

# FISCO PRATICO

## magazine

### Sintesi Srl

38100 Trento Via Alto Adige 170  
Tel. 0461- 968.900 - 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>

**Dicembre 2007**

Anno IV  
N. 11

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

### Appuntamenti del mese Dicembre 2007

**17 dicembre**  
Lunedì

- Versamento Iva mese di novembre
- 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
- Versamento del saldo ICI

**20 dicembre**  
Giovedì

- Presentazione degli elenchi Intra relativi al mese di novembre

**27 dicembre**  
Giovedì

- Invio telematico Elenchi Intra mese di novembre
- Versamento acconto IVA

### Sommario

**Pag. 1** ..... Scadenze del mese

**Pag. 2** ..... Acconto Iva dicembre

**Pag. 3** ..... Rivalutazione terreni e partecipazioni

**Pag. 3** ..... Principali novità del collegato alla finanziaria

**Pag. 4** ..... *Continua* Principali novità del collegato alla finanziaria

# FISCO PRATICO

## magazine

### Dicembre 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

## Acconto Iva dicembre

### Scadenza

Entro il **27 dicembre 2007** deve essere versato, a titolo di acconto, un importo calcolato, a scelta del contribuente, secondo **uno dei tre metodi** di seguito esposti.

### 1 - Metodo storico

#### Contribuenti mensili

**88 %** dell'Iva versata (o che si sarebbe dovuta versare), sia in acconto che a saldo, per la liquidazione relativa al mese di dicembre **dell'anno precedente**.

#### Contribuenti trimestrali

**88 %** dell'Iva versata (o che si sarebbe dovuta versare), sia in acconto che a saldo, per la dichiarazione dell'**anno precedente**.

Per i contribuenti trimestrali, il dato storico di riferimento è dato dalla somma dell'imposta versata a titolo di acconto e di quella a saldo, al netto della maggiorazione a titolo d'interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale.

#### Caso particolare:

#### variazione scadenza liquidazioni

In caso di variazione della scadenza delle liquidazioni periodiche rispetto all'anno precedente, il riferimento per il calcolo dell'acconto è il seguente:

- **da trimestrale a mensile:** 1/3 dell'iva versata in dichiarazione annuale dell'anno precedente;
- **da mensile a trimestrale:** ammontare dei versamenti degli ultimi 3 mesi dell'anno precedente, al netto dell'eventuale credito risultante dalla liquidazione relativa a dicembre.

### 2 - Metodo previsionale

#### Contribuenti mensili

**88 %** dell'iva da versare per la liquidazione relativa al dicembre **dell'anno in corso**

#### Contribuenti trimestrali

**88 %** dell'iva da versare per la dichiarazione **dell'anno in corso**.

### 3 - Metodo analitico

L'acconto è pari all'importo determinato in base al seguente conteggio:

- **Iva a debito**, quella relativa alle operazioni (comprese quelle intracomunitarie):

- annotate (o che avrebbero dovuto esserlo) nei registri fatture emesse e corrispettivi per il periodo dall'1 al 20 dicembre 2007 (ovvero, dall'1 ottobre al 20 dicembre 2007, per i trimestrali),
- effettuate dall'1 novembre al 20 dicembre 2007, non ancora annotate non essendo decorsi i termini di fatturazione o registrazione,
- **iva a credito**, quella detraibile relativa:
  - agli acquisti e alle importazioni annotati nel registro acquisti dall'1 al 20 dicembre 2007 (ovvero, dall'1 ottobre al 20 dicembre 2007, per i trimestrali);
  - alle operazioni intracomunitarie considerate a debito nel calcolo dell'acconto.

### Codici tributo

I codici tributo per il versamento dell'acconto sono i seguenti:

- contribuenti mensili: 6013
- contribuenti trimestrali: 6035.

### Versamento minimo

L'acconto non deve essere pagato se di **importo inferiore a Euro 103,29**; quindi non si versa nessun acconto se l'importo di riferimento per il calcolo non supera Euro **116,72**.

Per i **contribuenti trimestrali** non è dovuta la maggiorazione dell'**1 %** a titolo di interesse.

### Esclusioni dal versamento

Il versamento dell'acconto **non è dovuto** nei seguenti casi:

- 1) **cessazione** dell'attività entro il 30 novembre 2007 (per i contribuenti mensili), ovvero entro il 30 settembre 2007 (per i contribuenti trimestrali);
- 2) **inizio** attività nel corso dell'anno;
- 3) esistenza di un **credito iva** (senza considerare l'eventuale acconto versato) nella liquidazione relativa a dicembre dell'anno precedente (per i contribuenti mensili), ovvero nella dichiarazione dell'anno precedente (per i contribuenti trimestrali).
- 4) soggetti che sono usciti dal regime delle nuove iniziative o delle attività marginali **con decorrenza 2007**.

# FISCO PRATICO magazine

Dicembre 2007

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

## Rivalutazione terreni e partecipazioni

### Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti all' 1.1.2008

La Finanziaria 2008, **nella versione approvata al Senato**, riapre il termine per effettuare la rivalutazione del costo di acquisto di:

- **terreni edificabili**,
- terreni con destinazione **agricola**
- **partecipazioni** in società non quotate in borsa posseduti al primo gennaio 2008, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici, associazioni professionali, enti non commerciali.

### Versamento imposta sostitutiva

L'imposta sostitutiva dovuta dovrà essere versata alternativamente:

- in **unica soluzione** entro il 30 giugno 2008;
- in **tre rate** annuali di eguale importo alle seguenti scadenze:
  - prima rata, entro il 30 giugno 2008;
  - seconda rata, entro il 30 giugno 2009 oltre agli interessi al tasso del 3% annuo calcolati dal 30 giugno 2008;
  - terza rata, entro il 30 giugno 2010 oltre agli interessi al tasso del 3% annuo calcolati dal 30 giugno 2008.

### Termini perizia

La redazione e l'asseverazione della **perizia** devono essere effettuati entro la predetta data del **30 giugno 2008**.

### Effetti

La rivalutazione consente la rivalutazione del costo di acquisto dei terreni e delle partecipazioni e quindi una **minore plusvalenza** al momento della successiva cessione degli stessi.

### Calcolo imposta sostitutiva

L'imposta sostitutiva è determinata applicando al valore del terreno o della partecipazione risultante dalla perizia di stima redatta da professionisti abilitati, le aliquote del:

- **2 %** per le partecipazioni **non qualificate**;
- **4 %** per le partecipazioni **qualificate**
- **4 %** per i terreni.

### Condizioni

La rivalutazione è efficace solo se vi sono:

- l'**asseverazione** della perizia,
- il **versamento dell'imposta sostitutiva** (in caso di rateazione il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva) entro i termini previsti.

### Casi particolari

È possibile effettuare una **nuova rivalutazione** su partecipazioni e terreni già in precedenza rivalutati: in tal caso **non è possibile utilizzare** l'imposta sostitutiva versata in precedenti rivalutazioni.

## Principali Novità del collegato alla finanziaria 2008

### 5 per Mille

#### Associazioni Sportive Dilettantistiche

Sono ammesse a beneficiare del riparto del **5 per mille** Irpef anche le associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI.

#### Ici: dati degli immobili da esporre in dichiarazione dei redditi

Relativamente alle dichiarazioni dei redditi da pre-

sentare a decorrere dal 2008 (redditi 2007) non è più necessario indicare i dati relativi agli immobili (foglio, sezione, particella, subalterno, ecc.).

Rimane invece l'obbligo di indicare l'Ici dovuta nell'anno precedente;

Inoltre l'Agenzia delle Entrate in sede di verifica delle dichiarazioni (art. 36-bis, Dpr.600/73) **controlla il versamento** nell'anno precedente dell'Ici relativa a ciascun immobile e trasmette ai Comuni l'esito di tale controllo.

# FISCO PRATICO magazine

**Dicembre 2007**

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

*Continua* **Principali Novità del collegato alla finanziaria 2008**

## **Certificazione spese sanitarie**

A partire dal **primo gennaio 2008**, ai fini della deduzione o della detrazione detrazione Irpef delle spese relative all'**acquisto di medicinali** non è più utilizzabile l'allegazione allo scontrino fiscale della documentazione rilasciata dal farmacista specificante la natura, qualità e quantità dei medicinali venduti ma è necessaria la fattura ovvero lo scontrino "parlante".

Alle farmacie è fatto obbligo di dare comunicazione alla clientela delle norme in vigore dal primo gennaio 2008, mediante avviso affisso e visibile nei locali della farmacia.

## **Preavvisi Telematici di Irregolarità**

Viene nuovamente stabilito che l'invio dei preavvisi all'intermediario è effettuato a condizione che sia previsto nell'**incarico di trasmissione**.

## **Esenzione Contributiva Enpals per Esibizioni Musicali**

Per le esibizioni musicali dal vivo in spettacoli o in manifestazioni di intrattenimento o celebrazioni di tradizioni popolari e folkloristiche effettuate da giovani fino a 18 anni, studenti fino a 25 anni, pensionati di età superiore a 65 anni e da parte di coloro che svolgono un'attività lavorativa per la quale sono già tenuti al versamento dei contributi ai fini della previdenza obbligatoria, gli adempimenti relativi alla contribuzione ENPALS sono richiesti solo per la parte della retribuzione annua lorda percepita per tali esibizioni **eccedente Euro 5.000**.

## **Acconto addizionale comunale irpef**

A decorrere dal 2007 l'addizionale comunale Irpef va versata in acconto e saldo, unitamente al saldo Irpef.

L'acconto è fissato nella **misura del 30%** dell'addizionale comunale dovuta, determinata applicando al reddito imponibile dell'anno precedente l'aliquota fissata dal Comune nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della delibera sia effettuata entro il 31 dicembre precedente l'anno di riferimento.

## **Fabbricati rurali**

La norma ridefinisce i requisiti richiesti ai fini della qualificazione di un fabbricato come **rurale**.

### **Fabbricati abitativi**

Devono essere utilizzati come abitazione:

- dal proprietario per esigenze connesse all'attività agricola svolta,
- dall'affittuario del terreno o dal soggetto che conduce il terreno a cui il fabbricato è asservito,
- dai familiari conviventi a carico,
- dai titolari di pensione corrisposta a seguito di attività svolta in agricoltura,
- da uno dei soci o amministratori delle società agricole.

Rimangono invariati gli altri requisiti riguardanti:

- dimensioni minime del terreno cui è asservito il fabbricato,
- volume d'affari derivante dalle attività agricole del soggetto che conduce il fondo,
- esclusione per gli immobili di lusso, ovvero rientranti nelle categorie catastali A/1 e A/8.

### **Fabbricati strumentali**

La ruralità si estende ai fabbricati destinati a:

- protezione delle piante, conservazione dei prodotti agricoli, custodia delle macchine agricole, degli attrezzi e delle scorte, agriturismo,
- allevamento e ricovero degli animali,
- abitazione dei dipendenti esercenti attività agricole nell'azienda a tempo indeterminato o a tempo determinato per più di 100 gg.,
- persone addette all'alpeggio montano,
- uso di ufficio dell'azienda agricola,
- attività di manipolazione, trasformazione, conservazione, valorizzazione o commercializzazione dei prodotti agricoli, anche se effettuate da cooperative e loro consorzi
- esercizio dell'attività agricola in maso chiuso.

## **Detrazione Interessi su Mutuo per Costruzione dell'abitazione Principale**

Il termine per la stipula del contratto di mutuo al fine di usufruire della detrazione Irpef sugli interessi passivi pagati per la costruzione o ristrutturazione dell'abitazione principale è ora previsto in 6 mesi antecedenti ovvero nei 18 mesi successivi all'inizio dei lavori.