

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 06 di

SPAZIO AZIENDE – giugno 2007

ULTIME NOVITÀ FISCALI

<p>Deducibilità limitata modem e router per Internet</p>	<p>La deducibilità limitata (80%) si applica non solo ai costi dei servizi telefonici, ma anche ai costi relativi ai beni (sia materiali che immateriali, compresi i software) utilizzati per la connessione telefonica, limitatamente a quelli indispensabili a tale collegamento (modem e router ADSL).</p>
<p><i>Risoluzione Agenzia Entrate 17.5.2007, n. 104/E</i></p>	
<p>Calendario invio telematico corrispettivi</p>	<p>L'Agenzia delle Entrate ha comunicato i termini per l'invio telematico dei corrispettivi da parte dei soggetti che emettono ricevute/scontrini fiscali. È previsto un avvio "scaglionato" dell'obbligo (dal 25.9.2007 al 25.3.2008) a seconda delle dimensioni del soggetto interessato, con riferimento ai corrispettivi conseguiti a decorrere dall'1.7.2007.</p>
<p><i>Comunicato stampa Agenzia Entrate 30.4.2007</i></p>	
<p>Proroga termini di presentazione</p>	<p>L'Agenzia delle Entrate annuncia il differimento dei termini di presentazione del mod. UNICO 2007. In particolare l'invio telematico per le società di capitali è differito al 10.9.2007, mentre per le ditte individuali/lavoratori autonomi e le società di persone il termine è differito al 25.9.2007. Non sono oggetto di proroga i termini di versamento.</p>
<p><i>Comunicato stampa Agenzia Entrate 7.5.2007</i></p>	
<p>Controllo c/c soci di snc</p>	<p>Nell'accertamento riguardante una snc, l'Ufficio non è tenuto a consultare ed utilizzare i dati bancari della sola società. Secondo i Giudici della Corte di Cassazione è infatti lecito controllare anche i conti dei soggetti legati alla snc da vincoli particolari, tra i quali i soci amministratori.</p>
<p><i>Sentenza Corte Cassazione 23.4.2007, n. 9588</i></p>	
<p>Agevolazione prima casa e acquisto di 2 appartamenti contigui</p>	<p>Ai fini dell'applicazione dell'agevolazione "prima casa" nello specifico caso di acquisto di due appartamenti contigui allo scopo di realizzare un'unica unità immobiliare, è richiesto che l'alloggio risultante dall'unione delle due unità immobiliari rientri nella tipologia "non di lusso" e che sia concretamente dimostrato che le due unità immobiliari erano destinate ad essere utilizzate come unica abitazione.</p>
<p><i>Sentenza Corte Cassazione 14.5.2007, n. 10981</i></p>	

COMMENTI

LE NUOVE DETRAZIONI IRPEF PER IL 2007

LA DETRAZIONE PER LA SOSTITUZIONE DI FRIGORIFERI E CONGELATORI

La Finanziaria 2007, nell'ambito delle disposizioni volte ad incentivare il risparmio energetico, ha introdotto una **nuova detrazione IRPEF**:

- per le spese, **sostenute nel 2007**, in relazione **all'acquisto di frigoriferi, congelatori e loro combinazioni di classe energetica non inferiore ad A+** con contestuale **"rottamazione" di un vecchio frigorifero/congelatore**;
- nella misura del **20%**;
- fino ad un **valore massimo di detrazione pari a € 200 per ciascun apparecchio** (ciò significa che la spesa massima agevolabile è pari a € 1.000);
- da utilizzare in **un'unica rata**.

La detrazione in esame potrà essere utilizzata in diminuzione dell'IRPEF relativa al 2007, determinata in sede di **mod. UNICO/730 2008**.

DOCUMENTAZIONE ATTESTANTE L'ACQUISTO

La spesa sostenuta va provata mediante **fattura o scontrino fiscale "parlante"**, recante:

- **i dati identificativi dell'acquirente**;
- **la classe energetica del frigorifero/congelatore acquistato** (non inferiore ad A+);
- **la data di acquisto** (compresa tra l'1.1 e il 31.12.2007).

In presenza di modalità di pagamento particolari (ad esempio, mediante società finanziarie o con rinvio all'anno successivo) ai fini della detrazione rileva la circostanza che **la documentazione attestante la spesa sia emessa nel 2007, indipendentemente dalle modalità di pagamento e dall'eventuale intervento di un soggetto finanziatore**.

DOCUMENTAZIONE ATTESTANTE LA SOSTITUZIONE DEL "VECCHIO" APPARECCHIO

Ai fini della detrazione all'interessato è richiesto altresì di redigere un'autodichiarazione attestante l'avvenuta sostituzione del "vecchio" apparecchio, dalla quale risulti:

- la tipologia di apparecchio sostituito;
- la modalità seguita per la dismissione dello stesso;
- la denominazione dell'impresa/ente a cui l'apparecchio è stato consegnato.

SPESE AGEVOLABILI

Oltre al costo d'acquisto del frigorifero/congelatore, rientrano nell'ammontare delle spese agevolabili anche i **costi di trasporto** e le eventuali **spese relative allo smaltimento dell'apparecchio sostituito**.

LA DETRAZIONE PER L'ATTIVITÀ SPORTIVA DEI RAGAZZI

Al fine di incentivare la pratica sportiva dei giovani, la Finanziaria 2007 ha stabilito che, a decorrere **dall'1.1.2007**, dall'IRPEF è possibile **detrarre il 19%** delle spese:

- sostenute per **l'iscrizione annuale e l'abbonamento**, dei **ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni**, ad **associazioni sportive, palestre, piscine ed altre strutture ed impianti sportivi destinati alla pratica sportiva dilettantistica**;
- di importo annuo **non superiore a € 210**.

Ai fini della detrazione in esame, assumono rilevanza le seguenti definizioni:

Associazioni sportive



Società ed associazioni di cui all'art. 90, commi 17 e segg., Legge n. 289/2002, che riportino espressamente nella propria denominazione la dicitura della finalità sportiva e della natura dilettantistica

Palestre, piscine, altre strutture ed impianti sportivi destinati alla pratica sportiva dilettantistica



Impianti, comunque organizzati:

- destinati all'esercizio della pratica sportiva non professionale, agonistica e non, compresi gli impianti polisportivi
- gestiti da soggetti giuridici diversi dalle associazioni/società sportive dilettantistiche, sia pubblici che privati, anche in forma di impresa (individuale o societaria)

Decorrendo dal 2007, la detrazione potrà essere **usufruita a partire dal mod. UNICO/730 2008**.

La spesa deve essere certificata mediante **bollettino bancario o postale** ovvero da **fattura, ricevuta o quietanza di pagamento**. Dalla documentazione della spesa deve risultare:

- a) ditta, denominazione o ragione sociale ovvero nome e cognome (se persona fisica) e sede ovvero residenza, nonché codice fiscale, del percettore;
- b) causale del pagamento e attività sportiva esercitata;
- c) importo pagato;
- d) dati anagrafici del ragazzo praticante l'attività sportiva e codice fiscale del soggetto che effettua il pagamento.

SCADENZARIO DEL MESE DI GIUGNO

Lunedì 18 giugno

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di maggio.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a maggio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a maggio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a maggio relative a: <ul style="list-style-type: none"> - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); - contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 16% o 23,50% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a maggio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 16% ovvero 23,50% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
MOD. UNICO 2007 PERSONE FISICHE	Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> • IRPEF (saldo 2006 e primo acconto 2007); • addizionale regionale all'IRPEF (saldo 2006); • addizionale comunale all'IRPEF (saldo 2006 e acconto 2007); • saldo IVA 2006 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRAP (saldo 2006 e primo acconto 2007);

	<ul style="list-style-type: none"> • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • contributi IVS (saldo 2006 e primo acconto 2007); • contributi alla Gestione separata INPS (saldo 2006 – I acconto 2007).
MOD. UNICO 2007 SOCIETÀ DI PERSONE	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2006 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRAP (saldo 2006 e primo acconto 2007).
MOD. UNICO 2007 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI	<p>Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2006 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2006 e primo acconto 2007); • IRAP (saldo 2006 e primo acconto 2007).
STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO	Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2006 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).
Ici	Pagamento dell'imposta dovuta per il 2007 (unica soluzione o acconto).
RIVALUTAZIONE AREE FABBRICABILI D'IMPRESA	Versamento della seconda rata (35% dell'intero importo dovuto), senza interessi, dell'imposta sostitutiva pari al 19% della rivalutazione, effettuata nel bilancio chiuso al 31.12.2005, delle aree fabbricabili d'impresa iscritte nel bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2004, ex Legge n. 266/2005 (codice tributo 1812).
AFFRANCAMENTO SALDO ATTIVO RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Versamento della seconda rata (45% dell'intero importo dovuto), senza interessi, dell'imposta sostitutiva (7%) del saldo attivo di rivalutazione, ex Legge n. 266/2005, da parte di coloro che, dopo aver rivalutato, che hanno affrancato il saldo attivo di rivalutazione (codice tributo 1813).
DIRITTO ANNUALE CCIAA	Versamento del diritto camerale annuale (codice tributo 3850).

Mercoledì 20 giugno

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione (anche via Internet) degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a maggio.
--	--

Sabato 30 giugno

INPS DIPENDENTI	<ul style="list-style-type: none"> • Invio telematico del mod. DM 10/2 per le denunce contributive del mese di maggio; • Invio telematico del mod. EMens per le retribuzioni corrisposte nel mese di maggio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2005	Versamento della seconda rata, con interessi del 3% annui, dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2005, ex DL n. 203/2005 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per le partecipazioni).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.7.2003	Versamento della terza rata, con interessi del 3% annui, dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, all'1.7.2003, ex Legge n. 311/2004 (codice tributo 8054 per i terreni e 8053 per le partecipazioni).

Lunedì 2 luglio

MOD. UNICO 2007 PERSONE FISICHE	Presentazione in banca o Posta del mod. UNICO 2007 PF, relativo al 2006, in forma cartacea.
--	---