



I principali adempimenti nella gestione fiscale dell'impresa

La tassazione dei diversi soggetti passivi

Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com

Studio De Stefani

Il modello Unico Persone fisiche

- 1) + **Reddito fondiario** ↔ dei terreni
 ↙ **dominicale**
 ↘ **agrario**
- 2) + **Redditi di capitale** ↔ dei fabbricati
- 3) + **Redditi di lavoro dipendente**
- 4) + **Redditi di lavoro autonomo**
- 5) + **Redditi d'impresa**

SCAGLIONI IRPEF				%
Oltre	-	fino a	15.000	23%
Oltre	15.000	fino a	28.000	27%
Oltre	28.000	fino a	55.000	38%
Oltre	55.000	fino a	75.000	41%
Oltre	75.000			43%

- 6) + **Redditi diversi**

- ✓ Contributi consorzi bonifica;
- ✓ SSN assicurazione auto (solo per la parte che supera i 40 euro);
- ✓ Forme pensionistiche complementari: fondi pensione negoziali o chiusi, fondi aperti e piani individuali previdenziali < 5.164,57;
- ✓ Contributi: Inps commercianti, artigiani o gestione separ. + soggettivo profess.

⇓
= **Reddito complessivo**

- **Oneri deducibili** ←

= **Imponibile Irpef**

⇓
= **IRPEF lorda**

- **Oneri detraibili** (19%, 36% e 55%)

- **Ritenute d'acconto**

= **IRPEF netta da pagare**

Detraibile il 19% di:

- ✓ Spese mediche > 129,11 €;
- ✓ Assicurazione sugli infortuni < 1.291,14;
- ✓ Interessi mutuo ipotecario x acquisto (< 4.000,00) o costruz./ristrutt. (< 2.582,28) prima casa;
- ✓ Tasse per istruzione secondaria (medie e superiori) e universitaria (anche master e dottorati di ricerca);
- ✓ Spese veterinarie > 129,11, < 387,34;
- ✓ Spese funebri < 1.549,37;
- ✓ Rette per asili nido < 632 per ogni figlio.

Studio De Stefani

Il calendario delle detrazioni del 36-50% e 55-65%

	Fino al 25.06.2012	Dal 26.06.2012 al 5.06.2013	Dal 6.06.2013 al 31.12.2013	Dal 01.01.2014
Risparmio energetico qualificato (55-65%)	55%	65%	Stop, ok solo il 36%	
«Ristrutturazioni» (36-50%)	36%	50%	36%	
Mobili e grandi elettrodomestici	No	50%	?	

Studio De Stefani

Ditte individ. o società di persone: imposte dirette

Aliquote Irpef

Fino al 2004					2005 e 2006					Dal 2007				
SCAGLIONI IRPEF				%	SCAGLIONI IRPEF				%	SCAGLIONI IRPEF				%
Oltre	-	fino a	15.000	23%	Oltre	-	fino a	26.000	23%	Oltre	-	fino a	15.000	23%
Oltre	15.000	fino a	29.000	29%	Oltre	26.000	fino a	33.500	33%	Oltre	15.000	fino a	28.000	27%
Oltre	29.000	fino a	32.600	31%	Oltre	33.500	fino a	100.000	39%	Oltre	28.000	fino a	55.000	38%
Oltre	32.600	fino a	70.000	39%	Oltre	100.000	fino a	43%	Oltre	55.000	fino a	75.000	41%	
Oltre	70.000			45%						Oltre	75.000			43%

Studio De Stefani

Società di persone

CARATTERISTICA	S.N.C. (società in nome collettivo)	S.A.S. (società in accomandita semplice)
POSIZIONE DEI SOCI	Responsabilità illimitata	Accomandatari: responsabilità illimitata Accomandanti: responsabilità limitata al capitale investito
CAPITALE MINIMO	Non previsto	Non previsto
AMMINISTRATORI E DURATA DELLA CARICA	Soci A tempo indeterminato	Solo i soci accomandatari A tempo indeterminato
ORGANO DI CONTROLLO	Non previsto	Non previsto
ASSEMBLEE E MAGGIORANZE	Non prevista	Non prevista
OBBLIGO DI DEPOSITO DEL BILANCIO	No	No
POSSIBILITA' DI EMETTERE OBBLIGAZIONI	No	No

Studio De Stefani

Fallimento dell'imprenditore commerciale

Imprend. ind., soci di Snc e accomandatario di Sas/Sapa

(articolo 1, comma 2, Regio decreto 16.03.1942, n. 267)

“Non sono soggetti alle disposizioni sul fallimento e sul concordato preventivo gli imprenditori di cui al primo comma, i quali dimostrino il possesso congiunto dei seguenti requisiti:

- a) aver avuto, nei tre esercizi antecedenti la data di deposito della istanza di fallimento o dall'inizio dell'attività se di durata inferiore, un attivo patrimoniale di ammontare complessivo annuo non superiore ad euro trecentomila;
- b) aver realizzato, in qualunque modo risulti, nei tre esercizi antecedenti la data di deposito dell'istanza di fallimento o dall'inizio dell'attività se di durata inferiore, ricavi lordi per un ammontare complessivo annuo non superiore ad euro duecentomila;
- c) avere un ammontare di debiti anche non scaduti non superiore ad euro cinquecentomila.”

Attivo patrimoniale	=<	300.000
Ricavi lordi	=<	200.000
Debiti	=<	500.000

Studio De Stefani

Società di capitali

CARATTERISTICA	S.R.L. (società a resp. limitata)	S.P.A. (società per azioni)
POSIZIONE DEI SOCI	Responsabilità limitata (al capitale investito)	Responsabilità limitata (al capitale investito)
CAPITALE MINIMO	€ 10.000	€ 120.000
AMMINISTRATORI E DURATA DELLA CARICA	Soci o non soci A tempo indeterminato	Soci o non soci Tre anni, rieleggibili
ORGANO DI CONTROLLO	Collegio sindacale solo se: - Ss cap. soc. >= 120.000 €; - se si superano per 2 anni cons. 2 dei 3 punti dell'art. 2435 bis C.C. - se lo statuto lo prevede	Collegio sindacale
ASSEMBLEE di prima convocazione	Non previsto quorum Ordinaria: magg. del C.S. Straordinaria: almeno 2/3 C.S.	Quorum: almeno ½ del C.S. Ordinaria: magg. dei presenti Straordinaria: + ½ del C.S.
ASSEMBLEE di seconda convocazione	Non previsto quorum Ordinaria: magg. del C.S. Straordinaria: almeno 2/3 C.S.	Quorum: qualunque % C.S. Ordinaria: magg. dei presenti Straordinaria: + 1/3 del C.S.
OBBLIGO DI DEPOSITO DEL BILANCIO	Si	Si
POSSIBILITA' DI EMETTERE OBBLIGAZIONI	No	Si

Società di capitali

CARATTERISTICA	S.A.P.A. (società in accomandita per azioni)
POSIZIONE DEI SOCI	Accomandatari: responsabilità illimitata Accomandanti: limitata al capitale
CAPITALE MINIMO	€ 120.000
AMMINISTRATORI E DURATA DELLA CARICA	Solo soci accomandatari A tempo indeterminato
ORGANO DI CONTROLLO	Collegio sindacale
ASSEMBLEE di prima convocazione e maggioranze	Quorum: almeno ½ del C.S. Ordinaria: magg. dei presenti Straordinaria: + ½ del C.S., + tutti gli accomandatari
ASSEMBLEE di seconda convocazione e maggioranze	Quorum: qualunque % C.S. Ordinaria: magg. dei presenti Straordinaria: + 1/3 del C.S., + tutti gli accomandatari
OBBLIGO DI DEPOSITO DEL BILANCIO	Si
POSSIBILITA' DI EMETTERE OBBLIGAZIONI	Si

Imposte dirette

Imposte dirette per i diversi soggetti passivi

Società di capitali			Società di persone			Impresa individ. (familiare o coniugale)
Spa	Sapa	Srl	Sas	Snc	Ss (agricola)	
Irap 3,9%					Irap 1,9%	Irap 3,9%
			Trasparenza: Irpef progressiva ai soci e distribuzione neutra			Irpef progr.
Ires proporz. del 27,5%, se distribuisco tassazione soci: 20% o Irpef sul 49,72%						
			Opzione x traspar.: Irpef ai soci e distrib. neutra			

SCAGLIONI IRPEF				%
Oltre	-	fino a	15.000	23%
Oltre	15.000	fino a	28.000	27%
Oltre	28.000	fino a	55.000	38%
Oltre	55.000	fino a	75.000	41%
Oltre	75.000			43%

Studio De Stefani

Società di capitali: utili a PF

a socio: persona fisica (non imprenditore)

Rileva l'effettiva distribuzione, non la sola delibera

Dividendi da partecipazioni non qualificate

(onere del socio di attestazione del requisito)

<= 20% dei diritti di voto esercitabili nell'assemblea ordinaria ovvero <= al 25% del capitale o del patrimonio sociale.

Limiti ridotti rispettivamente al 2% ovvero al 5% nel caso di titoli negoziati in mercati regolamentati.

E' sufficiente che sia superato 1 solo dei 2 limiti, perché la partecipazione sia considerata qualificata.

Ritenuta a titolo definitivo del 20% del divid. distribuito.

Dividendi da partecipazioni qualificate

X dividendi formati con utili prodotti (dalla società distributrice) fino all'eserc. in corso al 31.12.07
→ ancora 40%

Tassazione ad Irpef del 49,72% del dividendo distribuito

(art. 47, c. 1, Tuir).

ovvero tassaz. per trasparenza → tassaz. Irpef sul 100%, ma no Ires (art. 116, Tuir).
Non va consegnata la certificazione degli utili percepiti.

Studio De Stefani



Società di capitali: utili a PF non qualificata

Unico della Srl, Spa, Sapa

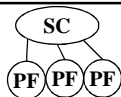
UTILE LORDO	10.000,00
IRES proporzionale 27,5%:	2.750,00
UTILE NETTO DISTRIBUITO <small>(senza considerare accantonam. a riserva legale o altre riserve)</small>	7.250,00

Unico del socio: persona fisica con partecipazione non qualificata

DIVIDENDO PERCEPITO	7.250,00
Ritenuta alla fonte a titolo definitivo: 20%	1.450,00

Totale carico fiscale:	4.200,00 42%
------------------------	-----------------

Studio De Stefani



Società di capitali: utili a PF qualificata

Unico della Srl, Spa, Sapa

UTILE LORDO	10.000,00
IRES proporzionale 27,5%:	2.750,00
UTILE NETTO DISTRIBUITO <small>(senza considerare accantonam. a riserva legale o altre riserve)</small>	7.250,00

Unico del socio: persona fisica con partecipazione qualificata

	Irpef 23%	Irpef 43%
DIVIDENDO PERCEPITO	7.250,00	7.250,00
REDDITO tassato (49,72%) Irpef	3.604,70	3.604,70
IRPEF progressiva <small>(senza considerare deduzioni/detrazioni)</small>	829,08	1.550,02

Totale carico fiscale:	3.579,08 35,79%	4.300,02 43,0002%
------------------------	--------------------	----------------------



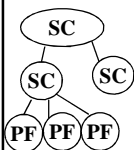
Società di capitali: trasparenza

Non rileva l'effettiva distribuzione, ma la maturazione

Piccola trasparenza: Srl con soci persone fisiche (art. 116, Tuir)

- **soci persone fisiche** (anche ditte individ.) **non + di 10** (20 se società cooperativa);
- **ricavi non > a 7.500.000** (applicazione degli studi di settore);
- **dal 2006, anche se hanno partecipazione con Pex:**
 - se la cedono tassano il 49,72% della plusvalenza e **no Pex**;
 - se ricevono **utili** tassano il 49,72% e non il 5%.

➔ Viene tassato a Irpef il 100% del reddito d'impresa della Srl (no il 49,72% o al 20%), ma **la Srl non paga Ires**. Non va consegnata la certificazione degli utili percepiti.



Soci: società di capitali (Srl, Spa, Sapa, Coop) (art. 115, Tuir)

- **soci con % dir. di voto e di part. a utili non < 10% e non > 50%**;
- **non emesso strumenti finanziari partec.** (art. 2346, ult. co, C.C.).

➔ Viene tassato a Ires il 100% del reddito d'impresa della partecipata, ma **la partecipata non paga Ires**. Non va consegnata la certificazione degli utili percepiti.

Studio De Stefani



Srl: piccola trasparenza

Unico della Srl

UTILE LORDO	10.000,00
IRES proporzionale 27,5% :	0
UTILE NETTO, anche non DISTRIBUITO <small>(senza considerare accantonam. a riserva legale o altre riserve)</small>	10.000,00

Unico del socio: persona fisica con partecipazione qualificata e non

	Irpef 23%	Irpef 43%
REDDITO D'IMPRESA, anche non PERCEPITO	10.000,00	10.000,00
REDDITO tassato Irpef: 100%	10.000,00	10.000,00
IRPEF progressiva <small>(senza considerare deduzioni/detraioni)</small>	2.300,00	4.300,00
Totale carico fiscale:	2.300,00 23%	4.300,00 43%



Studio De Stefani

Srl: piccola trasparenza

	Senza trasparenza	Senza trasparenza
Ricavi	701.000,00	701.000,00
- Ammortamenti	- 100.000,00	- 80.000,00
- Costi	- 600.000,00	- 600.000,00
Utile civilistico pre imposte	1.000,00	21.000,00
Variazioni in aumento	50.000,00	50.000,00
Utile fiscale tassato	51.000,00	71.000,00
- Ires società sull'utile fiscale (27,5%)	- 14.025,00	- 19.525,00
Utile netto	- 13.025,00	1.475,00

	Con trasparenza
Ricavi	701.000,00
- Ammortamenti	- 100.000,00
- Costi	- 600.000,00
Utile civilistico pre imposte	1.000,00
Variazioni in aumento	50.000,00
Utile fiscale tassato	51.000,00
- Ires società sull'utile fiscale (27,5%)	-
Utile netto	1.000,00
- Irpef pagata dalla società (ad esempio, il 27,5%)	14.025,00





I principali adempimenti nella gestione fiscale dell'impresa

I regimi contabili e i libri obbligatori

Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com

Studio De Stefani

I regimi contabili e di determinazione del reddito

**REGIME
ORDINARIO**

**REGIME
SEMPLIFICATO**

MINIMI

RESIDUALE

NUOVE INIZIATIVE

Studio De Stefani

Nuove iniziative

Art. 13, L. 23.12.2000 n. 388

REQUISITI

Solo x persone fisiche e imprese familiari:

- no se att. d'impr. o profess. negli ultimi 3 anni;
- se ricavi e compensi: $\leq \text{€ } 30.987,41$ x servizi
 $\leq \text{€ } 61.974,83$ altre attiv.;
- Non vanno ragguagliati ad anno (circ. 20.06.2002, n. 55/E, par. 10);
- NO se mera prosecuzione di una precedente attività economica, anche svolta come di lavoratore dipendente o autonomo (stessi clienti, stessi beni strumentali);
- Solo se OK con obblighi previd., assicur. e amministrativi.

OPZIONE

- ✓ Su domanda del contribuente alle Entrate.
- ✓ Durata max del nuovo regime di 3 anni.

La domanda può essere utilizzata per la richiesta alle Entrate dell'assistenza fiscale tramite il "tutor".

Studio De Stefani

Nuove iniziative

Art. 13, L. 23.12.2000 n. 388

IVA

Solo versamento annuale.

REDDITO

→ Ricavi – costi

- con principio di competenza
- con le regole del Tuir (ex artt. 79 o 50, Tuir):
 - si ammortamenti
 - si rimanenze
 - si limiti a deduzioni
 - si studi di settore
- contributi Inps comm., art., gest. separ., soggett. Cassa: **non deduc.**
- **non forma il reddito complessivo Irpef**, ma si considera ai seguenti fini dei contributi, esenzione dai ticket medici, detrazioni per familiari a carico.

Imposta sostitutiva dell'Irpef e addiz. del 10%.

Si Irap, ma deduzioni varie e no x prof. e imprenditori non organizz..

Studio De Stefani

Minimi

Art. 1, commi da 96 a 117, Legge 244/07 + art. 27, dl 06.07.2011, n. 98

REQUISITI

Dal 2008, solo x persone fisiche e imprese famil.:

- **nell'anno solare precedente:**
 - ricavi o compensi, ragguagl. ad anno, **≤ 30.000 euro**;
 - no esportazione;
 - no sostenute spese x dipendenti, co.co.pro. o co.co.co. o utili da part. in assoc. (si lav.occ.);
 - non si deve partecipare a società di persone o a Srl con trasparenza;
- **nei 3 anni prec. no acquisto, anche in appalto e in locazione, pure finanziaria (no noleggior, comodato), beni strumentali > a 15.000 euro.**

OPZIONE

- ✓ **No opzione, ma regime naturale.**
- ✓ **Ok opzione x regime ordin. x almeno 3 anni e si estende di anno in anno fino a revoca.**

Studio De Stefani

Minimi

Art. 1, commi da 96 a 117, Legge 244/07 + art. 27, dl 06.07.2011, n. 98

Disciplina integrata dal 2012 con le seguenti tre novità:

- **l'imposta sostitutiva ridotta al 5%.**
- **solo chi ha intrapreso un'impresa o profess. dopo il 31.12.2007;**
- **vale x 5 anni, ma cmq «non oltre il periodo di imposta di compimento» di 35 anni (l'anno dei 35 compreso);**
- **3 nuove condizioni (in aggiunta a quelle vecchie):**
 - **“nei tre anni precedenti l'inizio dell'attività”, non esercitato attività artistica, profess. o d'impresa, neanche in forma associata o familiare;**
 - **non «mera prosecuzione di altra attività precedentemente svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonomo» escluso tirocinio professionale;**
 - **se si prosegue impresa svolta da altri, i relativi ricavi del periodo d'imposta precedente, non > a 30.000 euro.**

Studio De Stefani

Minimi

Art. 1, commi da 96 a 117, Legge 244/07 + art. 27, dl 06.07.2011, n. 98

IVA

No addebito dell'Iva a titolo di rivalsa.

No detraz. Iva su acquisti.

X gli acquisti intracomunitari e x le altre operazioni per le quali risultano debitori dell'imposta, integrano la fattura indicando l'aliquota e la relativa imposta, che versano entro il 16 del mese successivo a quello delle operazioni.

REDDITO

→ Ricavi – costi

- **con principio di cassa** (anche per acquisto/vendita beni strumentali)
- **senza le regole del Tuir:**
 - **no ammortamenti**
 - **no rimanenze**
 - **no limiti a deduzioni**
 - **no studi di settore**
- **contributi Inps comm., art., gest. separ., soggett. Cassa: deducibili**
- **non forma il reddito complessivo Irpef**

Imposta sostitutiva dell'Irpef e addiz. del 5%.

No Irap.

Studio De Stefani

Minimi

Art. 1, commi da 96 a 117, Legge 244/07 + art. 27, dl 06.07.2011, n. 98

ESONERO ADEMPIMENTI CONTABILI

- ✓ **Registrazione e tenuta delle scritture contabili;**
- ✓ **Presentazione della comun. + dich. annuale Iva + Irap;**
- ✓ **Liquidazioni e versamenti dell'Iva + Irap;**
- ✓ **Versamento Irpef e addizionale comunale e regionale;**
- ✓ **Non si applica l'eventuale ritenuta d'acconto.**

ADEMPIMENTI CONTABILI

- ✓ **Conservare i documenti contabili;**
- ✓ **Emettere fattura o certificare i corrispettivi;**
- ✓ **Presentare le dich. annuali redditi e 770;**
- ✓ **Effettuare gli adempimenti come sostituto d'imposta;**
- ✓ **Effettuare il versamento dell'imposta sostitutiva, nel termine x saldo Irpef.**

Studio De Stefani

Regime semplificato (imprese minori)

Art. 18, DPR 600/73 - Art. 66, T.U.I.R.

REQUISITI

Solo x imprese individuali e società di persone, che hanno nell'anno precedente ricavi non > a:

❖ € 309.874,14 x servizi (Dm 17.01.1992);

❖ € 516.456,90 x altre attività.

Studio De Stefani

Regime semplificato (imprese minori)

Art. 18, DPR 600/73 - Art. 66, T.U.I.R.

ADEMPIMENTI CONTABILI

✓ Registrazione fatture attive sui registri Iva: entro 15 gg., ma IVA in liquidazione nel mese di emissione.

✓ Registrazione corrispettivi: giorno non festivo successivo emissione, ma anche riepilogativamente il 15 mese succ., senza allegare scontr. riepil. giornaliero (Art. 6, co. 4, DPR 695/96).

Fattura del 2012: posso registrarla al max nel registro Iva del 2014.

✓ Registrazione fatture passive sui registri Iva: detraggo al max con la dich. Iva relativa al 2° anno success. a quello in cui è sorto il diritto alla detrazione.

✓ Integrazione dei registri IVA con le operazioni non soggette ad Iva da registrare entro 60 gg. (D.M. n. 2148, 02.05.1989).

✓ Le rettifiche apportate ai ricavi e ai costi (ratei, risconti, TFR, ammortamenti, rimanenze) vanno registrate con criterio di competenza, entro il termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi.

✓ Le annotazioni relative ai BENI AMMORTIZZABILI possono essere eseguite, entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi, nel REGISTRO DEGLI ACQUISTI (art. 2, co. 1, DPR 695/96).

Studio De Stefani

Regime ordinario

REQUISITI

➔ **X soggetti IRES (Srl, Spa, Sapa, Coop): obbligo**
(esclusi gli enti non commerciali con attività di impresa)

➔ **X imprese individuali, società di persone**
ed enti non commerciali con attività di impresa:

- obbligo, se ricavi nell'anno precedente >:
 - a **309.874,14 euro x servizi** (Dm 17.01.1992)
 - a **516.456,90 euro x altre attività**
- su opzione, se ricavi < ai limiti.

Studio De Stefani

Regime ordinario

LIBRO GIORNALE
Art. 2216 C.C.

Registro tutte le operazioni in ordine cronologico, entro 60 gg.

(Art. 22 DPR 600/73) (termine non necessario x le scritture di assestamento).

LIBRO INVENTARI
Art. 2217 C.C.

Riporto la «consistenza dei beni» (merci),

raggruppati in categor. omogenee x natura e valore, il «valore di ciascun gruppo»

(art. 15, dpr 600/73) e il «**Bilancio**» (S.P., C.E., N.I.) (art. 2217, C.C.).

Poi, per la prassi:

- ✓ **Magazzino:** possibile indicare solo il saldo totale e fornire poi i dettagli in un allegato in sede di verifica (Cassazione 23694/07). Se non esibiz. accertam. induttivo (Dpr 570/96).
- ✓ **Elenco clienti e fornitori e saldo:** non necessario x R.M. n. 2/1109-74 del 05.04.1975;
- ✓ **Elenco Fatture da ricevere e da emettere**
- ✓ **Elenco Ratei e risconti**

Art. 2217 C.C.: Beni personali dell'imprenditore

Sottoscrizione entro 3 mesi dalla presentaz. telematica della dich. redditi: 31.12 dell'eserc. succ. (art. 15, dpr n. 600/73).

Studio De Stefani

Regime ordinario

REGISTRI IVA DPR 633/72

- ✓ **Registrazione fatture attive sui registri Iva: entro 15 gg., ma IVA in liquidazione nel mese di emissione.**
- ✓ **Registrazione corrispettivi: giorno non festivo successivo emissione, ma anche riepilogativamente il 15 mese succ., senza allegare scontr. riepil. giornal. (Art. 6, co. 4, DPR 695/96).**
- ✓ **Registrazione fatture passive sui registri Iva: detraggo al max con la dich. Iva relativa al 2° anno success. a quello in cui è sorto il diritto alla detrazione.**

Fattura del 2008:
posso registrarla al
max nel registro Iva
del 2010.

TENUTA FACOLTATIVA (DPR 07.12.2001, n. 435)

Dal **01.01.2002** facoltà di non tenere i registri IVA se:

1. le registrazioni vengono effettuate nel libro giornale entro i termini previsti dalla normativa IVA (ossia entro il termine per effettuare la liquidazione dell'imposta);
2. vengono forniti, su richiesta dell'Amministrazione Finanziaria, i dati in forma sistematica.

Studio De Stefani

Regime ordinario

REGISTRO BENI AMMORTIZZABILI Art. 16, DPR 600/73

Si registrano:

- **beni immobili** singolarmente
- **beni mobili iscritti in pubblici registri** singolarmente
- **altri beni mobili x categorie omogenee x anno di acquisto e x % di ammortamento.** Art. 16, c. 4, dpr 600/73
- **Costi di manutenz. e riparaz. eccedenti la quota deducibile (anche se in CO.GE. non sono capitalizzati).**
- **Beni immateriali:** Art. 109, Tuir
 - Diritti di utilizz. di opere dell'ingegno e brevetti industr.
 - Marchi di impresa
 - Diritti di concessione e degli altri diritti
- **No i COSTI PLURIENNALI (sono "costi"):** Art. 108, Tuir
 - Costi di impianto e di ampliamento
 - Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità
 - Anche l'avviamento x l'OIC 24.

Studio De Stefani

Regime ordinario

ALTRI LIBRI

Se in presenza di dipendenti è obbligatorio il registro degli infortuni e il libro unico del lavoro (sostituisce il libro paga, il libro presenze e il libro matricola).

FATTURE e CORRISPONDENZA (Artt. 2214-2220 C.C.)

Conservazione per 10 anni fatture, lettere e telegrammi ricevute e copie di quelle spedite.

Studio De Stefani

Libri sociali obbligatori per le società di capitali

Art. 2421, C.C.

delle **ASSEMBLEE** o **DECISIONI DEI SOCI**

del CdA o delle **DETERMINAZIONI** dell'ammin. unico

delle **DELIBERE** del **COMITATO ESECUTIVO** (se presente)

del **COLLEGIO SINDACALE** (trascritto dal Collegio e tenuto dalla società)

del **REVISORE** (trascritto dal revisore e tenuto dallo stesso)

delle **OBBLIGAZIONI** (si indicano le obbligazioni emesse ed estinte, il cognome e il nome dei titolari di obbligazioni nominative, i trasferimenti e i vincoli su titoli) (se presente)

delle **ASSEMBLEE** degli **OBBLIGAZIONISTI** (tenuto dal rappresentante comune) (se presente)

Studio De Stefani

Dare	Lo Stato patrimoniale		Avere
	ATTIVO	PASSIVO	
	<p>Attività Immobilizzate</p> <ul style="list-style-type: none"> • Materiali • Immateriali • Finanziarie <p>Attività Correnti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cassa • Titoli a breve • Rimanenze finali di merci • Crediti vs. clienti • Altri crediti 	<p>Capitale Netto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capitale Sociale • Riserve • Utili/perdite d'esercizio <p>Passività a lungo termine</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mutui • Fondi • Debiti a lungo termine vs. Banche <p>Passività Correnti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Debiti vs. Fornitori • Debiti a breve term. vs. le Banche • Titoli passivi a breve • Debiti per Tasse & Imposte 	

Studio De Stefani

Dare	Il profitti e perdite		Avere
	COSTI	RICAVI	
	<p>Acquisto materie prime</p> <p>Rimanenze iniziali di merci</p> <p>Costi per servizi</p> <p>Costi godimento beni di terzi</p> <p>Costi del personale</p> <p>Accantonam. e ammortam.</p> <p>Oneri diversi di gestione</p> <p>Oneri finanziari</p> <p>Oneri straordinari</p> <p>Imposte dell'esercizio</p>	<p>Vendita prodotti e prestazioni di servizi</p> <p>Altri ricavi e proventi (provvigioni, affitti attivi)</p> <p>Rimanenze finali di merci</p> <p>Proventi finanziari</p> <p>Proventi straordinari</p>	

Studio De Stefani

Il Conto economico UE

+ A: Valore produzione
- B: Costi produzione

+/- C: Gestione finanziaria
+/- D: Rivalut. Svalut. partecipazioni
+/- E: Gestione straordinaria

- Imposte .
Utile netto

Studio De Stefani

Imposte in bilancio - Legislazione

Calcolo delle imposte correnti

BILANCIO CIVILE		BILANCIO FISCALE	△
Componenti positivi	1.000	800	(200)
Componenti negativi	(600)	(300)	300
Utile prima delle imposte	400	500	
+ △	300		
- △	(200)		
Reddito di impresa	500		

UNICO

Studio De Stefani

Imposte in bilancio – Le differenze permanenti

Ad esempio:

- ✓ La parte non deducibile dei costi delle autovetture (deduco 20% o 80%)
- ✓ La parte non deducibile dei costi dei telefoni (deduco 80%)
- ✓ Le sanzioni, le multe e le ammende
- ✓ Le imposte sui redditi – art. 99, co. 1
- ✓ I costi non inerenti – art. 109, co. 5 (ex art. 75, co. 5)
- ✓ Il reddito immobili non strumentali: rendita catastale - art. 90, co. 2
- ✓ Le liberalità non deducibili – art. 100, co. 4 (ex art. 65, co. 4)
- ✓ Le liberalità deducibili per la parte eccedente il limite di deducibilità previsto - art. 100, co. 1 e 2 (ex art. 65, co. 1 e 2)
- ✓ Gli interessi passivi non deducibili - art. 96 (ex art. 61, co. 1)
- ✓ La parte non deducibile delle spese di rappres. - art. 108, co. 2 (ex art. 74, co. 2)

- ✓ I componenti positivi esenti – art. 91, co. 1, lett. a (ex art. 58, co. 1, lett. a)
- ✓ I comp. posit. sogg. a riten. alla fonte – art. 58, co. 1, lett. b (ex art. 58, co. 1, lett. b)
- ✓ L'esenzione da tassazione del 95% dei dividendi percepiti (art. 89, co. 2, TUIR)

Studio De Stefani



I principali adempimenti nella gestione fiscale dell'impresa

Il modello F24 e le scadenze fiscali

Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com

Studio De Stefani

Il modello F24

COPIA AD USO INTERNO

Modello F24

CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE: 012345678901010101

DATI ANAGRAFICI

PROVA SEL

DORCHEIO FISCALE: PADOVA

SEZIONI ERARIO

Sezione	Codice	Importo	Importo a debito	Importo a credito	Saldo
IMPOSTE DIRETTE - IVA	6099	01-01	2004	-	4.00000
IMPOSTE ALLA FONTE	2004	01-01	2004	3.25000	-
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					
TOTALE			4.00000	3.25000	0.75000

SEZIONI SPES

SEZIONI REGIONI

SEZIONI STATI ALTRI TRIBUTI LOCALI

SEZIONI ALTRI ENTI PREFERENZIALI ED ASSICURATIVI

SEZIONI DEL VERSAMENTO

STATO: PADOVA

SEZIONE: 0101

ESERCIZIO: 2004

DATA: 2004-01-01

Studio De Stefani

Le scadenze: il versamento dell'Iva

Mensilmente

Versamento dell'Iva del mese precedente entro il 16 di ogni mese.

Trimestrale su opzione

Il 16 del 2° mese succ. al trimestre:

gennaio, febbraio, marzo 16 maggio
aprile, maggio, giugno 16 agosto
luglio, agosto, settembre 16 novembre
ottobre, novembre, dic. 16 marzo (saldo)

L'opzione se nell'anno prec. no volume d'affari > a:

❖ € 309.874,14 x servizi (Dm 17.01.1992);

❖ € 516.456,90 x altre attività.

L'opzione vale x 3 anni.

Maggiorazione dell'1%.

Studio De Stefani

Le scadenze: il versamento delle imposte

Modello Unico

PF – Ditte individuali - SP - SC con periodo imposta coincidenti con l'anno solare

Versamento Irpef, Ires, Irap, addizionali comunali e regionali

16 giugno, senza alcuna maggiorazione

dal 17 giugno al 16 luglio, con la magg. dello 0,40% mensile

Possibilità di rateizzare fino al 16.11 (30.11 per pers. fisiche) con la maggior. dello 0,33% a titolo di int. per mese o fraz. di mese

Invio telematico → 30 settembre

Modello cartaceo in banca o posta → 30 giugno

Modello 730 - Persone fisiche

Certificazioni ritenute d'acconto e del Cud 28 febbraio

Consegna al sostituto d'imposta 30 aprile

Consegna al Commercialista o al Caf 31 maggio

Pagamento/rimborso retribuzione di luglio, o agosto se pensionati.

Studio De Stefani