei professionisti sopra indicati sono previsti i seguenti obblighi:

- 1) la **segnalazione** al Ministero dell'Economia e delle Finanze delle **violazioni** relativamente ai **trasferimenti di denaro contante e tramite**

titoli al portatore.

In particolare si ricorda che è vietato trasferire denaro contante per un importo complessivo superiore a Euro 12.500 ed è necessario indicare il beneficiario e la clausola di non trasferibilità sugli assegni di importo superiore a Euro 12.500. Il limite di Euro 12.500 si considera superato anche nel caso in cui più pagamenti in contanti singolarmente inferiori al limite di Euro 12.500 ma complessivamente superiori allo stesso siano riconducibili ad una medesima operazione.

L'obbligo della segnalazione al Ministero può sorgere dal riscontro, **in contabilità** ovvero nell'ambito dell'**attività di consulenza** al cliente, di **movimenti di denaro in violazione dei predetti vincoli**.

- 2) la **collaborazione con l'Ufficio Italiano Cambi** (UIC), fornendo dati, notizie e documenti che lo stesso richiede;
- 3) la **prevenzione di operazioni di riciclaggio**, mediante misure di controllo interne ed attività di formazione dei propri dipendenti e collaboratori.