



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 02 di

## SPAZIO AZIENDE – febbraio 2008

### ULTIME NOVITÀ FISCALI

|   |   |
|---|---|
| <b>Detrazione spese per acquisto di farmaci</b><br><i>Nota Ministero della Salute 15.1.2008</i>                       | Al fine di poter usufruire della detrazione IRPEF delle spese per acquisto di medicinali, qualora il soggetto non sia in grado di esibire alla farmacia la tessera sanitaria, potrà fornire il codice fiscale, anche con dichiarazione verbale.<br>Il farmacista annoterà tale numero sullo scontrino.  |
| <b>Aliquote 2008 gestione separata INPS</b><br><i>Circolari INPS 17.1.2008, n. 8 e 1.2.2008, n. 11</i>                | Per effetto delle novità introdotte dal 2008 le aliquote contributive applicabili agli iscritti alla Gestione separata INPS (compresi gli associati in partecipazione) sono pari:<br>– al 24% (+ 0,72% quale contributo maternità, malattia, ecc.) per i soggetti privi di altra tutela previdenziale obbligatoria;<br>– 17% per i pensionati e gli iscritti ad altra forma previdenziale obbligatoria.<br>Il massimale contributivo per il 2008 è pari a € 88.669.                           |
| <b>Bonus incapienti</b><br><i>Comunicato stampa Agenzia Entrate 10.1.2008</i>   | I sostituti d'imposta che erogano il c.d. "bonus incapienti" recuperano dal monte ritenute disponibile le somme corrisposte, utilizzando in compensazione nel mod. F24 il codice tributo "1650". Sono considerati comunque correttamente eseguiti gli adempimenti dei sostituti d'imposta che hanno recuperato le somme erogate a titolo di bonus scomputandole direttamente dal versamento delle ritenute con le modalità previste dal DPR 445/1997, ossia mediante compensazione verticale. |
| <b>Detrazione 36% e ristrutturazione bed &amp; breakfast</b><br><i>Risoluzione Agenzia Entrate 24.1.2008, n. 18/E</i> | Può beneficiare della detrazione IRPEF del 36% il soggetto che ha effettuato lavori di ristrutturazione della propria abitazione nella quale esercita l'attività di bed & breakfast.<br>In tale ipotesi la detrazione spetta nella misura del 50% delle spese sostenute, analogamente a quanto previsto per gli immobili residenziali adibiti promiscuamente anche all'esercizio di attività commerciale (occasionale o abituale).  |
| <b>Detrazione 36% e limite massimo di spesa agevolabile</b><br><i>Risoluzione Agenzia Entrate 25.1.2008, n. 19/E</i>  | Per i lavori di ristrutturazione eseguiti su parti comuni di un condominio (ad esempio, facciata, terrazzi, cortile) il limite massimo di spesa agevolabile, pari a € 48.000, è riferito a ciascuna unità abitativa.<br>Tuttavia, "fermo restando detto limite massimo per ogni appartamento, il beneficio dovrà essere suddiviso con gli altri soggetti eventualmente contitolari di ogni unità immobiliare".  |

## COMMENTI

### LA FINANZIARIA 2008 E LE DETRAZIONI FISCALI

La Finanziaria 2008 ha disposto la proroga, fino al 2010, della detrazione del 36% per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio (e della connessa aliquota IVA agevolata del 10%), nonché della detrazione del 55% per gli interventi di riqualificazione energetica degli edifici e di talune detrazioni finalizzate al risparmio energetico introdotte dalla Finanziaria 2007.

Inoltre si segnalano alcune novità anche in relazione alle detrazioni IRPEF del 19%.

#### DETRAZIONE 36% PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO

È prorogata, con riferimento alle spese per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, **la detrazione IRPEF nella misura del 36% delle spese sostenute dall'1.1.2008 al 31.12.2010.**

Resta fermo il limite massimo di spesa pari ad € 48.000 per immobile oggetto dell'intervento, la necessità di indicare separatamente in fattura il costo della manodopera ed i restanti requisiti previsti dalla normativa vigente in materia.

È riproposta la possibilità di usufruire della **detrazione IRPEF del 36%** anche da parte dei soggetti **acquirenti o assegnatari di un'unità immobiliare facente parte di un edificio complessivamente sottoposto a lavori di restauro, risanamento conservativo o ristrutturazione edilizia** da parte di imprese di costruzione o ristrutturazione e da cooperative edilizie. L'agevolazione riguarda gli immobili i cui lavori sono eseguiti **tra l'1.1.2008 ed il 31.12.2010**, oggetto di **cessione/assegnazione entro il 30.6.2011.**

È inoltre prorogata, con riferimento alle **spese fatturate dall'1.1.2008 e per gli anni 2008, 2009 e 2010**, l'applicazione dell'**aliquota IVA agevolata nella misura del 10%** per gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sui fabbricati a prevalente destinazione abitativa.

#### DETRAZIONE 55% PER SPESE DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA EDIFICI

La **detrazione del 55%** per le spese relative ad interventi di **riqualificazione energetica** di edifici o unità immobiliari esistenti è applicabile alle spese **sostenute entro il 31.12.2010.**

Rispetto a quanto stabilito precedentemente:

- per le spese sostenute mediante interventi sull'involucro degli edifici esistenti, parti di essi o unità immobiliari, con efficacia già dall'1.1.2007 la detrazione è riferita anche gli interventi effettuati sulle **strutture opache orizzontali** (coperture e pavimenti), facendo salvi anche gli interventi già eseguiti;
- è introdotta la possibilità di ripartire la detrazione spettante in un **numero di quote annuali costanti da un minimo di 3 ad un massimo di 10;**
- è previsto che, per poter beneficiare della detrazione in esame con riferimento alla **sostituzione di finestre e infissi**, nonché **all'installazione di pannelli solari**, **non è necessario** che il contribuente acquisisca la **certificazione energetica dell'edificio** ovvero l'**attestato di qualificazione energetica** predisposto ed asseverato da un professionista abilitato.

La detrazione in esame è inoltre estesa ai seguenti interventi:

- sostituzione intera o parziale di impianti di climatizzazione invernale **non a condensazione per gli interventi eseguiti entro il 31.12.2009** secondo le modalità che saranno definite con apposito Decreto;
- sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con pompe di calore ad alta efficienza e con impianti geotermici a bassa entalpia per gli interventi eseguiti entro il 31.12.2010.

#### DETRAZIONI PER IL RISPARMIO ENERGETICO

Nell'ambito delle disposizioni concernenti il risparmio energetico introdotte dalla Finanziaria 2007 sono inoltre **prorogate fino al 2010** le seguenti **detrazioni spettanti in misura pari al 20%:**

- per la **sostituzione di frigoriferi e congelatori** con analoghi apparecchi di classe energetica non inferiore ad "A+" (importo massimo € 200);

- per l'acquisto/installazione/sostituzione di **motori ad alta efficienza di potenza elettrica** ovvero l'acquisto/installazione di **variatori di velocità** (c.d. inverter), per l'importo massimo di € 1.500.

## DETRAZIONI IRPEF 19%

### SPESE ASILI NIDO

È riconosciuta **anche per le spese sostenute nel 2007** la detrazione IRPEF del 19% per il pagamento delle rette relative alla frequenza di asili nido dei figli (detrazione massima € 120 per figlio).

### INTERESSI PASSIVI PER L'ACQUISTO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE

Ai fini della **detrazione IRPEF del 19%** relativa agli **interessi passivi** derivanti da **mutui ipotecari** contratti per l'**acquisto dell'abitazione principale**, la **spesa massima riconosciuta** attualmente pari ad € 3.615,20 è innalzata ad **€ 4.000**.

### SPESE PER L'AUTOAGGIORNAMENTO E LA FORMAZIONE DEI DOCENTI

A favore dei **docenti, anche non di ruolo, con incarico annuale** in scuole di ogni ordine e grado, è prevista una **detrazione IRPEF del 19%** delle spese documentate ed effettivamente rimaste a carico, per un importo **massimo di € 500**, per l'autoaggiornamento e la formazione.

### CANONI LOCAZIONE STUDENTI UNIVERSITARI

La **detrazione IRPEF del 19%** già prevista a favore degli **studenti universitari per la spesa relativa ai canoni di locazione** derivanti da contratti ex Legge n. 431/98, per un importo non superiore a € 2.633, è riconosciuta **anche nei casi in cui la spesa riguardi canoni relativi a contratti di ospitalità, atti di assegnazione in godimento o locazione**, stipulati con gli Enti per il diritto allo studio, Università, collegi universitari legalmente riconosciuti, enti senza fini di lucro e cooperative.

### ACQUISTO DI ABBONAMENTI PER IL TRASPORTO PUBBLICO

È introdotta la **detrazione IRPEF del 19%** per le spese sostenute, anche a favore dei familiari a carico, per l'**acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico** (locale, regionale o interregionale). L'**importo massimo di spesa** riconosciuto è pari ad **€ 250** e la detrazione spetta a condizione che le spese in esame non siano deducibili dal reddito.

## SCADENZARIO DEL MESE DI FEBBRAIO

**Lunedì 18 febbraio**

|   |  |
|---|--|
| <b>IVA<br/>DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>  | Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di gennaio.   |
| <b>IVA<br/>LIQUIDAZIONE MENSILE E<br/>TRIMESTRALE "SPECIALE"</b>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2007 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.</li> </ul> |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI<br/>LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> | Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).  |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI<br/>LAVORO AUTONOMO</b>                | Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).  |
| <b>IRPEF<br/>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>  | Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> </ul>  |

|  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>   |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>               | Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.  |
| <b>INPS<br/>GESTIONE SEPARATA</b>        | Versamento del contributo del 17% o 24,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 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).<br>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 17% ovvero 24,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). |
| <b>INPS<br/>CONTRIBUTI IVS</b>           | Versamento della quarta rata fissa per il 2007 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.   |
| <b>INAIL<br/>AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b> | Pagamento del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2007 e per l'anticipo, anche rateizzato, dell'anno 2008.  |
| <b>TFR<br/>SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA</b> | Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2007 (codice tributo 1713), nella misura dell'11%, considerando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2007.   |

**Mercoledì 20 febbraio**

|  |   |
|--|---|
| <b>IVA COMUNITARIA<br/>ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> | Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio.<br>La presentazione può essere effettuata anche via Internet utilizzando l'apposito software Intr@Web. |
| <b>ENASARCO<br/>VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>            | Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2007.   |

**Giovedì 28 febbraio**

|  |   |
|--|---|
| <b>MOD. CUD 2008</b>                             | Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto delle certificazioni dei redditi 2007. |
| <b>CERTIFICAZIONE<br/>COMPENSI E PROVVIGIONI</b> | Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2007.          |
| <b>CERTIFICAZIONE UTILI</b>                      | Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2007 dalle società (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo/utile.  |

**Venerdì 29 febbraio**

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| <b>IVA<br/>COMUNICAZIONE DATI</b> | Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita all'anno 2007.   |
| <b>STAMPATI FISCALI</b>           | Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2007 da parte delle tipografie e dei soggetti autorizzati alla rivendita.  |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Invio telematico del mod. DM 10/2 per le denunce contributive del mese di gennaio;</li> <li>• Invio telematico del mod. EMens per le retribuzioni corrisposte nel mese di gennaio. 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.</li> </ul> |