

# 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>

**Ottobre 2006**

Anno III  
N. 9

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

### Appuntamenti del mese Ottobre 2006

**16 ottobre**  
Lunedì

- Versamento Iva mese di settembre 2006
- Versamento ritenute fiscali
- Versamento contributi previdenziali dipendenti e collaboratori

**20 ottobre**  
Venerdì

- Elenchi Intra mese di settembre 2006

**31 ottobre**  
Martedì

- Unico 2006 (redditi 2005): invio telematico

### Sommario

Pag. 1 .....	Scadenze del mese
Pag. 2 .....	Principali novità del decreto collegato alla finanziaria 2007
Pag. 3 .....	segue - Principali novità del decreto collegato alla finanziaria 2007
Pag. 4 .....	segue - Principali novità del decreto collegato alla finanziaria 2007
Pag. 4 .....	Detrazione Iva sugli autoveicoli
Pag. 4 .....	Istanza di rimborso Iva sugli autoveicoli
Pag. 4 .....	Parziale proroga F24 telematico

# FISCO PRATICO

## magazine

Ottobre 2006

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

### Principali novità del decreto collegato alla Finanziaria (DL 3.10.2006, n. 262)

#### Premessa

Si riassumono di seguito le principali novità contenute nel D.L. collegato alla finanziaria, in vigore dal 3 ottobre 2006.

#### Mancata emissione di scontrino o ricevuta fiscale

La sospensione dell'attività per un periodo da **15 giorni a 2 mesi** può essere disposta in presenza di un'unica violazione, **accertata definitivamente**, dell'obbligo di emissione dello scontrino o della ricevuta fiscale

#### Acquisti e importazioni di veicoli

Sono stati introdotti nuovi adempimenti per contrastare l'evasione dell'Iva su acquisti intracomunitari e su importazioni di veicoli nuovi. In dettaglio:

- ai fini dell'immatricolazione o della successiva voltura dei predetti veicoli deve essere allegata la **copia del mod. F24** con l'indicazione del numero di telaio del veicolo e dell'Iva pagata in occasione della prima cessione interna;
- ai fini dell'immatricolazione dei predetti veicoli importati, è necessario presentare la **bolletta doganale** attestante il pagamento dell'IVA, con indicazione dell'eventuale utilizzo del plafond da parte dell'importatore.

#### Compensazioni di crediti con somme iscritte a ruolo

Nel caso in cui un contribuente richieda il rimborso di una imposta ed abbia contemporaneamente imposte iscritte a ruolo, il concessionario alla riscossione notifica al contribuente una **proposta di compensazione** tra il credito stesso e quanto iscritto a ruolo, sospendendo la relativa azione di recupero.

Il soggetto interessato ha tempo 60 giorni per comunicare l'**accettazione** o meno della proposta.

#### Indeducibilità del terreno e fabbricati in leasing

Ai fini della deducibilità dei canoni di leasing dei fabbricati è stata resa indeducibile la quota di

leasing riferibile al valore del terreno, con riferimento alla quota capitale così come desumibile dal piano di ammortamento fornito dalla società di leasing.

La norma è applicabile dal 2006 anche ai canoni di leasing relativi a contratti stipulati precedentemente.

#### Imposta sostitutiva sulle plusvalenze immobiliari

Alle plusvalenze realizzate da persone fisiche a seguito della cessione a titolo oneroso di un immobile acquistato o costruito da non più di 5 anni, o di un terreno edificabile è applicata un'imposta sostitutiva pari al 20%. (in precedenza era il 12,50%).

#### Perdite d'impresa

Il riporto delle perdite formatesi nei **primi 3 periodi d'imposta** dalla data di costituzione, con riferimento ad una **nuova attività produttiva** è applicabile alle perdite generate a decorrere **dal 2006** (in precedenza era previsto l'utilizzo entro l'ottavo esercizio successivo).

#### Perdite dei soci in regime di trasparenza

E' fatto divieto per il socio di una società di capitali in regime di trasparenza di utilizzare le proprie perdite fiscali (relative a periodi precedenti l'opzione) al fine di **compensare i redditi imputati** dalla società a decorrere dai redditi 2007.

#### Novità in agricoltura

I produttori agricoli con volume d'affari dell'anno precedente **non superiore a Euro 7.000**, costituito per almeno due terzi da cessioni di prodotti A/1 rientrano nel **nuovo regime della Franchigia**. Ciò comporta il venir meno dell'obbligo di emissione dell'autofattura da parte degli acquirenti soggetti passivi IVA.

Il regime IVA "**Semplificato**" è riservato ai produttori agricoli con volume d'affari dell'anno prece-

# FISCO PRATICO

## magazine

Ottobre 2006

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

segue **Principali novità del decreto collegato alla Finanziaria**  
(DL 3.10.2006, n. 262)

dente superiore a **Euro 7.000 e fino a Euro 20.658,28**, costituito per almeno due terzi da cessioni di prodotti A/I.

### Donazioni e successioni

È stata **reintrodotta la tassazione delle donazioni e successioni** nell'ambito dell'imposta di registro e delle imposte ipotecarie e catastali, come di seguito specificato.

#### Trasferimenti per causa di morte

- È ripristinato l'obbligo della dichiarazione di successione, denominata "dichiarazione di trasferimento per causa di morte", da presentare entro **12 mesi** dall'apertura della successione.
- L'imposizione dei trasferimenti per causa di morte è diversificata a seconda del grado di parentela dell'erede con il defunto e del tipo di bene.

**Coniuge e parenti in linea retta** beneficiano in relazione agli immobili del seguente trattamento.

- a) **Esenzione dall'imposta di registro;**
- b) Applicazione delle **imposte ipotecarie e catastali in misura fissa (Euro 168 x 2)** se il valore dell'immobile non supera **Euro 250.000 (c.d. franchigia)**. Sull'eccedenza le imposte sono dovute nella misura complessiva del **4%** se trattasi dell'immobile che costituiva l'**abitazione principale** del de cuius, ovvero negli altri casi le imposte ipotecarie e catastali sono pari al **4%** e si applicano sull'intero valore dell'immobile.

#### Trasferimenti a titolo gratuito

Con riferimento alla donazione di immobili al coniuge e parenti in linea retta sono applicabili le imposte sopra indicate, con l'unica differenza che l'ammontare della franchigia è fissato a **Euro 180.000**.

### Credito d'imposta per l'acquisto di autoveicoli

È prevista per i veicoli **acquistati e immatricolati dal 3.10.2006 ed entro il 31.12.2007**:

- l'esenzione dal pagamento del bollo auto per le autovetture immatricolate come "euro 4" o "euro

5" per 2 annualità (3 annualità se si tratta di autoveicoli di cilindrata inferiore a 1.300 cc);

- l'erogazione di un contributo pari a Euro 1.000 per ogni autocarro di portata inferiore a 3,5 t, immatricolato come "euro 4" o "euro 5", acquistato in sostituzione di un veicolo analogo per categoria e portata, immatricolato come "euro 0" o "euro 1";
- l'erogazione di un contributo pari a Euro 1.500 per l'acquisto di autovetture omologate dal costruttore anche per alimentazione a metano.

I contributi sono riconosciuti direttamente dal venditore, che sarà rimborsato dalle imprese costruttrici

### Credito d'imposta agli autotrasportatori

È previsto un rimborso a favore dei seguenti soggetti a fronte del maggior onere sostenuto in seguito all'aumento dell'accisa sul gasolio:

- **autotrasportatori di merci** con veicoli di massa complessiva superiore a 3,5 t,
- enti pubblici e imprese pubbliche locali esercenti **attività di trasporto**,
- imprese esercenti **autoservizi** di competenza statale, regionale o locale,
- enti pubblici e imprese esercenti **trasporti a fune** in servizio pubblico per trasporto di persone).

### Nuova deducibilità veicoli aziendali

#### Deducibilità integrale

- 1) Veicoli utilizzati **esclusivamente come beni strumentali** nell'attività dell'impresa. Trattasi dei veicoli senza i quali l'attività dell'impresa non può essere esercitata; es. autovetture possedute da imprese che le noleggiavano, auto-scuole, ecc.
- 2) Veicoli adibiti ad **uso pubblico**.

#### Deducibilità limitata all'80%

Trattasi dei costi relativi ai veicoli utilizzati da agenti e rappresentanti di commercio, nel limite, per il costo d'acquisto, di **Euro 25.822,84**

#### Altri casi di deducibilità limitata

Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la

# FISCO PRATICO

## magazine

Ottobre 2006

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

### segue **Principali novità del decreto collegato alla Finanziaria** (DL 3.10.2006, n. 262)

maggior parte del periodo d'imposta: la deducibilità è ammessa in misura corrispondente all'importo che costituisce fringe benefit per il dipendente.

#### **Deducibilità limitata per i professionisti**

È ridotta **dal 50% al 25%** la deducibilità dei costi e delle spese per i veicoli utilizzati dai **professionisti**, nel limite, per il costo d'acquisto, di Euro **18.075,99**.

#### **Indeducibilità integrale**

**In tutti gli altri casi** è prevista la totale indeducibilità dei costi e delle spese relative agli autoveicoli, ciclomotori e motocicli.

#### **Decorrenza**

Le nuove disposizioni hanno effetto dal **2006**.

### **Detrazione Iva sugli autoveicoli**

Dal 14 settembre 2006 in seguito alla sentenza UE, per calcolare l'importo dell'Iva relativo all'acquisto o al leasing di autoveicoli e delle relative spese (carburante, manutenzioni, pneumatici, custodia, ecc.) ammesso in detrazione va fatto riferimento al **principio di inerenza**.

In particolare:

- a) **Uso esclusivo dell'autoveicolo per l'attività aziendale o professionale:** è consentita la detrazione **integrale** dell'Iva (tuttavia è difficile dimostrare l'uso esclusivo).
- b) **Uso promiscuo:** la detrazione Iva è ammessa solo per la parte riferibile all'attività **d'impresa o professionale**; è quindi esclusa per la parte riferibile all'**uso personale o familiare**. Per quantificare la percentuale di detraibilità dell'Iva, si possono adottare i seguenti criteri.
  - 1) Si applica la percentuale di detrazione forfetaria del **50%** (soluzione preferibile);
  - 2) Si applica la percentuale corrispondente al numero di giorni in cui il veicolo è utilizzato per l'attività d'impresa o di lavoro autonomo rispetto ai giorni complessivi dell'anno.

### **Istanza di rimborso Iva sugli autoveicoli**

In seguito alla sentenza della Corte di Giustizia UE è prevista la possibilità di recuperare l'Iva a credito riguardante gli acquisti dei beni e dei servizi relativi agli autoveicoli effettuati nel periodo dall'1 gennaio 2003 al 13 settembre 2006).

Il rimborso dell'Iva potrà essere richiesto solo **in via telematica** presentando apposita **istanza di rimborso** all'Agenzia delle Entrate entro il **15 aprile 2007**.

Per calcolare l'importo del rimborso spettante saranno **fissate specifiche percentuali di detrazione** per distinti settori di attività.

In alternativa al predetto rimborso "forfetario", il contribuente potrà presentare una specifica istanza di **rimborso "analitico"**, se ritiene di aver diritto ad una percentuale di detrazione superiore a quella forfetaria.

### **Parziale proroga F24 telematico**

Dal **1° ottobre 2006** i titolari di partita Iva hanno l'obbligo di effettuare i versamenti fiscali e previdenziali esclusivamente per via telematica.

Con apposito provvedimento il termine è stato differito al **1° gennaio 2007** per tutti i soggetti diversi da Spa, Sapa, Srl, Cooperative, Società di mutua assicurazione, Enti commerciali pubblici e privati.

I contribuenti non titolari di partita Iva restano **esclusi** da tale obbligo e potranno continuare ad effettuare i versamenti con modello F24 cartaceo presso gli sportelli degli uffici postali, delle banche o degli agenti dei concessionari della riscossione.

Il versamento telematico unitario delle imposte e dei contributi può essere effettuato nei seguenti modi:

- a) **direttamente**
  - mediante lo stesso servizio telematico (Entratel o Fisconline);
  - ricorrendo ai servizi di home banking delle banche e di Poste Italiane, ovvero utilizzando i servizi di remote banking (CBI) offerti dalle banche;
- b) **tramite gli intermediari abilitati a Entratel** (commercialisti, consulenti del lavoro, ecc.).