

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>

Febbraio 2007

Anno IV
 N. 2

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Appuntamenti del mese Febbraio 2007

16 febbraio
 Venerdì

- Versamento **Iva** mese di gennaio 2007
- Versamento **ritenute** fiscali
- Versamento **contributi** previdenziali dipendenti e collaboratori
- Invio telematico **dichiarazioni d'intento** esportatori abituali ricevute nel mese di gennaio 2007
- Versamento della IV rata fissa per il 2007 dei **contributi fissi INPS** per artigiani e commercianti
- Versamento del **premio INAIL** relativo al saldo per l'anno 2006 e all'acconto per l'anno 2007

20 febbraio
 Martedì

- **Elenchi Intra** mese di gennaio 2007

28 febbraio
 Mercoledì

- Presentazione telematica della **Comunicazione annuale dati Iva** relativi al 2006

Sommario

Pag. 1	Scadenze del mese
Pag. 2	Finanziaria 2007
Pag. 3	<i>Continua</i> Finanziaria 2007
Pag. 4	<i>Continua</i> Finanziaria 2007
Pag. 5	<i>Continua</i> Finanziaria 2007
Pag. 6	<i>Continua</i> Finanziaria 2007

FISCO PRATICO

magazine

Febbraio 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Finanziaria 2007

Deducibilità dei costi dai Paradisi fiscali

Viene risolta la questione della mancata indicazione nella dichiarazione dei redditi delle spese derivanti da Paesi black-list. La separata indicazione delle spese sostenute **non è più considerata** quale condizione necessaria per la deducibilità delle stesse.

All'omessa o incompleta indicazione delle spese si applica la **sanzione del 10%**, con un **minimo di euro 500** ed un **massimo di Euro 50.000**.

Auto aziendali e fringe benefit

La nuova misura del fringe benefit (50%) connesso con l'utilizzo dell'auto aziendale ha effetto dal 2007.

Trasmissione telematica corrispettivi

L'obbligo dell'invio telematico dei corrispettivi giornalieri sarà individuato con un **apposito Provvedimento** da emanare entro il primo giugno 2008.

I registratori di cassa immessi sul mercato a decorrere dal primo gennaio 2008 **dovranno essere idonei** alla trasmissione telematica.

È prevista la **deduzione integrale** nell'esercizio in cui sono state sostenute delle spese per l'acquisto di detti apparecchi. Tali apparecchi **non saranno soggetti** alle verifiche periodiche.

Lo scontrino emesso dai soggetti che effettuano la trasmissione telematica **non avrà valenza fiscale**.

Professionisti e Artisti

Riepilogo delle modifiche apportate:

- **Deducibilità delle minusvalenze:** è ammessa solo se derivano dalla cessione a **titolo oneroso** e dal risarcimento per la perdita o il danneggiamento di beni strumentali. Non sono ammesse in deduzione le minusvalenze derivanti da **autoconsumo**.
- **Fabbricati strumentali** per l'esercizio dell'attività artistica o professionale:
 - sono **ammortizzabili** in base ai coefficienti ministeriali, se acquistati dal primo gennaio

- 2007 al 31 dicembre 2009; in tale periodo la deduzione è comunque ridotta ad un terzo.
- danno luogo a **plusvalenza o a minusvalenza** in caso di cessione o risarcimento;
- i canoni di leasing sono deducibili a condizione che il **contratto abbia una durata non inferiore alla metà del periodo di ammortamento**, (in pratica pari ad anni 15), se riferibili a contratti stipulati dall'1.1.2007 al 31.12.2009; in tale periodo la deduzione è comunque ridotta ad un terzo.
- le quote di ammortamento e i canoni di leasing **non sono deducibili** per la parte riferibile al **valore del terreno**;
- le spese di **ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione**, non imputabili ad incremento del costo dei beni cui afferiscono sono **deducibili nel limite del 5 %** del costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili risultante dal registro cespiti al primo gennaio dell'anno di riferimento; l'eccedenza è deducibile in **5 quote costanti** nei periodi d'imposta successivi.

Elenco fornitori

L'elenco fornitori relativo al **2006** è considerato **validamente presentato** ancorché il contribuente indichi la **partita Iva** in luogo del codice fiscale.

Detrazione 36% - Iva 10% Recupero del patrimonio edilizio

È prorogata anche per il 2007, nella misura del **36%**, la **detrazione Irpef** per le spese di recupero del patrimonio edilizio. Il limite della spesa agevolabile per tale anno è fissato a **Euro 48.000 per ogni unità immobiliare** oggetto di intervento. Alle **prestazioni aventi per oggetto interventi di recupero del patrimonio edilizio** effettuati sui **fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata, fatturate nel 2007** è applicata l'**aliquota IVA del 10%**. Per poter beneficiare della detrazione e dell'aliquota Iva ridotta è necessario che nella

FISCO PRATICO

magazine

Febbraio 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

continua - Finanziaria 2007

fattura sia **esposto distintamente il costo riferito alla manodopera**. L'agevolazione **non spetta** più ai soggetti **acquirenti o assegnatari di un'unità immobiliare** facente parte di un edificio complessivamente sottoposto a restauro, risanamento conservativo o ristrutturazione edilizia da parte di imprese di costruzione o ristrutturazione e da cooperative edilizie.

Spese telefoniche

Dal 2007, il limite di deducibilità per le quote d'ammortamento, i canoni di leasing o di noleggio e le spese per di impiego e manutenzione dei telefoni cellulari è aumentato **dal 50% al 80%**.

Rimane **invariata la detrazione Iva:**

- al **50 %** per le spese sui telefoni **cellulari**,
- al **100 %** relativamente alle spese per **telefoni fissi**, in base al criterio di **inerenza**.

Previdenza complementare

È istituito presso l'Inps un apposito Fondo sul quale confluiranno le **quote di TFR maturate dal primo gennaio 2007** relativamente ai lavoratori dipendenti che non hanno manifestato alcuna scelta entro il 30 giugno 2007, in assenza di una forma pensionistica complementare collettiva di riferimento. Il trasferimento dell'intera quota di TFR interessa i datori di lavoro che occupano **almeno 50 dipendenti**. Dal 2007, il limite di non tassazione dei contributi versati dal lavoratore e dal datore di lavoro è pari a **Euro 5.164,57**.

Contributi Gestione IVS

Artigiani e commercianti

Le aliquote contributive sono ora fissate nelle seguenti misure:

- **19,50 %**, per il 2007;
- **20 %**, per il 2008.

Gestione Separata Inps

Dal **primo gennaio 2007** l'aliquota contributiva per gli iscritti alla Gestione separata INPS è stabilita nelle seguenti misure:

- a) **Iscritti ad altre forme di previdenza** obbligatorie o titolari di pensione indiretta:
 - **10 %**, per il 2006
 - **16 %**, per il 2007

- b) **Non Iscritti** ad altre forme di previdenza obbligatorie:
 - fino a Euro 39.297 = **18,20 %** (per il 2006); **23%** (per il 2007);
 - da Euro 39.297 a Euro 85.478 = **19,20 %** (per il 2006); **23 %** (per il 2007);
 cui si deve aggiungere lo **0,50%** a titolo di maternità.
- c) **Titolari di pensione diretta** (anzianità, invalidità o vecchiaia) = **15 %** (per il 2006); **16 %** (per il 2007).

Assegni al coniuge

La deduzione prevista per gli assegni periodici corrisposti al coniuge separato è subordinata all'indicazione in dichiarazione dei redditi del **codice fiscale del soggetto beneficiario**.

Imposta di bollo

Viene confermata la possibilità di pagamento dell'imposta di bollo tramite contrassegno ovvero in modo virtuale. È adeguato l'**importo minimo** dell'imposta di bollo dovuta nella misura di **Euro 1**, prevedendo l'arrotondamento dell'imposta proporzionale ad Euro 0,10 per difetto o per eccesso rispetto a Euro 0,05.

Addizionale comunale Irpef

- Aumento allo **0,8 %** dell'aliquota massima (senza limite annuo di incremento);
- Il Comune può prevedere una **soglia di esenzione** in presenza di specifici requisiti reddituali;
- **Versamento in acconto e saldo** nei termini stabiliti per l'Irpef;
- Aumento della **base imponibile** a seguito della sostituzione delle deduzioni Irpef per oneri di famiglia con le detrazioni d'imposta;
- Versamento dell'addizionale comunale **direttamente** al Comune.

Imposta di scopo

Dal 2007 i Comuni possono deliberare con proprio regolamento l'istituzione di un'imposta di scopo

FISCO PRATICO

magazine

Febbraio 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

continua - Finanziaria 2007

volta esclusivamente al **parziale finanziamento** (in misura non superiore al 30% della relativa spesa) di **specifiche opere pubbliche**, con aliquota massima non superiore allo 0,5 per mille da applicare alla base imponibile Ici.

ICI

- È soppressa la norma in base alla quale l'imponibile dei fabbricati non iscritti in catasto è determinata sulla base dei fabbricati similari già iscritti;
- Per **abitazione principale** del soggetto passivo si intende, salvo prova contraria, **quella di residenza anagrafica**;
- Per gli immobili compresi in una procedura di fallimento o liquidazione coatta amministrativa, il curatore o commissario liquidatore deve presentare al Comune **entro 90 giorni** dalla nomina una dichiarazione attestante l'avvio della procedura. Lo stesso deve effettuare il versamento dell'Ici dovuta per il periodo di durata della procedura **entro 3 mesi** dalla data di trasferimento degli immobili.
- È reintrodotta l'obbligo di **presentazione della dichiarazione Ici** nei casi in cui i dati rilevanti ai fini dell'imposta non siano ricavabili dai dati catastali (ad esempio, valore aree fabbricabili).

Manifestazioni culturali legate a tradizioni locali

Dal **2007** con riferimento alle manifestazioni di particolare interesse storico, artistico o culturale, legate alle tradizioni locali:

- le associazioni che realizzano o partecipano alle stesse sono **esenti da Ires**;
- le persone fisiche che gestiscono le attività connesse alle finalità istituzionali delle sopra citate associazioni **non assumono la qualifica di sostituto d'imposta** e non sono soggette agli obblighi;
- le prestazioni e dazioni offerte dalle persone fisiche a favore delle associazioni in esame, ai fini reddituali, hanno **carattere di liberalità**.

Rottamazione "Euro 0" e "Euro 1"

Per l'acquisto di un'autovettura "EURO 4" o "EURO 5" con determinate caratteristiche previa rottamazione di un'autovettura per il trasporto promiscuo "EURO 0" o "EURO 1", è concesso:

- un **contributo pari a Euro 800**,
- l'esclusione dal pagamento del "bollo" per un periodo di 2 o 3 anni.

Un contributo, **pari a euro 2.000**, è previsto per la sostituzione di un autocarro di peso complessivo non superiore a 3,5 t.

Un **contributo pari a euro 1.500** è previsto per l'acquisto di veicoli nuovi già omologati per l'alimentazione a metano, a GPL, elettrica o ad idrogeno, aumentato di ulteriori euro 500 in taluni casi.

Le agevolazioni sono applicabili ai veicoli **acquistati e risultanti da un contratto stipulato a decorrere dal 3.10.2006 al 31.12.2007** (fino al 31.12.2009 per i citati veicoli a metano, GPL, ecc.).

I contributi in esame:

- sono riconosciuti al contribuente **direttamente dal venditore** che sarà rimborsato dall'impresa costruttrice o importatrice;
- spettano anche nel caso in cui il veicolo demolito sia **intestato ad un familiare convivente** risultante dallo stato di famiglia.

Credito d'imposta per ricerca e sviluppo

Alle imprese che nel triennio 2007-2009 sostengono costi di ricerca industriale e sviluppo precompetitivo è riconosciuto un **credito d'imposta nella misura del 10%** (15% se i costi sono riferiti a contratti stipulati con Università ed enti pubblici di ricerca).

Il credito d'imposta spettante, calcolato su un importo massimo di spese pari a euro 15 milioni per periodo d'imposta, **non è tassato ai fini reddituali né ai fini IRAP**.

L'applicazione dell'agevolazione in esame è comunque **subordinata all'autorizzazione UE**.

Acquisto PC

a) **da parte dei docenti**

Ai docenti delle scuole pubbliche con incarico

FISCO PRATICO

magazine

Febbraio 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

continua - Finanziaria 2007

annuale e delle università statali è prevista una **detrazione Irpef nella misura del 19%** delle spese sostenute per l'acquisto di un PC nuovo, con un limite massimo di spesa pari a Euro 1.000.

b) **da parte di CO.CO.CO**

È prevista l'attribuzione di un contributo a favore dei co.co.co e collaboratori a progetto per l'acquisto, entro il 31.12.2007, di un PC nuovo.

Cori, Bande, Filodrammatiche

Il regime fiscale previsto per le indennità di trasferta, e simili degli **sportivi dilettanti** è utilizzabile anche da parte dei direttori artistici e collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale rese nei confronti di cori, bande e filodrammatiche aventi finalità dilettantistica.

Alimenti e bevande in convegni

È ora detraibile l'Iva connessa alle somministrazioni di alimenti e bevande inerenti alla partecipazione a convegni e simili erogate nei giorni di svolgimento di tali eventi. Per il 2007 la detraibilità è ridotta al **50%**.

Plusvalenze immobiliari

Non è più possibile usufruire dell'imposta sostitutiva del 20% per le plusvalenze derivanti dalla cessione di terreni edificabili.

Diritti d'autore

Ai soggetti titolari di diritti di fruttamento di opere dell'ingegno, brevetti, ecc., di **età inferiore a 35 anni**, la deduzione forfetaria delle spese è **aumentata dal 25% al 40%**.

Nuove detrazioni Irpef 19%

Sono previste le seguenti nuove detrazioni:

a) **Spese palestra**

Per le spese sostenute in relazione alla pratica sportiva dei ragazzi tra i **5 ed i 18 anni**, per un ammontare massimo di **Euro 210**.

b) **Canoni di locazione**

Per le spese sostenute per il pagamento del **canone di locazione** (da contratti ex Legge n. 431/98) da parte degli **studenti universitari fino ad un importo massimo pari a Euro 2.633**, se l'Università è in una

Provincia diversa da quella di residenza ed in un Comune che dista almeno 100 chilometri da quello di residenza.

c) **Spese per assistenza**

Per le spese sostenute per il **pagamento degli addetti** all'assistenza personale dei soggetti non autosufficienti nel compimento degli atti quotidiani, per un importo **massimo di Euro 2.100**, se il reddito complessivo non supera Euro 40.000.

Detrazione Irpef

Spese riqualificazione energetica

È prevista la **detrazione del 55%** delle spese sostenute entro il 31 dicembre 2007 relative a:

- interventi di **riqualificazione energetica** di edifici esistenti. Il valore massimo della detrazione è pari a Euro 100.000;
- interventi effettuati su edifici, parti di edifici o unità immobiliari esistenti, relativi a "strutture opache orizzontali" (**coperture e pavimenti**), a "strutture opache verticali", **finestre comprensive di infissi**. Il valore massimo della detrazione è pari a Euro 60.000;
- **installazione di pannelli solari** per la produzione di acqua calda per usi domestici, industriali, nonché per coprire il fabbisogno di piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, scuole. Il valore massimo della detrazione è pari a Euro 60.000;
- interventi di **sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con caldaie a condensazione**. Il valore massimo della detrazione è pari a Euro 30.000.

Le predette detrazioni vanno ripartite **in 3 rate annuali di pari importo** e spettano con le medesime modalità previste per l'agevolazione Irpef 36%.

Le relative disposizioni attuative dovranno essere stabilite con un apposito Provvedimento da emanare entro il 28 febbraio 2007.

Ai fini dell'ammissione al beneficio è richiesto che:

- la rispondenza dell'intervento ai requisiti richiesti sia asseverata da un tecnico abilitato;
- il contribuente acquisisca la certificazione energetica dell'edificio ovvero un attestato di qualificazione energetica predisposto da un professionista abilitato.

FISCO PRATICO

magazine

Febbraio 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

continua - Finanziaria 2007

Impianti fotovoltaici

Ai fini del rilascio della concessione edilizia, i regolamenti comunali **dovranno richiedere obbligatoriamente** l'installazione di impianti fotovoltaici negli edifici di nuova costruzione, che garantiscano una produzione energetica non inferiore a 0,2 kW, per ciascuna unità abitativa.

Contributi per alta efficienza

Per gli interventi di realizzazione di nuovi edifici di volumetria superiore a 10.000 mc, in relazione ai quali sono **rispettati determinati parametri di efficienza energetica**, è previsto un contributo pari al **55%** degli extra costi sostenuti per conseguire i predetti parametri, comprese le maggiori spese sostenute per la progettazione.

I lavori devono avere inizio entro il 31 dicembre 2007 e terminare entro i 3 anni successivi.

Deduzione 36 % commercianti

È introdotta un'agevolazione specifica per i soggetti esercenti attività d'impresa nel settore del **commercio**, consistente nell'**ulteriore deduzione dal reddito d'impresa pari al 36%** delle spese sostenute per sostituire l'illuminazione interna ed esterna con impianti ad alta efficienza energetica.

Detrazione Irpef TV

È prevista una **nuova detrazione IRPEF** pari al **20%** in relazione alle spese, sostenute entro il 31 dicembre 2007 e fino all'importo massimo delle stesse di Euro 1.000, per l'acquisto di un apparecchio TV dotato anche di sintonizzatore digitale integrato.

Ai fini della determinazione dell'acconto Irpef dovuto per il 2008, si assume quale imposta del periodo precedente quella che si sarebbe determinata senza tenere conto della detrazione in esame.

Irap Imprese agricole

Anche per il 2006 le imprese agricole potranno usufruire dell'applicazione **dell'aliquota Irap dell'1,9%**. Dall'1.1.2007 l'aliquota è elevata al **3,75%**.

Impianti distribuzione carburanti

È applicabile **anche per il 2007** la deduzione forfetaria già prevista in passato a favore degli **esercenti impianti di distribuzione di carburanti per autotrazione**.

Contributo SSN autotrasportatori

È prorogato il beneficio previsto a favore degli autotrasportatori in relazione al contributo al SSN sui premi di assicurazione **per responsabilità civile** per i danni derivanti dalla circolazione di veicoli a motore adibiti al **trasporto di merci** di massa complessiva a pieno carico non inferiore a 11,5 t.

Autotrasportatori

Anche per il 2006 la deduzione forfetaria per spese non documentate già prevista in passato.

Spese per asili nido

È riconosciuta anche per le **spese sostenute nel 2006** dai genitori per il pagamento delle rette relative alla frequenza di asili nido, nel limite di complessivi Euro 632 annui per figlio, la detrazione d'imposta nella misura del 19%.

Società agricole

È prevista la possibilità, per le società di persone e le srl che assumono la qualifica di società agricole di **optare per la determinazione del reddito** con le modalità fondiarie.

Destinazione del 5 per mille

È ripristinata la possibilità di destinare da parte del contribuente il **5% dell'IRPEF** a favore di ONLUS, enti della ricerca scientifica e dell'Università, enti della ricerca sanitaria. Non è più possibile, in particolare, destinare detta quota al proprio Comune di residenza.