



2° OPEN DAY DONNA
Anche tu imprenditrice con noi
Dalle 9 alle 21 - Martedì 1° ottobre 2013 - Gran Teatro Geox - Padova

2° Open Day Donna
Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com

Studio De Stefani

Il modello Unico Persone fisiche

1) + **Reddito fondiario** ← dei terreni → ^{domenicale} agrario
 2) + **Redditi di capitale** ← dei fabbricati
 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 26.000		27%
Oltre 26.000	fino a 55.000		38%
Oltre 55.000	fino a 75.000		41%
Oltre 75.000			43%

✓ 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

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.

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

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:

- 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**;
- 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**;
- avere un ammontare di debiti anche non scaduti **non superiore ad euro cinquantomila**.”

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	1) 10.000 euro (il 25% del CS in denaro non più c/c vincolato, ma agli amministratori); 2) Dal 23.08.2013 anche da 1 a 10.000 euro: ma solo in denaro e versato subito (tutto agli amministratori. Utile: 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
AMMINISTRATORI E DURATA DELLA CARICA	Soci o non soci A tempo indeterminato	Soci o non soci Tre anni, rieleggibili
ORGANO DI CONTROLLO	Oltre certi limiti: revisore unico	Collegio sindacale
ASSEMBLEE di prima convocazione	Non previsto quorum Ordinaria: magg. del C.S. Straordinaria: almeno 2/3 C.S.	Quorum: almeno 1/2 del C.S. Ordinaria: magg. del pres. Straordinaria: + 1/2 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. del pres. Straordinaria: + 1/3 del C.S.
OBBLIGO DI DEPOSITO DEL BILANCIO	Sì	Sì
POSSIBILITA' DI EMETTERE OBBLIGAZIONI	No	Sì

Studio De Stefani

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
AMMINISTRATIVE DURATA DELLA CARICA	Solo soci accomandatari A tempo indeterminato
ORGANO DI CONTROLLO	Collegio sindacale
ASSEMBLEE di prima convocazione e maggioranze	Quorum: almeno 1/2 del C.S. Ordinaria: magg. dei presenti Straordinaria: + 1/2 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	Sì
POSSIBILITA' DI EMETTERE OBBLIGAZIONI	Sì

Studio De Stefani

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)
Soci	Solo PF (anche uninominale), anche durante la vita della società.	Normale
Atto costitutivo	Modello standard inderogabile (DM Giust. 23.06.2012, n. 138)	Normale
Capitale sociale	da 1 a 9.999,99 euro: ma solo in denaro e versato subito tutto agli amministratori (non in c/c vincolato)	Normale: 1) 10.000 euro (il 25% del CS in denaro non più c/c vincolato, ma agli amministratori); 2) Dal 23.08.2013 anche da 1 a 10.000 euro: 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 a imputazione a CS o copert. perdite.
Amministratori	Normale	Normale
Imposta di registro	168 euro	168 euro
Diritto annuale Cciaa	200 euro (210 in Sardegna)	No ai tipici 200 euro (210 in Sardegna)
Vidimazione dei libri	309,87 euro + 14,62 euro x ogni 100 pg.	309,87 euro + 14,62 euro x ogni 100 pagine
Imposta di bollo per iscr. dell'atto costit. al reg. impr.	No ai tipici 156 euro	No ai tipici 156 euro
Diritti segreteria x iscriz. al registro imprese	No ai tipici 90 euro	No ai tipici 90 euro
Onorari notariali	No	Sì

Studio De Stefani

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																					
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>Oltre</th> <th>Fino a</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>-</td> <td>15.000</td> <td>23%</td> </tr> <tr> <td>15.000</td> <td>28.000</td> <td>27%</td> </tr> <tr> <td>28.000</td> <td>55.000</td> <td>38%</td> </tr> <tr> <td>55.000</td> <td>75.000</td> <td>41%</td> </tr> <tr> <td>75.000</td> <td></td> <td>43%</td> </tr> </tbody> </table>			Oltre	Fino a	%	-	15.000	23%	15.000	28.000	27%	28.000	55.000	38%	55.000	75.000	41%	75.000		43%	
Oltre	Fino a	%																						
-	15.000	23%																						
15.000	28.000	27%																						
28.000	55.000	38%																						
55.000	75.000	41%																						
75.000		43%																						

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 (senza considerare accantonam. a riserva legale o altre riserve)	7.250,00
Unico del socio: <u>persona fisica con partecipazione non qualificata</u>	
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 (senza considerare accantonam. a riserva legale o altre riserve)	7.250,00	
Unico del socio: <u>persona fisica con partecipazione qualificata</u>		
	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 (senza considerare deduzioni/detraioni)	829,08	1.550,02
Totale carico fiscale:	3.579,08 35,79%	4.300,02 43,0002%

Studio De Stefani

Società di capitali: trasparenza	
Non rileva l'effettiva distribuzione, ma la maturazione	
Piccola trasparenza: Srl con soci persone fisiche (art. 116, Tuir)	
<ul style="list-style-type: none"> soci <u>persone fisiche</u> (anche ditte individ. <u>non + di 10</u> (20 se società cooperativa); ricavi non > 7.500.000 (applicazione degli studi di settore); dal 2006, anche se hanno partecipazione con Pex: <ul style="list-style-type: none"> se la cedono tassano il 49,72% della plusvalenza e <u>no Pex</u>; se ricevono <u>utili</u> 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 <u>la Srl non paga Ires</u> . Non va consegnata la certificazione degli utili percepiti.	
Soci: società di capitali (Srl, Spa, Sapa, Coop) (art. 115, Tuir)	
<ul style="list-style-type: none"> soci con % dir. di voto e di part. a utili <u>non < 10%</u> e <u>non > 50%</u>; non emesso strumenti finanziari partec. (art. 2346, ult. co. C.C.). 	
Viene tassato a Ires il 100% del reddito d'impresa della partecipata, ma <u>la partecipata non paga Ires</u> . 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



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: <= € 30.987,41 x servizi <= € 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 art. 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 organizzati.

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 noleggio, 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 Imp 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

- ✓ **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 ripilogativamente 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 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

Lo Stato patrimoniale

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

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 – 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 immobiliare 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

Il modello F24

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 <u>marzo</u> (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