

Le principali disposizioni normative che influenzano il calcolo degli acconti per l'anno 2006 e le generali considerazioni legate alle variazioni del reddito o delle ritenute subite. Per i soggetti Irpef si tratta esclusivamente di casistiche che vanno considerate in sede di ricalcolo facoltativo con il metodo previsionale; per i soggetti Ires, invece, alcune previsioni obbligano, sia ai fini Ires sia ai fini Irap, a un ricalcolo in aumento, determinando nuovamente l'imposta 2005 applicando le disposizioni in vigore dal periodo 2006

Descrizione delle fattispecie	Soggetti Irpef		Soggetti Ires			
	Ricalcolo previsionale (-)		Ires		Irap	
	Irpef	Irap	Ricalcolo previsionale (-)	Ricalcolo obbligatorio (+)	Ricalcolo previsionale (-)	Ricalcolo obbligatorio (+)
Tassa etica (articolo 1, comma 466 legge 266/05). È solo teorica, mancando i decreti attuativi	➤ SÌ	Non rileva	SÌ	SÌ	Non rileva	Non rileva
Divieto di ammortamento anticipato per le auto ex DL 223/06	➤ SÌ (esclusi professionisti)	SÌ (esclusi professionisti)	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ
Irrelevanza dei costi auto ex DL 262/06	➤ SÌ (salvo agenti)	SÌ (salvo agenti)	SÌ	No	SÌ	No
Irrelevanza delle minusvalenze connesse a operazioni di dividend washing (articolo 5-quinquies, DL 203/05)	➤ SÌ (obbligo)	SÌ (obbligo)	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ
Modifiche al reddito di lavoro autonomo (rilevanza plus, minus, cessione clientela)	➤ SÌ	SÌ	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva
Ritenute su compensi per obblighi di fare, non fare, permettere	➤ SÌ	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva
Inasprimento disciplina delle società di comodo	➤ SÌ (per società di persone)	Non rileva	SÌ	SÌ	Non rileva	Non rileva
Dividendi prodotti da soggetti black list ed erogati in triangolazione	➤ SÌ	Non rileva	SÌ	SÌ	Non rileva	Non rileva
Remunerazioni da associati esteri non in black list, senza certezza di indeducibilità sull'erogante	➤ SÌ	Non rileva	SÌ	No	Non rileva	Non rileva
Remunerazioni associati esteri in black list	➤ SÌ	Non rileva	SÌ	No	Non rileva	Non rileva
Abbattimento valore delle commesse ultrannuali per rischio contrattuale	➤ SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ
Deduzione delle minusvalenze patrimoniali non realizzate (reddito di impresa)	➤ SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ
Ammortamento dell'area su cui insiste il fabbricato o pertinenziale alla stessa quota parte relativa al terreno	➤ SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ
Ammortamento marchi	➤ SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ
Ammortamento brevetti e opere ingegno	➤ SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ
Estensione clausola salvaguardia al 2006	➤ SÌ	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva
Estensione agevolazioni per transfrontalieri	➤ SÌ	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva
Proroga detrazione delle agevolazioni sulle ristrutturazioni (36%)	➤ SÌ	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva
Nuovo regime stock options	➤ SÌ	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva	Non rileva
Soggetti con basi produttive in regioni in deficit finanziario	➤ Non rileva	SÌ (obbligo)	Non rileva	Non rileva	SÌ (obbligo)	SÌ