



# 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   
 ↙      ↘   
 dei fabbricati dominicale   
 agrario
- 2) + **Redditi di capitale**
- 3) + **Redditi di lavoro dipendente**
- 4) + **Redditi di lavoro autonomo**
- 5) + **Redditi d'impresa**
- 6) + **Redditi diversi**

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%

↓  
= **Reddito complessivo**  
**- Oneri deducibili** ←  
= **Imponibile Irpef**

↓  
= **IRPEF lorda**  
**- Oneri detraibili** (19%, 36% e 55%)  
**- Ritenute d'acconto**  
= **IRPEF netta da pagare**

- ✓ **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. + soggetto profess.

- Detraibile il 19% di:**
- ✓ **Spese mediche** > 129,11 €;
  - ✓ **Assicurazione sugli infortuni** < 630 € (230 dal 2014);
  - ✓ **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

	Fino al 25.06.2012	Dal 26.06.2012 al 5.06.2013	Dal 6.06.2013 al 31.12.2014	Dal 1.01.2015 al 31.12.2015	Dal 1.01.2016
«Ristrutturazioni» (36-50-40%)	36%	50%	40%	36%	
Mobili e grandi elettrodomestici	No	50%	Stop		
Risparmio energetico qualificato (55-65- 50%)	55%	65%	50%	Stop. Solo il 36%	

65% + 27,5% + 3,9% = 96,40%

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			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)
<b>POSIZIONE DEI SOCI</b>	Responsabilità limitata (al capitale investito)	Responsabilità limitata (al capitale investito)
<b>CAPITALE</b>	1) <b>10.000 euro</b> (il 25% del CS in denaro non più c/c vincolato, ma agli amministratori); 2) Dal 23.08.2013 anche <b>da 1 a 10.000 euro</b> : ma solo in denaro e versato subito tutto agli amministratori. Utili: almeno 1/5 a riserva legale, fino a 10.000, unitamente al C.S.. Usata solo x imputazione a CS o copert. perdite.	€ 120.000
<b>AMMINISTRATORI E DURATA DELLA CARICA</b>	Soci o non soci A tempo indeterminato	Soci o non soci Tre anni, rieleggibili
<b>ORGANO DI CONTROLLO</b>	Oltre certi limiti: revisore unico	Collegio sindacale
<b>ASSEMBLEE di prima convocazione</b>	Non previsto quorum Ordinaria: magg. del C.S. Straordinaria: almeno 2/3 C.S.	Quorum: almeno ½ del C.S. Ordinaria: magg. dei pres. Straordinaria: + ½ del C.S.
<b>ASSEMBLEE di seconda convocazione</b>	Non previsto quorum Ordinaria: magg. del C.S. Straordinaria: almeno 2/3 C.S.	Quorum: qualunque % C.S. Ordinaria: magg. dei pres. Straordinaria: + 1/3 del C.S.
<b>OBLIGO DI DEPOSITO DEL BILANCIO</b>	<b>Si</b>	<b>Si</b>
<b>POSSIBILITA' DI EMETTERE OBBLIGAZIONI</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>

## Società di capitali

Anche la forma di Srls

Denominazione libera

Tipo società	Srl semplificata: «Srls» (art. 2463-bis, C.C.)	Start-up innovativa Società di capitali (anche coop) o soc. UE (art. 25-32, DL 18.10.2012, n. 179, in vigore dal 20.10.2012)
<b>Soci</b>	<b>Solo PF</b> (anche uninominale), anche durante la vita della società. <small>Ad es.: solo Cda e no diritti particolari.</small>	Normale
<b>Atto costitutivo</b>	Modello standard <u>inderogabile</u> (DM Giust. 23.06.2012, n. 138)	Normale
<b>Capitale sociale</b>	<b>da 1 a 9.999,99 euro</b> : ma solo in denaro e versato subito tutto agli amministratori (non in c/c vincolato)	Normale: 1) <b>10.000 euro</b> (il 25% del CS in denaro non più c/c vincolato, ma agli amministratori); 2) Dal 23.08.2013 anche <b>da 1 a 10.000 euro</b> : ma solo in denaro e versato subito tutto agli amministratori. Utili: almeno 1/5 a riserva legale, fino a 10.000, unitamente al C.S.. Usata solo x imputazione a CS o copert. perdite.
<b>Amministratori</b>	Normale	Normale
<b>Imposta di registro</b>	168 euro	168 euro
<b>Diritto annuale Cciaa</b>	200 euro (210 in Sardegna)	No ai tipici 200 euro (210 in Sardegna)
<b>Vidimazione dei libri</b>	309,87 euro + 14,62 euro x ogni 100 pg.	309,87 euro + 14,62 euro x ogni 100 pagine
<b>Imposta di bollo per iscr. dell'atto constit. al reg. impr.</b>	No ai tipici 156 euro	No ai tipici 156 euro
<b>Diritti segreteria x iscriz. al registro imprese</b>	No ai tipici 90 euro	No ai tipici 90 euro
<b>Onorari notarili</b>	No	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).

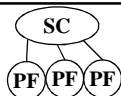
ovvero tassaz. per trasparenza → tassaz. Irpef sul 100%, ma no Ires (art. 116, Tuir).  
Non va consegnata la certificazione degli utili percepiti.

Studio De Stefani

 <b>Società di capitali: utili a PF non qualificata</b>	
<b>Unico della Srl, Spa, Sapa</b>	
<b>UTILE LORDO</b>	10.000,00
<b>IRES proporzionale 27,5%:</b>	2.750,00
<b>UTILE NETTO DISTRIBUITO</b>	7.250,00
<small>(senza considerare accantonam. a riserva legale o altre riserve)</small>	
<b>Unico del socio: <u>persona fisica</u> con partecipazione <u>non</u> qualificata</b>	
<b>DIVIDENDO PERCEPITO</b>	7.250,00
<b>Ritenuta alla fonte a titolo definitivo: 20%</b>	1.450,00
<b>Totale carico fiscale:</b>	4.200,00 42%

Studio De Stefani

 <b>Società di capitali: utili a PF qualificata</b>																			
<b>Unico della Srl, Spa, Sapa</b>																			
<b>UTILE LORDO</b>	10.000,00																		
<b>IRES proporzionale 27,5%:</b>	2.750,00																		
<b>UTILE NETTO DISTRIBUITO</b>	7.250,00																		
<small>(senza considerare accantonam. a riserva legale o altre riserve)</small>																			
<b>Unico del socio: <u>persona fisica</u> con partecipazione <u>qualificata</u></b>																			
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Irpef 23%</td> <td style="text-align: center;">Irpef 43%</td> <td style="text-align: center;">↕</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7.250,00</td> <td style="text-align: center;">7.250,00</td> <td style="text-align: center;">↕</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.604,70</td> <td style="text-align: center;">3.604,70</td> <td style="text-align: center;">↕</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">829,08</td> <td style="text-align: center;">1.550,02</td> <td style="text-align: center;">↕</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.579,08</td> <td style="text-align: center;">4.300,02</td> <td style="text-align: center;">↕</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">35,79%</td> <td style="text-align: center;">43,0002%</td> <td style="text-align: center;">↕</td> </tr> </table>	Irpef 23%	Irpef 43%	↕	7.250,00	7.250,00	↕	3.604,70	3.604,70	↕	829,08	1.550,02	↕	3.579,08	4.300,02	↕	35,79%	43,0002%	↕
Irpef 23%	Irpef 43%	↕																	
7.250,00	7.250,00	↕																	
3.604,70	3.604,70	↕																	
829,08	1.550,02	↕																	
3.579,08	4.300,02	↕																	
35,79%	43,0002%	↕																	
<b>DIVIDENDO PERCEPITO</b>	7.250,00																		
<b>REDDITO tassato (49,72%) Irpef</b>	3.604,70																		
<b>IRPEF progressiva</b>	1.550,02																		
<small>(senza considerare deduzioni/detrazioni)</small>																			
<b>Totale carico fiscale:</b>	3.579,08 35,79%																		



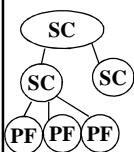
## Società di capitali: trasparenza

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.

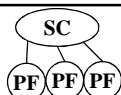


### Soci: società di capitali (Srl, Spa, Sapa, Coop) (art. 115, Tuir)

- **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
<b>UTILE NETTO, anche non DISTRIBUITO</b>	<b>10.000,00</b>
<small>(senza considerare accantonam. a riserva legale o altre riserve)</small>	

### Unico del socio: persona fisica con partecipazione qualificata e non

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



Studio De Stefani

## Srl: piccola trasparenza

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

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

Studio De Stefani





# **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**

**RESIDUALE**

**MINIMI**

**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 (si cessioni intracomunitarie);
  - 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:

- ❖ € 400.000 x servizi (Dm 17.01.1992);
- ❖ € 700.000 x altre attività.

Studio De Stefani

## Regime semplificato (imprese minori)

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

### ADEMPIMENTI CONTABILI

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

- ✓ 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).
- ✓ 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 **400.000 euro x servizi** (Dm 17.01.1992)

- a **700.000 euro x altre attività**

➤ **su opzione, se ricavi < ai limiti.**

Studio De Stefani

Dare

## Lo Stato patrimoniale

Avere

### ATTIVO

### PASSIVO

#### Attività Immobilizzate

- Materiali
- Immateriali
- Finanziarie

#### Attività Correnti

- Cassa
- Titoli a breve
- Rimanenze finali di merci
- Crediti vs. clienti
- Altri crediti

#### Capitale Netto

- Capitale Sociale
- Riserve
- Utili/perdite d'esercizio

#### Passività a lungo termine

- Mutui
- Fondi
- Debiti a lungo termine vs. Banche

#### Passività Correnti

- Debiti vs. Fornitori
- Debiti a breve term. vs. le Banche
- Titoli passivi a breve
- Debiti per Tasse & Imposte

Studio De Stefani

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

Studio De Stefani

<b>Il Conto economico UE</b>	
	<b>+ A: Valore produzione</b>
	<b>- B: Costi produzione</b>
	<b>+/- C: Gestione finanziaria</b>
	<b>+/- D: Rivalut. Svalut. partecipazioni</b>
	<b>+/- E: Gestione straordinaria</b>
	<b><u>- Imposte .</u></b>
	<b>Utile netto</b>

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

The image shows a sample of the F24 tax payment form. At the top, it is labeled 'COPIA AD USO INTERNO' and 'DEBITA RIVOLGIBILE A'. The form is divided into several sections for different types of taxes and contributions. The 'CONTRIBUENTE' section includes fields for tax code, name, and address. The 'SEZIONI ERARIO' section lists various taxes such as 'IMPOSTE DIRETTE - IVA', 'IMPOSTE ALLA FONTE', and 'ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI'. The 'SEZIONI SNS' section is for National Social Security contributions. The 'SEZIONI REGIONI' section is for regional taxes. The 'SEZIONI STATI ALTRI TRIBUTI LOCALI' section is for local taxes in other states. The 'SEZIONI ALTRI ENTI PREFERENZIALI ED ASSICURATIVI' section is for other preferential and insurance entities. The 'SEZIONI DEL VERSAMENTO' section is for the payment of taxes. The form includes a table with columns for 'codice tributo', 'importo', 'data di scadenza', and 'importo a carico del contribuente'. The total amount to be paid is shown as 'SALDO FINALE'.

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:

❖ € 400.000 x servizi (Dm 17.01.1992);

❖ € 700.000 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