

Roma, 13 luglio 2006

Prot. 497

fax

GV/

CIRCOLARE N. 66 / 2006

AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO

ENTI PUBBLICI ECONOMICI

ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

OGGETTO

Acconto IRES del 20 luglio 2006

L'art. 36, comma 34 del D.L. 223/06 prevede che, in deroga all'art.3 dello Statuto del contribuente, "nella determinazione dell'acconto dovuto ai fini dell'imposta sul reddito delle società per il periodo d'imposta in corso" al 4 luglio 2006, si deve considerare quale "imposta del periodo precedente" quella che si sarebbe determinata applicando le novità introdotte con la manovra bis.

In pratica, significa che la quantificazione dell'acconto IRES per l'esercizio 2006, si effettua come se nel periodo d'imposta precedente, le nuove disposizioni fossero già in vigore.

Nel caso specifico degli Enti di Edilizia Residenziale Pubblica, la disposizione che comporta una rideterminazione della base imponibile IRES è quella prevista dall'art.36, comma 7 che **esclude dalla base di calcolo dell'ammortamento dei beni immobili strumentali** (perché tali rimangono ai fini delle imposte dirette) **il valore dell'area**. E poiché gli enti in bilancio non valorizzano separatamente le aree, deve assumersi forfetariamente lo **scorporo del 20%**.

Esempio:

Rigo RN 10	309.419,00
Rigo RN 15	20.057,00
Rigo RN 16	289.362,00

Poiché si sono ammortizzati gli immobili strumentali per Euro 135.432,00, di questi il 20% non è più detraibile:

$135.432,00 \times 20\% = 27.086,00$ Maggiore imponibile
 $\text{Imposta relativa: } 27.086,00 \times 16,50\% = 4.469,00$
Nuova formulazione dei Righi:

Rigo RN 10	313.888,00 (309.419 + 4.469)
Rigo RN 15	20.057,00
Rigo RN 16	298.831,00

N.B.: 1^ acconto IRES anno 2006:

293.831,00 X 100% X 40% = **117.532,00** Cod.2001

La disposizione modifica i versamenti di acconto di luglio 2006 e quindi di quegli Enti che hanno approvato il bilancio entro il 30 giugno u.s., e anche di chi, tenuto al versamento entro il 20 giugno ha optato per la scadenza del mese successivo con maggiorazione dello 0,40%.

A tutt'oggi non è ancora uscita una apposita circolare ministeriale e quanto esposto è stato dedotto dalla stampa specializzata e alla quale si rimanda per le problematiche inerenti.

Cordiali saluti

Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi