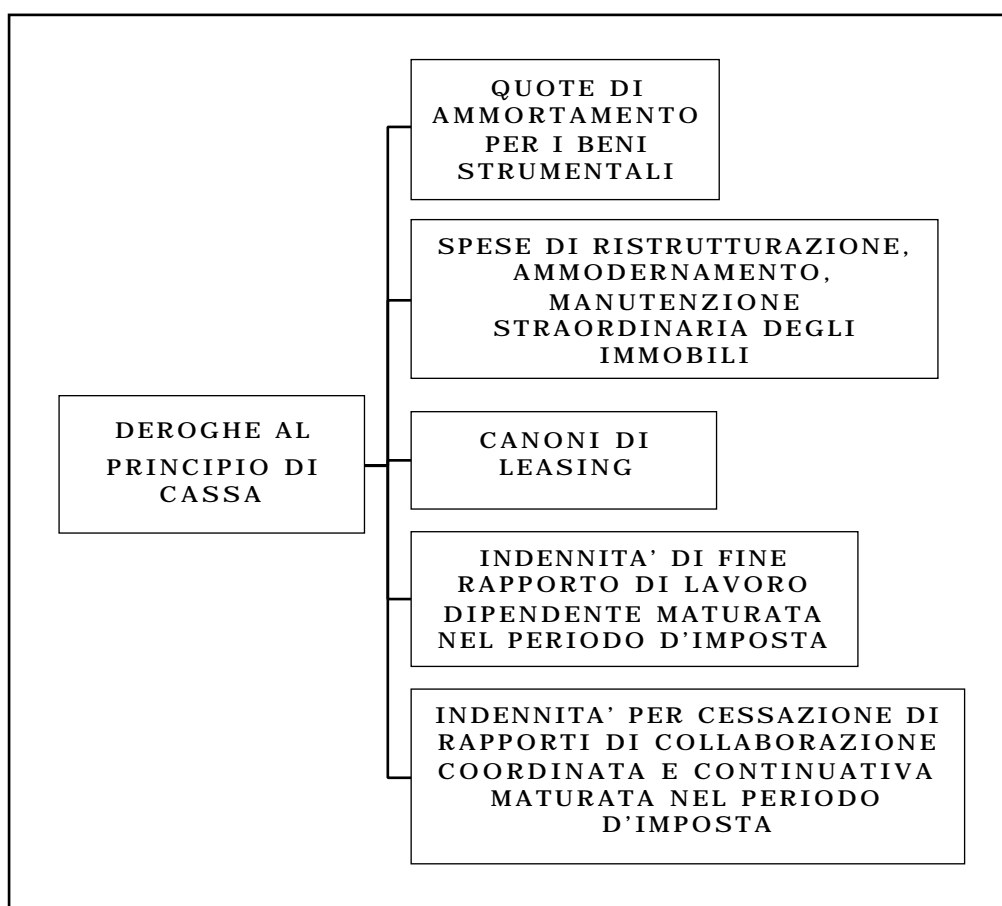


Componenti positivi e negativi del reddito fiscale dei professionisti e artisti

parcellazione.it

PREMESSA

Il reddito degli artisti e professionisti viene determinato secondo il criterio generale di cassa, nel senso che i componenti positivi e negativi di reddito hanno rilevanza nel periodo d'imposta unicamente nell'ipotesi in cui siano stati rispettivamente incassati o pagati. Tuttavia si deroga al principio di cassa nelle ipotesi evidenziate dal seguente diagramma:



I componenti negativi di reddito, per essere deducibili,

- devono essere stati pagati nel periodo fiscale (tranne nei casi in cui vige il principio di competenza),
- devono possedere il requisito dell'inerenza all'attività professionale,
- devono essere necessari allo svolgimento dell'attività stessa
- devono risultare da idonea documentazione.

Componenti positivi e negativi del reddito fiscale dei professionisti e artisti

parcellazione.it

I N D I C E

Componenti positivi di reddito ai fini Irpef

Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Pag. 3
Altri proventi lordi	Pag. 4

Componenti negativi di reddito ai fini Irpef

Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a un milione	Pag. 5
Canoni di leasing	Pag. 7
Canoni di locazione e/o di noleggio	Pag. 9
Spese relative agli immobili di proprietà o in affitto	Pag. 11
Spese relative agli immobili condotti in leasing	Pag. 12
Altre spese relative agli immobili	Pag. 13
Spese per prestazioni di lavoro dipendente	Pag. 14
Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	Pag. 15
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale	Pag. 15
Altre spese per prestazioni di lavoro	Pag. 16
Interessi passivi	Pag. 17
Consumi	Pag. 17
Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	Pag. 18
Spese di rappresentanza	Pag. 18
Partecipazione a convegni, congressi e a corsi di aggiornamento professionale	Pag. 18
Altre spese documentate	Pag. 19
Componenti positivi ai fini IRAP	Pag. 20
Componenti negativi ai fini IRAP	Pag. 21

Componenti positivi e negativi del reddito fiscale dei professionisti e artisti

parcellazione.it

COMPENSI DERIVANTI DALL' ATTIVITA' PROFESSIONALE

Compensi percepiti nell'anno (1)	SI	Principio di cassa (2)
Compensi percepiti per attività svolte all'estero (3)	SI	Principio di cassa
Compensi percepiti nell'anno anche sotto forma di partecipazione agli utili (4)	SI	Principio di cassa
Compensi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (5)	NO	Reddito di lavoro dipendente assimilato
Maggiorazione del 4% addebitata ai committenti in via definitiva dai professionisti iscritti nella gestione separata INPS	SI	Principio di cassa
Rimborsi spese addebitate ai committenti forfettariamente	SI	Principio di cassa
Rimborsi per anticipazioni fatte in nome e per conto dei committenti	NO	

(1) Rientrano in questa categoria sia i compensi in denaro che i compensi in natura.

(2) Concorrono alla formazione del reddito nell'anno in cui sono stati materialmente incassati dal professionista.

(3) Sulla base del principio della tassazione del reddito mondiale. Eventuali imposte sostenute nello Stato estero di produzione del reddito, produrranno un credito d'imposta (Art. 15 Testo Unico Imposte Dirette).

(4) Per alcune categorie di professionisti il codice deontologico non consente di pattuire onorari sotto questa forma, come ad esempio i commercialisti.

(5) I dottori o ragionieri commercialisti per l'ufficio di sindaco o revisore ricoperti in società o enti faranno rientrare i compensi nel proprio reddito professionale mentre l'ingegnere nominato amministratore di società non dovrà invece indicare tra i redditi professionali il compenso ricevuto dalla società, ma questo importo sarà inserito nella dichiarazione come reddito di lavoro dipendente assimilato.

**Componenti positivi e negativi
del reddito fiscale dei professionisti e artisti**

parcellazione.it

ALTRI PROVENTI LORDI

Interessi moratori e interessi per dilazione di pagamento percepiti nell'anno	SI	Principio di cassa
Proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni e delle indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte. (1)	SI	Principio di cassa
Indennità per i motivi di cui sopra relative a redditi prodotti in più anni.	NO	Tassazione separata
Plusvalenze derivanti dalla cessione di beni strumentali. (2)	NO	
Sopravvenienze attive.	NO	

(1) Ad esempio se un architetto, a seguito di un incidente stradale, riceve un indennizzo da una compagnia assicurativa per due mesi di inattività professionale e tale risarcimento è stato corrisposto per il "danno emergente" (i danni fisici) e il "lucro cessante" (il mancato esercizio dell'attività), la parte relativa al "lucro cessante" è a tutti gli effetti considerata reddito.

(2) Ad esempio se il professionista cede un bene strumentale già completamente ammortizzato, realizzando dalla vendita una plusvalenza per 516,00 Euro, questa non sarà soggetta a tassazione.

Eventuali plusvalenze patrimoniali sono soggette a tassazione solo nelle ipotesi di operazioni speculative così come previste dall'articolo 81 del Testo Unico imposte dirette.

**Componenti positivi e negativi
del reddito fiscale dei professionisti e artisti**

parcellazione.it

**QUOTE DI AMMORTAMENTO E SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI
MOBILI DI COSTO UNITARIO NON SUPERIORE A 516,46 Euro**

Beni mobili strumentali ad uso esclusivo professionale	Costo unitario < 516,46 Euro (1 milione di Lire)	Deducibili al 100% (1)
Beni mobili strumentali ad uso esclusivo professionale	Costo unitario > 516,46 Euro (1 milione di Lire)	Deducibili per quote di ammortamento
Beni mobili strumentali ad uso promiscuo	Costo unitario < 516,46 Euro (1 milione di Lire)	Deducibili al 50%
Beni mobili strumentali ad uso promiscuo	Costo unitario > 516,46 Euro (1 milione di Lire)	Deducibili per quote di ammortamento sul 50% del costo di acquisto
Autovetture, autocaravan, <ul style="list-style-type: none">• ciclomotori e motocicli, senza tener conto della parte di costo di acquisto che eccede 18075,99 Euro (35 milioni di Lire) per le autovetture e autocaravan,• 4131,66 Euro (8 milioni di Lire) per i motocicli,• 2065,83 Euro (4 milioni di Lire) per i ciclomotori.	Limitatamente a un solo veicolo	Deducibili per quote di ammortamento sul 50% del costo di acquisto, tenendo conto del limite massimo previsto per ogni tipo di veicolo.
Aeromobili da turismo, navi e imbarcazioni da diporto		Indeducibili
Telefoni cellulari di costo < 516,46 Euro (1 milione di Lire)		Deducibili al 50%
Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta		Deducibili per quote di ammortamento sul 100% del costo di acquisto

(1) Vale il principio di cassa. L'articolo 50 TU.II.DD., comma 2) stabilisce che "Per i beni strumentali per l'esercizio dell'arte o professione esclusi gli immobili e gli oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione di cui al comma 5, sono ammesse in deduzione quote annuali di ammortamento non superiori a quelle risultanti dall'applicazione al costo dei beni dei coefficienti stabiliti, per categorie di beni omogenei, con decreto del ministro delle finanze. E' tuttavia consentita la deduzione integrale, nel periodo d'imposta in cui sono state sostenute, delle spese di acquisizione di beni strumentali il cui costo unitario non sia superiore a 1 milione di lire (Euro 516,46)."

**Componenti positivi e negativi
del reddito fiscale dei professionisti e artisti**

parcellazione.it

TABELLA COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO¹

Categorie di beni strumentali	Perc. amm.to
Mobili e macchine ordinarie di ufficio	12
Macchine di ufficio elettroniche e elettromeccaniche	20
Impianti di allarme	30
Impianti interni speciali di comunicazione	25
Autovetture, motoveicoli e simili	25
Arredamento	15
Impianti di condizionamento	15

¹ Per i medici vedi Gruppo XXI - Servizi sanitari

Componenti positivi e negativi del reddito fiscale dei professionisti e artisti

parcellazione.it

CANONI DI LEASING

Riferiti a beni mobili strumentali	La durata del contratto non deve essere inferiore alla metà del periodo di ammortamento (1)	Deducibili i canoni maturati nell'anno. Principio di competenza
Riferiti a beni mobili strumentali utilizzati promiscuamente per l'esercizio della professione e per l'uso personale o familiare.	La durata del contratto non deve essere inferiore alla metà del periodo di ammortamento	Deducibili al 50% i canoni maturati nell'anno
Riferiti ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, senza tener conto dell'ammontare dei canoni proporzionalmente corrispondente al costo dei veicoli che eccede <ul style="list-style-type: none">• 18075,99 Euro (35 milioni di Lire) per le autovetture e autocaravan,• 4131,66 Euro (8 milioni di Lire) per i motocicli,• 2065,83 Euro (4 milioni di Lire) per i ciclomotori.	La durata del contratto non deve essere inferiore alla metà del periodo di ammortamento Limitatamente a un solo veicolo	Deducibili al 50% i canoni maturati nell'anno
Riferiti a telefoni cellulari		Deducibili al 50% i canoni maturati nell'anno
Riferiti ai veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta (2)	La durata del contratto non deve essere inferiore alla metà del periodo di ammortamento	Deducibili i canoni maturati nell'anno

(1) Ad esempio, nell'ipotesi di contratto di leasing per un computer, il cui coefficiente di ammortamento è pari al 20% e pertanto ammortizzabile in 5 periodi d'imposta, la durata del contratto stesso non può essere inferiore a 2 anni e mezzo.

(2) Non sono previsti limiti per la deducibilità dei costi sostenuti per i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta, ma è necessario documentare in maniera idonea la destinazione ad uso promiscuo al dipendente (ad esempio che risulti da specifica clausola del contratto di lavoro).

**Componenti positivi e negativi
del reddito fiscale dei professionisti e artisti**

parcellazione.it

CANONI DI LEASING - ESEMPIO

Costo dell'auto (sostenuto dalla società di leasing)	€uro 20.669,00
Canoni di leasing maturati nell'anno	€uro 7.746,85
Calcoli:	
<p align="center">Limite massimo</p> <p>% deducibilità = $\frac{\text{Limite massimo}}{\text{Costo per la società di leasing}} \times 100$</p>	
<p align="center"> $\frac{\text{€uro 18.075,99}}{\text{€uro 20.669,00}} \times 100 = 88\%$ </p> <p>€uro 7.746,85 x 88% = €uro 6.817,23 x il 50% = €uro 3.408,61</p> <p>L'importo di €uro 3.408,61 rappresenta la parte deducibile dal reddito professionale o artistico.</p>	

**Componenti positivi e negativi
del reddito fiscale dei professionisti e artisti**

parcellazione.it

CANONI DI LOCAZIONE E/O DI NOLEGGIO

Riferiti a beni mobili strumentali ad uso esclusivo professionale		Deducibili al 100% Principio di cassa
Riferiti a beni mobili strumentali utilizzati promiscuamente per l'esercizio della professione e per l'uso personale o familiare		Deducibili al 50% Principio di cassa
Riferiti a telefoni cellulari		Deducibili al 50% Principio di cassa
Riferiti ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, senza tener conto dell'ammontare dei canoni che eccede <ul style="list-style-type: none">• Euro 3615,20 (7 milioni di Lire) per le autovetture e autocaravan,• Euro 774,69 (1,5 milioni di Lire), per i motocicli,• Euro 413,17 (800.000 lire) per i ciclomotori.	Limitatamente a un solo veicolo Ragguaglio ad anno	Deducibili al 50% Principio di cassa
Riferiti ai veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta		Deducibili al 100% Principio di cassa
Riferiti agli aeromobili da turismo, alle navi e imbarcazioni da diporto		Indeducibili

**Componenti positivi e negativi
del reddito fiscale dei professionisti e artisti**

parcellazione.it

SPESE RELATIVE AGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' O IN AFFITTO

Immobile di proprietà o posseduto a titolo di usufrutto o di altro diritto reale, utilizzato promiscuamente per l'esercizio della professione e per l'uso personale o familiare.	Il professionista non deve disporre nello stesso comune di altro immobile strumentale.	Deducibile il 50% della rendita catastale
Immobile strumentale acquistato o costruito entro il 14 giugno 1990		Deducibile la quota di ammortamento di competenza dell'anno
Immobile in affitto utilizzato in modo esclusivo per l'esercizio dell'attività professionale		Deducibile il canone di affitto pagato nell'anno Principio di cassa