

FISCO PRATICO

magazine

Sintesi Srl

38100 Trento Località Via Altro 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>

Settembre 2007

Anno IV
 N. 9

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Appuntamenti del mese Settembre 2007

6 settembre
 Giovedì

- Elenchi Intra relativi al mese di luglio 2007

17 settembre
 Lunedì

- Versamento Iva mese di agosto 2007
- Versamento ritenute fiscali
- Versamento contributi previdenziali dipendenti e collaboratori

20 settembre
 Giovedì

- Elenchi Intra relativi al mese di agosto 2007

1 ottobre
 Lunedì

- Invio telematico MOD. 770/2007 semplificato relativo al 2006,
- Invio telematico Unico relativo al 2006, riguardanti persone fisiche titolari di reddito d'impresa o di lavoro autonomo o che detengono partecipazioni in società, produttori agricoli individuali o società di persone, società di persone e di capitale,
- Invio telematico Dichiarazione Iva separata

Sommario

Pag. 1 **Scadenze del mese**

Pag. 2 **Autovetture: deducibilità dei costi**

Pag. 2 **Autovetture: rimborso iva**

Pag. 3 **Elenco clienti e fornitori**

Pag. 4 Segue **Elenco clienti e fornitori**

Pag. 4 **Invio telematico corrispettivi**

FISCO PRATICO

magazine

Settembre 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Autovetture: deducibilità dei costi

Deducibilità 2007

È stata modificata la deducibilità dei costi relativi alle autovetture rispetto a quella originariamente prevista per il 2006.

- a) **Massimali:** restano fissi i limiti già in vigore fino al 2005:
- **Euro 18.076**, per le autovetture, (Euro 25.823 per gli agenti di commercio),
 - **Euro 4.132**, per i motocicli,
 - **Euro 2.065,83**, per i ciclomotori.
- b) **Percentuali di deducibilità:**
- **40%** per la generalità delle imprese (**80%** per gli agenti e rappresentanti di commercio);
 - **40%** per i lavoratori autonomi, (limitatamente ad un'autovettura per ciascun professionista);
 - **90%** per le auto date in uso promiscuo ai dipendenti. Per tali auto è ripristinato il fringe benefit del 30% della percorrenza convenzionale di 15.000 km secondo le tariffe ACI, tassato in capo ai dipendenti.
- c) **Decorrenza:** le nuove norme di deducibilità riguardano il periodo d'imposta in corso al 27 giugno 2007.

riguardanti il periodo d'imposta in corso al 3 ottobre 2006.

- a) **Massimali:** restano fissi i limiti già in vigore fino al 2005:
- **Euro 18.076**, per le autovetture, (Euro 25.823 per gli agenti di commercio),
 - **Euro 4.132**, per i motocicli,
 - **Euro 2.065,83**, per i ciclomotori.
- b) **Percentuali di deducibilità:**
- **20%** per la generalità delle imprese (**80%** per gli agenti e rappresentanti di commercio);
 - **30%** per i lavoratori autonomi, (limitatamente ad un'autovettura per ciascun professionista);
 - **65%** per le auto date in uso promiscuo ai dipendenti. Per tali auto è ripristinato il fringe benefit del 30% della percorrenza convenzionale di 15.000 km secondo le tariffe ACI, tassato in capo ai dipendenti.
- c) **Decorrenza:** le nuove norme di deducibilità riguardano il periodo d'imposta in corso al 3 ottobre 2006. Tuttavia il recupero dei costi rispetto alla misura inferiore applicata nel 2006 deve avvenire nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2007.
- d) **Secondo acconto 2007:** vi è la possibilità di diminuire il versamento della seconda o unica rata di acconto per il 2007.

Deducibilità 2006

Sono state modificate anche le norme sulla deducibilità delle spese relative agli automezzi

Autovetture: rimborso Iva

Istanza di rimborso

Il **20 settembre 2007** scade il termine per l'invio telematico dell'istanza di **rimborso forfetario** dell'IVA relativa agli acquisti e/o alle spese dei veicoli effettuati **dall'1 gennaio 2003 al 13 settembre 2006**. Successivamente è possibile presentare una apposita istanza corredata della documentazione per la richiesta di un **rimborso analitico**.

Calcolo

L'Iva a rimborso deve essere calcolata:

- a) utilizzando la percentuale forfetaria del **40%**

(35% per i produttori agricoli, 50% per i veicoli con propulsori non a combustione interna);

- b) decurtando l'Iva eventualmente **già detratta**;
- c) calcolando l'Iva sui veicoli ceduti dall'**1.1.2003 al 13.9.2006** (sul 100% per prezzo di vendita),
- d) calcolando le maggiori imposte derivanti dai minori costi deducibili e/o ammortizzabili.

Convenienza

Di fatto, i conteggi per il rimborso dell'Iva e la complessità di compilazione della domanda in alcune sue parti rendono **poco conveniente** la presentazione dell'istanza di rimborso.

FISCO PRATICO

magazine

Settembre 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Elenco clienti e fornitori

Obbligo

A decorrere dal 2006 tutti i **titolari di partita IVA** devono **presentare in via telematica** gli elenchi dei clienti e fornitori.

Esonero 2006

Per l'anno 2006 sono stati previsti i seguenti casi di esonero.

- Imprese e lavoratori autonomi **in contabilità semplificata**,
- **Associazioni di promozione sociale** iscritte nei registri nazionali, regionali e provinciali di cui alla Legge n. 388/2000;
- **Organizzazioni di volontariato** iscritte nei registri nazionali, regionali e provinciali di cui alla Legge n. 266/91;
- **ONLUS** iscritte nell'apposita anagrafe.

Dati da compilare

Gli elenchi devono contenere i seguenti dati:

- Codice fiscale, partita IVA e dati anagrafici del soggetto cui si riferisce l'elenco,
- Anno cui si riferisce

Elenco clienti

Relativamente a ciascun soggetto nei cui confronti sono state emesse fatture nell'anno di riferimento va indicato:

- codice fiscale ed eventuale **partita Iva**. Per il 2006 e 2007, nell'elenco clienti:
 - devono essere inclusi solo i soggetti titolari di partita Iva. Pertanto non sono da riportare i clienti privati,
 - deve essere indicata la sola partita IVA di ciascun cliente.
- **importo complessivo** delle operazioni effettuate (al netto delle relative note di variazione), distinguendo tra:
 - operazioni imponibili;
 - operazioni non imponibili;
 - operazioni esenti;
 - operazioni imponibili con Iva non esposta in fattura" (es. cessioni di beni usati, reverse charge, ecc.).

- **Iva** relativa alle operazioni imponibili
- per ciascun tipo di operazioni: importo complessivo delle note di variazione emesse nell'anno, riferite ad annualità precedenti. Tale indicazione non è obbligatoria relativamente al 2006 e 2007.

Elenco fornitori

Relativamente a ciascun fornitore titolare di partita Iva presso cui sono stati effettuati acquisti rilevanti ai fini Iva deve essere indicato:

- codice fiscale e **partita IVA** (per il 2006 e 2007, è sufficiente indicare la sola partita IVA).
- **importo complessivo** delle operazioni effettuate (al netto delle relative note di variazione), distinguendo tra:
 - operazioni imponibili;
 - operazioni non imponibili;
 - operazioni esenti;
- **Iva** relativa alle operazioni imponibili;
- per ciascun tipo di operazioni: importo complessivo delle note di variazione ricevute nell'anno, riferite ad annualità precedenti. Tale indicazione non è obbligatoria relativamente al 2006 e 2007.

Individuazione dei documenti

Nella individuazione degli elementi da trasmettere, il contribuente deve fare riferimento all'**anno risultante dalla data della fattura** o della nota di variazione.

Operazioni escluse

Le operazioni escluse dagli elenchi sono le seguenti.

a) Esclusioni a regime

- **Operazioni intraUE** (acquisti e cessioni di beni o servizi);
- **Importazioni**;
- **Esportazioni** (art. 8, lett. a) e b), Dpr. 633/72.) Devono essere comunque ricomprese le fatture emesse nei confronti degli **esportatori abituali**.

FISCO PRATICO

magazine

Settembre 2007

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

segue **Elenchi clienti e fornitori**

b) Esclusioni per il 2006 e 2007

- Operazioni relative a fatture emesse o ricevute di importo **non superiore a Euro 154,94**, registrate con utilizzo del documento riepilogativo, ex art. 6, Dpr n. 695/96;
- Fatture per le quali **non è prevista la registrazione** ai fini Iva;
- Operazioni relative a fatture emesse, annotate nel **registro dei corrispettivi**;
- **Note di variazione** riferite ad anni precedenti.

Modalità

L'invio degli elenchi può essere effettuato **solo in via telematica**:

- **direttamente**, mediante Entratel ovvero Internet; ovvero,

- attraverso un **intermediario abilitato**.

Termini

Il termine di presentazione è fissato al **29 aprile dell'anno successivo** a quello cui si riferiscono gli elenchi.

Relativamente al 2006, il termine è differito al:

- **15 ottobre 2007** per i contribuenti con un volume d'affari 2006 superiore al limite previsto per le liquidazioni trimestrali
- **15 novembre 2007**, per tutti gli altri contribuenti.

Invio telematico corrispettivi

a) Generalità delle imprese

L'Agenzia delle Entrate con un comunicato stampa del 10 settembre 2007 ha annunciato la **proroga a tempo indeterminato** dell'obbligo dell'invio telematico dei corrispettivi da parte dei soggetti che emettono ricevute e o scontrini fiscali.

Tale obbligo è sospeso in attesa che vengano definite le norme sulle **modalità di rilascio delle certificazioni dei corrispettivi**, non aventi valore fiscale, in correlazione alla loro trasmissione in via telematica.

b) Grande distribuzione

La citata proroga riguarda anche le imprese appartenenti alla grande distribuzione

Per tali imprese la trasmissione telematica dei corrispettivi può essere effettuata in via facoltativa.

c) Contribuenti in regime di franchigia

La proroga non riguarda i soggetti in regime IVA della franchigia (con volume d'affari fino a Euro 7.000; 32-bis, Dpr 633/72).

Il Provvedimento 18 luglio 2007 ha fissato il primo invio per il giorno **25 settembre 2007** e riguarda i corrispettivi **dall'1 gennaio al 31 agosto 2007**.

Successivamente l'invio dovrà essere effettuato entro il **25 del mese successivo** a quello di riferimento.