

# PICOLLI, DIFINO & ASSOCIATI

AMBROGIO PICOLLI • MARIO DIFINO • ATTILIO PICOLLI • ALESSANDRO MARCHESI • ALBERTO FIORE • EDGAR BOTTAZZO  
DOTTORI COMMERCIALISTI, REVISORI CONTABILI

PAOLO TINELLI - AVVOCATO, REVISORE CONTABILE

13 novembre 2008

## SEGNALAZIONE SCADENZE

In allegato si segnalano i seguenti adempimenti, in scadenza nel mese di novembre *nonché quelli in scadenza il 1° dicembre*:

- **Comunicazione delle minusvalenze di ammontare superiore a Euro 50.000**
- **II acconto 2007 IRPEF, IRES, IRAP e contributo INPS gestione separata**

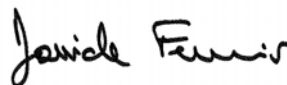
Per ciascun adempimento, in allegato sono indicati la data di scadenza, le fonti normative di riferimento e le modalità applicative, nonché le precedenti circolari *Informazioni fiscali* che contengono approfondimenti sul punto specifico.

Si ricorda che le *Informazioni fiscali* richiamate nel testo possono essere consultate dai clienti dello Studio sul sito Internet [www.pdctax.com](http://www.pdctax.com)

Cordiali saluti



Mario Difino



Daniele Ferrario

Allegato

08Info16

## INFORMAZIONI FISCALI 13.11.2008

<b>14.11.2008</b>	<b>Comunicazione delle minusvalenze di ammontare superiore a Euro 50.000</b>
-------------------	--

Ai sensi dell'art. 5-*quinquies*, D.L. 203/2005, convertito dalla L. 248/2005, che ha modificato l'art. 109, c. 3-*bis*, TUIR, (vedi *Informazioni fiscali 16.1.2006*), **le minusvalenze** realizzate a decorrere dal 1° gennaio 2006 e derivanti da cessioni di partecipazioni non aventi i requisiti per usufruire del regime della *Participation exemption* di cui all'art. 87, TUIR sono **indeducibili** fino a concorrenza dell'ammontare non imponibile dei dividendi, ovvero dei loro acconti, percepiti nei trentasei mesi precedenti la cessione.

La disposizione sopra indicata si applica quando ricorrono congiuntamente le seguenti condizioni:

- la partecipazione ceduta è stata acquisita da non oltre trentasei mesi, e
- la società partecipata non è residente in un Paese a fiscalità privilegiata, e
- la società partecipata esercita concretamente un'attività commerciale da almeno tre esercizi

Le minusvalenze e le differenze negative di ammontare superiore a Euro 50.000, derivanti da operazioni su azioni o altri titoli *negoziati*, anche a seguito di più operazioni, in *mercati regolamentati* italiani o esteri, devono essere comunicate all'Agenzia delle entrate. La comunicazione è strumentale a consentire l'accertamento della conformità delle relative operazioni alle disposizioni antielusive dell'art. 37-*bis*, DPR 600/1973.

Con Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 29.3.2007, modificato dal Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 13.7.2007, il termine per la presentazione della comunicazione di cui sopra è stato stabilito entro il *quarantacinquesimo giorno* dalla data di scadenza del termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel corso del quale le minusvalenze e le differenze negative sono state realizzate. Per il periodo d'imposta 31.12.2007, il termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi da parte dei soggetti IRES è scaduto il 30.09.2008 (vedi *Informazioni fiscali 6.10.2008*).

La comunicazione, redatta in carta libera, deve essere presentata alla *Direzione regionale delle entrate* competente in relazione al proprio domicilio fiscale, mediante consegna o spedizione a mezzo del servizio postale in plico raccomandato A.R.

Essa deve contenere i dati identificativi del contribuente, l'elenco in ordine cronologico degli atti di disposizione raggruppati per tipo di azione o titolo, nonché gli altri dati, informazioni e allegati previsti dal Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 29.3.2007.

La comunicazione tardiva si considera omessa. In caso di comunicazione omessa, incompleta o infedele, la minusvalenza realizzata è fiscalmente *indeducibile*. ▲

INFORMAZIONI FISCALI 13.11.2008

<b>01.12.2008</b>	<b>II acconto 2008 IRPEF, IRES, IRAP e contributo INPS gestione separata</b>
-------------------	--

Scade il termine per il versamento *senza maggiorazione* del secondo acconto 2008 delle imposte e dei contributi sotto indicati.

I versamenti devono essere effettuati mediante Mod. F24 come segue:

- 1) Acconto IRPEF e addizionale comunale IRPEF persone fisiche** (60% del 99%) ai sensi degli artt. 1, L. 97/1977, 4, D.L. 69/1989, 17, DPR 435/2001 e 1, c. 301, L. 311/2004 (vedi *Informazioni fiscali 24.1.2005*).

Sezione Mod. F24	Cod. tributo	Anno di riferimento	Legenda
ERARIO	4034	2008	IRPEF acc.to

- L'acconto dovuto è pari al 99% dell'importo indicato nel rigo RN30 (*Differenza*) del Mod. Unico PF 2008
- Se l'importo del rigo RN30 è *pari o inferiore* a € 51,65 non è dovuto acconto
- Se l'acconto dovuto è *inferiore* a € 257,52, esso deve essere versato in unica soluzione a novembre
- Se l'acconto dovuto è *pari o superiore* a € 257,52, esso deve essere versato in due rate, di cui la prima nella misura del 40% a giugno e la seconda nella misura del 60% a novembre.

- 2) Acconto IRAP persone fisiche e società di persone** (60% del 99%) ai sensi degli artt. 30, D.Lgs. 446/1997, 17, DPR 435/2001e 1, c. 301, L. 311/2004 (vedi *Informazioni fiscali 24.1.2005*).

Sezione Mod. F24	Cod. tributo	Anno di riferimento	Legenda
REGIONI	3813	2008	IRAP acc.to

- L'acconto dovuto è pari al 99% dell'importo indicato nel rigo IQ90 (*Totale imposta*) del Mod. Unico PF 2008 e del Mod. Unico SP 2008
- Se l'importo del rigo IQ90 è *pari o inferiore* a € 51,65 non è dovuto acconto
- Se l'acconto dovuto è *inferiore* a € 103, esso deve essere versato in unica soluzione a novembre
- Se l'acconto dovuto è *pari o superiore* a € 103, esso deve essere versato in due rate, di cui la prima nella misura del 40% a giugno e la seconda nella misura del 60% a novembre.

## INFORMAZIONI FISCALI 13.11.2008

- 3) Acconto IRES (60% del 100%) soggetti IRES** con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare o che hanno approvato il bilancio nel mese di giugno 2008 oltre quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, ai sensi degli artt. 1, L. 97/1977, 4, D.L. 69/1989, 17, DPR 435/2001 e 1, c. 301 L. 311/2004 (vedi *Informazioni fiscali 24.1.2005*).

Sezione Mod. F24	Cod. tributo	Anno di riferimento	Legenda
ERARIO	2002	2008	IRES acc.to

- L'acconto dovuto è pari al 100% dell'importo indicato nel rigo RN17 (*IRES dovuta o differenza a favore del contribuente*) del Mod. Unico SC 2008
- Se l'importo del rigo RN17 è *pari o inferiore* a € 20,66 non è dovuto acconto
- Se l'acconto dovuto è *inferiore* a € 103, esso deve essere versato in unica soluzione a novembre
- Se l'acconto dovuto è *pari o superiore* a € 103, esso deve essere versato in due rate, di cui la prima nella misura del 40% (nel termine per il versamento a saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa all'anno 2006) e la seconda nella misura del 60% entro il 30 novembre.

- 4) Acconto IRAP (60% del 100%) soggetti IRES** con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare o che hanno approvato il bilancio nel mese di giugno 2008 oltre quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, ai sensi degli artt. 1, L. 97/1977, 4, D.L. 69/1989, 30, D.Lgs. 446/1997, 17, DPR 435/2001 e 1, c. 301 L. 311/2004 (vedi *Informazioni fiscali 24.1.2005*).

Sezione Mod. F24	Cod. tributo	Anno di riferimento	Legenda
REGIONI	3813	2008	IRAP acc.to

L'acconto è determinato come segue:

- L'acconto dovuto è pari al 100% dell'importo indicato nel rigo IQ95 (*Totale imposta*) del Mod. Unico SC 2008
- Se l'importo del rigo IQ95 è *pari o inferiore* a € 20,66 non è dovuto acconto
- Se l'acconto dovuto è *inferiore* a € 103, esso deve essere versato in unica soluzione a novembre
- Se l'acconto dovuto è *pari o superiore* a € 103, esso deve essere versato in due rate, di cui la prima nella misura del 40% (nel termine per il versamento a saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa all'anno 2007) e la seconda nella misura del 60% entro il 30 novembre.

INFORMAZIONI FISCALI 13.11.2008

**5) Acconto contributo gestione separata INPS (40% del 100%) lavoratori autonomi** (aliquota 17% se iscritti ad altra cassa o percettori di pensione diretta, ovvero 24,72%) ai sensi dell'art. 1, c. 212, L. 662/1996 e dell'art. 1, c. 770 e 772, L. 296/2006 (vedi *Informazioni fiscali* 26.2.2007).

Sezione Mod. F24	Cod. Tributo	Periodo di riferimento		Legenda
INPS	P10	Da 01/2008	A 12/2008	INPS 17% acconto
INPS	PXX	Da 01/2008	A 12/2008	INPS 24,72% acconto

L'acconto è determinato in misura corrispondente al 40% del contributo dovuto sui redditi di lavoro autonomo risultanti dal Mod. Unico PF 2008 relativo all'anno 2007.

Si ricorda che è facoltà dei contribuenti commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per l'anno di competenza, ferma restando in tal caso l'applicazione delle sanzioni previste dall' art. 4. c. 2, DL n. 69/1989, convertito con modificazioni dalla Legge n. 154 del 27/04/1989. ▲

\* \* \*

08Info16

MD/DF

Le *Informazioni fiscali* sono riservate ai clienti dello *Studio Picolli, Difino & Associati*. Esse illustrano alcuni provvedimenti fiscali di particolare interesse e segnalano le principali scadenze tributarie *annuali*. L'elenco delle principali scadenze tributarie *mensili* è a disposizione dei clienti dello Studio sul sito internet [www.pdctax.com](http://www.pdctax.com).

Le *Informazioni fiscali* e le altre circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale.

Lo *Studio Picolli, Difino & Associati* non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze delle circolari informative. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.