



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 11 di

SPAZIO AZIENDE – novembre 2007

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Esercizio di più attività e tenuta della contabilità semplificata	<p>In presenza di contemporaneo esercizio di attività di prestazioni di servizi e di altre attività, qualora non sia superato il limite di ricavi fissato per l'attività prevalente, la possibilità di tenere la contabilità semplificata discende anche dal fatto che i ricavi complessivi dell'impresa non abbiano superato € 516.457.</p> <p>In altre parole, ancorché i ricavi siano annotati distintamente, è necessario comunque rispettare, con riferimento ai ricavi complessivi dell'impresa, il limite previsto per chi effettua attività diverse dalle prestazioni di servizi.</p>
Risoluzione Agenzia Entrate 18.10.2007, n. 293/E	
Indennizzo assicurativo per perdita di beni	<p>La distruzione delle giacenze di magazzino, subita ad esempio per effetto di un incendio, seppur classificabile tra gli oneri della gestione straordinaria, è correlata alle rimanenze finali che hanno concorso a determinare il valore della produzione di esercizi precedenti o dello stesso esercizio (nel caso in cui la perdita si riferisca a rimanenze formatesi nell'anno in corso) e pertanto rileva ai fini IRAP.</p> <p>Per lo stesso principio di correlazione, assume rilevanza ai fini IRAP anche il relativo risarcimento assicurativo, a prescindere dalla circostanza che lo stesso sia percepito nel medesimo periodo d'imposta in cui si è verificato il danno ovvero in "periodi d'imposta precedenti o successivi".</p>
Risoluzione Agenzia Entrate 18.10.2007, n. 294/E	
Schede carburanti non sottoscritte dal gestore	<p>Non è detraibile l'IVA riferita agli acquisti di carburante risultanti dall'apposita scheda, qualora la stessa non sia stata sottoscritta dal gestore. La firma costituisce infatti <i>"elemento essenziale per la legittima detrazione dell'imposta di cui alle schede del carburante"</i>.</p>
Sentenza Corte Cassazione 19.10.2007, n. 21941	
Mod. F24 – IVA auto UE	<p>È stato approvato uno specifico mod. F24 da utilizzare, a decorrere dal 3.12.2007, per il versamento dell'IVA sulla prima vendita interna di autovetture, motoveicoli e rimorchi oggetto di acquisto intracomunitario sul "mercato parallelo", come previsto dal DL n. 262/2006. L'obbligo in esame non riguarda i veicoli muniti di codice di antifalsificazione provenienti dalle case costruttrici e destinati al mercato nazionale.</p>
Provvedimento Agenzia Entrate 25.10.2007	

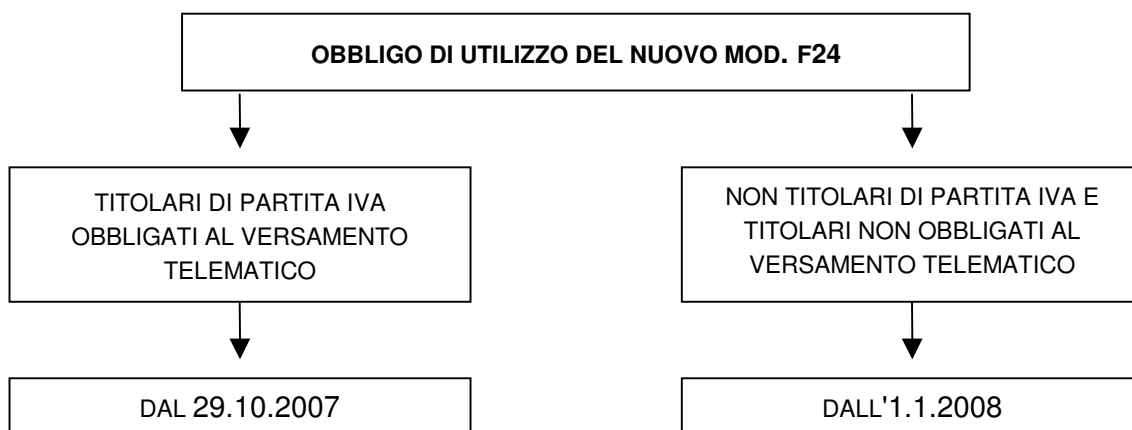
DECORRENZA DI UTILIZZO DEL NUOVO MODELLO

L'obbligo di utilizzare il nuovo mod. F24 decorre dal 29.10.2007 per:

- * i contribuenti **titolari di partita IVA** obbligati al versamento telematico;
- * i contribuenti **non titolari di partita IVA** che intendono (facoltà) utilizzare la **modalità telematica** per effettuare i versamenti.

Per **coloro che utilizzano il modello in formato cartaceo** (non titolari di partita IVA), il nuovo mod. F24 diventa obbligatorio **dall'1.1.2008**. Tale "differimento" è stato previsto al fine di "consentire agli intermediari della riscossione di smaltire le scorte dei modelli disponibili".

Il nuovo modello in formato cartaceo può (facoltà) comunque già essere utilizzato, a decorrere dal 29.10.2007, da parte dei "soggetti titolari di partita IVA esentati dall'obbligo di esecuzione dei versamenti unitari con modalità telematiche" (ad esempio, curatori fallimentari).



SCADENZARIO DEL MESE DI NOVEMBRE

Giovedì 15 novembre

**ELENCHI CLIENTI / FORNITORI
(SOGGETTI TRIMESTRALI)**

Invio telematico, direttamente o tramite intermediario abilitato, degli elenchi clienti/fornitori relativamente al 2006 da parte dei soggetti titolari di partita IVA che hanno conseguito un volume d'affari non superiore al limite previsto per l'effettuazione delle liquidazioni con periodicità trimestrale. Sono esclusi da tale adempimento le imprese ed i lavoratori autonomi in contabilità semplificata, le associazioni di promozione sociale, le organizzazioni di volontariato e le ONLUS.

Venerdì 16 novembre

**IVA
LIQUIDAZIONE MENSILE E
TRIMESTRALE**

– Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta;
– Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre da parte dei contribuenti trimestrali e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali "speciali").

**IVA
DICHIARAZIONI D'INTENTO**

Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di ottobre.

**IRPEF
RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI
LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).

IRPEF

Versamento delle ritenute operate a ottobre per redditi di lavoro

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a ottobre 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 ottobre.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 16% o 23,50% da parte dei committenti, su compensi corrisposti a ottobre a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, 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 ottobre 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).
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della terza rata fissa per il 2007 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
INPS AGRICOLTURA	Versamento della terza rata fissa per il 2007 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Martedì 20 novembre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione, anche via Internet utilizzando l'apposito software Intr@Web, degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre.
ENASARCO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.

Lunedì 26 novembre

CORRISPETTIVI SOGGETTI IN FRANCHIGIA IVA	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di ottobre.
---	---

Venerdì 30 novembre

ACCONTI MOD. UNICO 2007	Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF/IRES/IRAP 2007 da parte di persone fisiche, titolari o non di partita IVA, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
ACCONTI CONTRIBUTI IVS	Versamento della seconda rata dell'acconto 2007 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti.
ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	Versamento della seconda rata dell'acconto 2007 del contributo previdenziale da parte dei professionisti sprovvisti di cassa previdenziale.
INPS DIPENDENTI	<ul style="list-style-type: none"> – Invio telematico del mod. DM 10/2 per le denunce contributive del mese di ottobre; – Invio telematico del mod. Emens per le retribuzioni corrisposte nel mese di ottobre. 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.