

**STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA  
"CASTELLANO"**

*Professionisti d'impresa -*

*Area fiscale e societaria -*

- *TRASFORMAZIONI*
- *SCISSIONE*
- *FUSIONE*
- *CONFERIMENTO*
- *RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI*
- *MERGER & ACQUISITION*
- *gestione patrimoni – TRUST – FONDI PATRIMONIALI -*
- *PIANIFICAZIONE AZIENDALI*

*Circ. n° 4 del 03/01/2008*

*LA FINANZIARIA IN PILLOLE PARTE I°*

*A cura dell'ufficio Studi*

*SEDE: Ariano Irpino AV via Fontana Angelica 1  
TEL. 0825/892086 FAX 0825/892642  
E-MAIL :info@studiocastellano.com  
sito web: www.studiocastellano.com*

### **IL LEASING SI ALLUNGA**

Per i contratti di leasing stipulati dal 2008, la durata minima cresce a due terzi del tempo di ammortamento. La sottoscrizione del contratto entro il 31 dicembre consente di recuperare rapidamente il beneficio fiscale dell'investimento.

### **CONSOLIDATO, PLUSVALENZE NON NEUTRALI**

Cessioni tra società del gruppo. Per i gruppi in consolidato fiscale restano ancora poche settimane per trasferire beni plusvalenti (immobili, impianti, ecc) optando per la neutralità fiscale e dunque senza tassazione dei maggiori valori.

### **NEI CONFERIMENTI ADDIO REALIZZO**

Serve l'iscrizione al Registro. A partire dal periodo di imposta 2008 viene eliminato il regime di "realizzo" per i conferimenti di azienda (articolo 175 Tuir). Chi intende sfruttare le opportunità offerte da questo regime dovrà effettuare il conferimento entro il 31 dicembre 2007; tenendo conto che, se la conferitaria è una società di capitali, l'atto di conferimento assume efficacia solo con l'iscrizione nel registro imprese.

### **IRES AL 27,5% E IRAP AL 3,9%**

Competenza temporale dei costi. Il più elevato carico fiscale esistente per le società di capitali nell'esercizio 2007 rende vantaggioso effettuare entro fine anno, in base alle regole di competenza, il sostenimento di spese già preventivate (ultimazione di servizi, erogazione di bonus a dipendenti, eccetera). Anche l'anticipo di investimenti consente, per la quota di ammortamento di quest'anno, un maggior recupero fiscale.

### **ANTICIPATI SALVI PER LE SNC**

Ammortamenti, si cambia. La Finanziaria cancella la possibilità di dedurre ammortamenti anticipati, tranne che, in base a una modifica in arrivo alla Camera, nell'anno di entrata in funzione del bene. Le ditte individuali e le società di persone possono applicare le vecchie regole anche per il 2008 e il 2009 sugli investimenti effettuati entro fine dicembre 2007.

### **SNC E SAS SENZA VINCOLI PER GLI ONERI FINANZIARI**

Deduzione degli interessi passivi. I vincoli alla deduzione degli interessi (soglia del 30% del Rol) non si applicano alle società di persone di qualunque dimensione. Per le società con elevati oneri finanziari si può valutare, soprattutto per attività a scarso rischio di impresa (holding e immobiliari di gestione), di operare la trasformazione in Sas o Snc, già entro fine anno.

# Rinvio al 2008

## **Ires al 27,5% e Irap al 3,9%**

### **Competenza temporale dei ricavi**

La Finanziaria riduce del 5,85% il tax rate nominale per le società di capitali. Il rinvio di ricavi a gennaio 2008, secondo le regole di competenza temporale (stipula rogiti immobiliari, consegne di grandi macchinari, eccetera) consente un corrispondente risparmio fiscale sull'utile dell'operazione

## **La Pex al 95%**

### **Cessioni di azioni o quote**

Per le azioni in possesso dei quattro requisiti Pex, cresce dall'84 al 95 per cento la quota esente delle plusvalenze. Considerando anche la riduzione dell'Ires, il rinvio della cessione al prossimo anno permette di ridurre il carico fiscale effettivo dal 5,28% all'1,375%

## **Rivalutazione di quote e terreni dei privati**

### **Riaperti i termini dell'affrancamento**

Per partecipazioni non quotate e terreni posseduti al 1° gennaio 2008 da soggetti non imprenditori, vengono riaperti i termini per affrancare il valore fiscale. Per chi ha in corso operazioni di cessione con rilevanti plusvalenze, può essere opportuno il rinvio al 2008 per usufruire della rivalutazione. Per i terreni, la perizia deve precedere il rogito.

Riguardo ai capital gain, va considerato che verrà incrementata la quota imponibile (attualmente 40%) per le partecipazioni qualificate, con norme transitorie legate alla riduzione dell'Ires

## **Irap secondo il bilancio**

### **Plusvalenze straordinarie**

Dall'esercizio 2008, con il legame esclusivo Irap e conto economico, risulteranno irrilevanti le plusvalenze (come pure le minus) iscritte, in base a corretti principi contabili, quali componenti straordinari. Spostando a gennaio la vendita, di carattere straordinario, di un bene strumentale si ottiene il risparmio dell'Irap sulla plusvalenza

## **Un Dm per le spese di rappresentanza**

### **Niente limiti, deducibilità piena**

Le spese di rappresentanza verranno considerate interamente deducibili se rispettano le condizioni indicate in un prossimo Dm. Inoltre, cresce a 50 euro il limite per gli omaggi. Il rinvio di tali spese al 2008, in presenza di questi requisiti, consentirà la deduzione totale, in luogo dell'attuale limite di un terzo

Lo Studio Castellano è a disposizione per maggiori informazioni.