

trasmissione a mezzo fax «fax»

«Spett» «cliente» «cliente2»
«indirizzo_sede»
«CAP» «città» («PV»)

Circolare n. 03/2007
**Il punto su alcuni nuovi adempimenti posti dalla legge
finanziaria a carico dei contribuenti**

Milano, 19 gennaio 2007

«persona»,

La legge finanziaria per il 2007 ha posto alcuni adempimenti (nuovi e “faticosi”) a carico dei contribuenti. Alcuni operatori stanno già inviando lettere di richiesta dati e per questo tengo ad aggiornarVi sull’ausilio che lo Studio vi darà nel prossimo futuro.

F24 on line

Dal **1° gennaio** è obbligatorio per tutti i soggetti con partita Iva il pagamento con **F24** soltanto **on line**. Coloro che hanno un servizio **home banking** (quasi tutte le banche sono convenzionate in CBI con l’Agenzia delle entrate) può assolvere in proprio all’obbligo.

In alternativa è possibile **bonificare** con valuta **fissa il giorno 15** (e trasmissione entro giorno 15 via fax della contabile), consegnare **assegno bancario o circolare** entro la mattinata del giorno 15 se su tratto su Milano o entro la mattinata del giorno 12 se su tratto fuori piazza o ancora rimettere la somma **in contanti** entro la mattinata del giorno 15, la somma da pagare al sottoscritto, che provvederà a versare l’F24 on line a nome del cliente ditta o professionista dallo Studio assistito (onorario per il 2007 di € ____ per la stessa scadenza, anche se due o tre F24).

E’ possibile chiedere al sottoscritto (che si è convenzionato per questo con l’Agenzia delle entrate) di inviare un file all’Agenzia delle entrate, con **autorizzazione a prelevare i fondi** per il pagamento on line direttamente dal conto ciascuna ditta o professionista dallo Studio assistito (mensilmente occorre conferire incarico scritto al professionista, che provvederà all’invio mediante apposito software e ad archiviare e conservare per cinque anni delega del cliente e ricevuta dell’invio all’Agenzia delle entrate (costo € ____ per la stessa scadenza, anche se due o tre F24).

Bilanci UE in formato elettronico (XBRL)

Dal **1° gennaio** non è più possibile presentare i bilanci solo in forma cartacea tramite invio telematico (file in pdf di acrobat reader) ma dovrà essere effettuata anche in formato elettronico (**XBRL**) (basta carta e basta file in acrobat reader xxxx.pdf, vogliono un file che potranno leggere ed elaborare).

Il fornitore software dello Studio predispone a breve un nuovo apposito software (con un nuovo costo e nuove incombenze per lo Studio).

L’onorario per il cliente sarà quantificato quando si conoscerà il costo del software e il nuovo impegno in termini di tempo per la mia collaboratrice «tutor» .



Rimborso IVA su autovetture a seguito della sentenza della Corte di Giustizia UE

Entro il **16 aprile** occorrerà:

- Recuperare **copia di tutte le fatture** relative alle autovetture, motocicli e ciclomotori con Iva non detratta o detratta per il 15% (acquisto, leasing, carburanti. Manutenzione e riparazione, noleggio)
 - **Ricalcolare l'Irpef, l'Ires e l'Irap** in tutti gli anni in cui l'Iva indetraibile è stata portata a costo ovvero rifare tutte le dichiarazioni dei redditi e Irap degli anni in cui sono presenti fatture con Iva non detratta per autovetture, motocicli e ciclomotori (con probabile parecchi tempo da dedicare)
 - Predisporre una istanza di rimborso in formato elettronico (telematico) ed inviarla all'Agenzia delle entrate
- Trattasi non di obbligo ma di **facoltà**. La determinazione dell'onorario e dell'importo del rimborso ottenibile (al fine di capirne la convenienza) verrà considerato in una nuova circolare.

Elenco clienti e fornitori per il 2006

Entro il **29 aprile** occorrerà:

- Verificare i dati anagrafici e Iva di tutti i clienti e tutti i fornitori e poi predisporre **l'elenco clienti e fornitori per il 2006** da compilare ed inviare in via telematica all'Agenzia delle entrate (ed infatti si cominciano a ricevere parecchie comunicazioni dai propri fornitori e clienti).

Attendiamo di conoscere dall'Agenzia delle entrate quali dati saranno obbligatori e quindi un aggiornamento software per la predisposizione di un elenco dei clienti e fornitori per ciascuna ditta o professionista dallo Studio assistito con tutti i dati anagrafici dei clienti e fornitori di ciascuna ditta o professionista e, soprattutto, la possibilità di predisporre una bozza di lettera da inviare per conto di ogni ditta o professionista assistito a rispettivi i clienti e fornitori così da chiedere conferma dei dati anagrafici.

Sarà possibile quantificare un onorario quando conoscerò il costo del software e il carico di lavoro.

Invio registro corrispettivi 2007 in via telematica

Entro il **fine luglio** occorrerà:

- Inviare telematicamente i dati giornalieri del registro corrispettivi all'Agenzia delle entrate su apposito file. Sarà possibile quantificare un onorario quando si conoscerà il costo del software e il carico di lavoro.

In conclusione, lo Studio sarà, come sempre, aggiornato al meglio per offrire ai gentili Clienti un servizio accurato e rispettoso delle norme e delle specifiche di legge in materia fiscale e civile (mi permetto di sottolineare che la filosofia del Nostro lavoro è la ricerca della qualità e non della quantità – le mie collaboratrici gestiscono un minor carico documentale rispetto ad altri Studi ma sono certo che avranno tempo per pensare a ciò che gestiscono e cura ed attenzione per le problematiche, tante, che affrontano).

Al piacere mio e della mia collaboratrice «tutor» di assisterLa al meglio nelle problematiche contabili, fiscali e amministrative, mi è gradita l'occasione per porgere i più cordiali saluti.

Dott. Lorenzo Gorgoglione

