

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
<http://www.sintesiservizi.com>

Luglio 2008

Anno V
 N. 7

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Appuntamento Luglio 2008

10 luglio
 Giovedì

- Termine invio telematico mod 770 semplificato

16 luglio
 Mercoledì

- Versamento Iva mese giugno
 - Versamento Ritenute fiscali
 - Versamento Contributi previdenziali dipendenti e collaboratori
 - Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di giugno
 - Versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione e del diritto annuale CCIAA con la maggiorazione dello 0,40 %

21 luglio
 Lunedì

- Elenchi Intra mese di giugno
 - Rivalutazione terreni e partecipazioni con versamento dell'imposta sostitutiva e asseverazione della perizia di stima

31 luglio
 Giovedì

- Elenchi Intra Il trimestre
 - Rivalutazione terreni e partecipazioni con versamento dell'imposta sostitutiva e asseverazione della perizia di stima
 - Invio telematico della richiesta di rimborso/compensazione dell'Iva a credito relativa al II trimestre
 - Invio telematico Mod DM 10/2 denunce contributive di giugno
 - Invio telematico Mod EMens retribuzioni di giugno
 - Invio telematico Mod 770 Ordinario

Sommario

Pag. 1 **Scadenze del mese**

Pag. 2 **Termini di presentazione e versamento dichiarazioni**

Pag. 3 **Detrazione Iva auto**

Pag. 4 **Invio telematico dei corrispettivi.**

FISCO PRATICO

magazine

Luglio 2008

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Termini di prescrizione

Accertamenti fiscali sostanziali: termini di prescrizione Iva e Imposte dirette

Anno	in caso di dichiarazione an- nuale presentata	in caso di dichiarazione annuale omessa
2001	31 dicembre 2006	31 dicembre 2007
2002	31 dicembre 2007	31 dicembre 2008
2003	31 dicembre 2008	31 dicembre 2009
2004	31 dicembre 2009	31 dicembre 2010
2005	31 dicembre 2010	31 dicembre 2011
2006	31 dicembre 2011	31 dicembre 2012
2007	31 dicembre 2012	31 dicembre 2013
2008	31 dicembre 2013	31 dicembre 2014

Proroga termini

I termini di prescrizione vengono prorogati nei seguenti casi:

- **dichiarazioni integrative:** in caso di presentazione di una dichiarazione integrativa i termini di prescrizione decorrono dall'anno di presentazione della medesima.
- **mancato funzionamento uffici:** gli eventuali termini di prescrizione scadenti durante il periodo di mancato o irregolare funzionamento dell'ufficio Iva sono prorogati fino al decimo giorno successivo alla data di pubblicazione in G.U. del relativo decreto del Ministro delle Finanze;
- **mancata adesione al condono:** per i contribuenti che non si sono avvalsi dei provvedimenti di sanatoria fiscale previsti dalla L.289/2002 (concordato, integrativa semplice o condono tombale) per gli anni fino al 2002, i termini di accertamento sono **prorogati di due anni**.
- **Violazione che comporti obbligo di denuncia penale per un reato fiscale:** i termini di prescrizione sono **raddoppiati** relativamente al periodo di imposta in cui è stata commessa la violazione.

FISCO PRATICO

magazine

Luglio 2008

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Bilancio d'esercizio

Bilancio d'esercizio

(Art. 2423 e segg. cod. civ.)

Bilancio d'esercizio

Il bilancio di esercizio è composto dallo **stato patrimoniale**, dal **conto economico** e dalla **nota integrativa**. Deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Criteri di valutazione in base al Codice Civile (art. 2426 cod. civ.).

Beni	Criteri di valutazione
Immobilizzazioni	<ul style="list-style-type: none"> - devono essere iscritte al costo di acquisto (compresi i costi accessori) o di produzione (compresi i costi direttamente imputabili al prodotto; possono essere aggiunti altri costi di fabbricazione indiretti); - se la loro utilizzazione è limitata nel tempo il costo deve essere ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la residua possibilità di utilizzazione; - se alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente di valore inferiore a quello di acquisto o di produzione, deve essere iscritte a tale minor valore, il quale non può essere mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata; - nel caso di immobilizzazioni finanziarie sono previsti specifici criteri alternativi.
Costi di impianto e di ampliamento, di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Se hanno utilità pluriennale possono essere iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale e devono essere ammortizzati al massimo in 5 esercizi ; fino al completamento dell'ammortamento è limitata la distribuzione di dividendi;
Avviamento	Può essere iscritto nell'attivo, con il consenso del collegio sindacale , solo se acquisito a titolo oneroso e deve essere ammortizzato al massimo in 5 esercizi , salvo una motivata maggior utilizzazione;
Disaggio sui prestiti	Deve essere iscritto nell'attivo e ammortizzato in base alla durata del prestito;
Crediti	Devono essere iscritti secondo il valore presumibile di realizzo ;
Attività e passività in valuta, tranne le immobilizzazioni	Sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e perdite sui cambi devono essere imputati al conto economico e l'eventuale utile netto deve essere accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.
Immobilizzazioni in valuta	Le immobilizzazioni in valuta devono essere iscritte al tasso di cambio al momento del loro acquisto o a quello inferiore alla data di chiusura dell'esercizio se la riduzione debba giudicarsi durevole.
Rimanenze, titoli e attività finanziarie non immobilizzate	Sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, o al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore

FISCO PRATICO magazine

Luglio 2008

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Bilancio d'esercizio

Beni	Criteri di valutazione
Beni fungibili	I loro costo può essere calcolato col metodo della media ponderata o LIFO o FIFO;
Lavori in corso su ordinazione	Possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza;
Attrezzature industriali e commerciali, materie prime, sussidiarie e di consumo	Possono essere iscritte nell'attivo ad un valore costante qualora siano costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa importanza, se non si hanno variazioni sensibili nella loro entità, valore e composizione.

Principi di redazione del bilancio (Art. 2423 c.c.)

Nella redazione del bilancio devono essere osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle voci deve essere fatta con **prudenza** e in prospettiva di continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- si possono indicare esclusivamente gli **utili realizzati** alla data di chiusura dell'esercizio;
- si deve tenere conto dei proventi e degli oneri di **competenza dell'esercizio**, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si deve tenere conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti **dopo la chiusura** dell'esercizio stesso;
- gli **elementi eterogenei** compresi nelle singole voci devono essere valutati separatamente;
- i **criteri di valutazione** non possono essere modificati da un esercizio all'altro. Deroche a tale principio sono consentite in casi eccezionali.

Struttura del bilancio: IV Direttiva CEE

Lo **Stato Patrimoniale ed il Conto economico** devono essere redatti secondo uno schema obbligatorio previsto da specifiche norme del codice civile (artt. 2424 e 2425).

Bilancio: forma abbreviata

Le società possono redigere il bilancio in forma abbreviata (art. 2435 bis) quando, nel **primo esercizio** o, successivamente, **per due esercizi consecutivi** non abbiano superato **due dei seguenti limiti** (D. Lgs. 7.11.2006 n. 285):

- | | |
|---|-----------------------|
| a) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: | Euro 3.650.000 |
| b) ricavi delle vendite e delle prestazioni: | Euro 7.300.000 |
| c) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: | 50 unità |

Bilancio consolidato

Le **imprese controllanti** che, unitamente alle proprie controllate, abbiano superato per almeno **due esercizi consecutivi 2 dei 3 limiti** sotto specificati hanno l'obbligo della redazione del bilancio consolidato (art. 27, c.1, D.Lgs 127/91):

- | | |
|---|------------------------|
| a) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: | Euro 14.600.000 |
| b) ricavi delle vendite e delle prestazioni: | Euro 29.200.000 |
| c) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: | 250 unità |