



# **« IL PROFESSIONISTA E LA MATERIA FISCALE »**

a cura di  
**rag. Guido BOSCATO**

**Vicenza, dicembre 2005**

## **INIZIO ATTIVITÀ**

### **PRIME SCELTE DA OPERARE**

#### **REGIME LIQUIDAZIONE IVA:**

- **MENSILE**
- **TRIMESTRALE** (maggiorazione 1% sull'IVA da versare)

#### **REGIMI CONTABILI:**

- **NUOVE INIZIATIVE**
- **FORFETARIO**
- **CONTABILITÀ SUPERSEMPLIFICATA**
- **CONTABILITÀ SEMPLIFICATA**
- **CONTABILITÀ ORDINARIA**

#### **I REGIMI "NATURALI" PER I PROFESSIONISTI SONO:**

- **FORFETARIO**                      **FINO A € 10.329,00**
- **SUPERSEMPLIFICATO**      **FINO A € 15.493,00**
- **SEMPLIFICATO**                      **OLTRE € 15.493,00**

**LA SCELTA DEL REGIME DELLE NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE E DEL REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA VIENE INVECE FATTA SU OPZIONE NEL MODULO DI INIZIO ATTIVITÀ DA PRESENTARE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE COMPETENTE.**

## **REGIME FORFETARIO**

AL MOMENTO DELLA COMUNICAZIONE DELL'INIZIO ATTIVITÀ SI DETERMINA, OPPURE SI SCEGLIE, IL REGIME DI LIQUIDAZIONE IVA E IL REGIME CONTABILE.

LA DETERMINAZIONE DEL REGIME CONTABILE "NATURALE" VIENE FATTA IN RELAZIONE AL VOLUME D'AFFARI PRESUNTO PER IL PRIMO ANNO D'ATTIVITÀ.

LA SCELTA, INVECE, VIENE FATTA SU OPZIONE.

L'OPZIONE HA VALIDITÀ FINO A QUANDO NON VIENE REVOCATA E COMUNQUE PER ALMENO TRE ANNI NEL CASO DI ADOZIONE DI DIVERSE MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA E DI UN ANNO NEL CASO DI REGIMI CONTABILI.

LE OPZIONI O LE REVOCHE DEVONO ESSERE ESERCITATE NELLA DICHIARAZIONE IVA DA PRESENTARE PER L'ANNO IN CUI È AVVENUTO IL CAMBIAMENTO.

TUTTAVIA IL FISCO, IN CASO DI MANCATA OPZIONE, RITIENE VALIDO IL COMPORTAMENTO CONCLUDENTE DEL CONTRIBUENTE.

### **GARATTERISTICHE:**

- ✓ VOLUME AFFARI FINO A € 10.329,00
- ✓ NON AMMESSI GLI STUDI ASSOCIATI O LE SOCIETÀ
- ✓ BENI STRUMENTALI INFERIORI A € 10.329,00

NEL CASO DI SUPERAMENTO DI UNO DEI LIMITI INDICATI, A PARTIRE DALL'ANNO SUCCESSIVO NON SI POTRÀ PIÙ USUFRUIRE DEL REGIME FORFETARIO

### **OBBLIGHI CONTABILI:**

- ✓ TENUTA REGISTRO ONORARI E ANNOTAZIONE DELLE FATTURE EMESSE (creato anche un apposito prospetto)
- ✓ CONSERVAZIONE DELLE FATTURE DEGLI ONORARI, DEGLI ACQUISTI E DELLE PEZZE GIUSTIFICATIVE DELLE ALTRE SPESE
- ✓ LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA - VERSAMENTI PERIODICI IVA - VERSAMENTI ACCONTI E SALDI IVA IRPEF E IRAP
- ✓ DICHIARAZIONE REDDITI, IVA E IRAP ANNUALE.

### **DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE:**

- ✓ RIDUZIONE FORFETARIA DEL 10% SULL'IVA DELLE FATTURE EMESSE

### **DETERMINAZIONE DEL REDDITO:**

- ✓ RIDUZIONE FORFETARIA DEL 22% SULL'AMMONTARE DEI COMPENSI FATTURATI

## **REGIME SUPERSEMPLIFICATO**

### **CARATTERISTICHE:**

- ✓ **VOLUME AFFARI INFERIORE A € 15.493,00**
- ✓ **ACQUISTI ANNO PRECEDENTE INFERIORI A € 10.329,00**
- ✓ **BENI STRUMENTALI (al netto dell'ammortamento) INFERIORI A € 25.822,00**
- ✓ **COMPENSI A COLLABORATORI INFERIORI AL 70% DEL VOLUME AFFARI ANNO PRECEDENTE**
- ✓ **NON AMMESSO PER STUDI ASSOCIATI O SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI**

### **OBBLIGHI CONTABILI:**

- ✓ **EMISSIONE, CONSERVAZIONE DELLE FATTURE DI ONORARI, REGISTRAZIONE DELLE STESSA NEL REGISTRO DEGLI ONORARI OPPURE NELL'APPOSITO PROSPETTO**
- ✓ **CONSERVAZIONE E REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI ACQUISTO NEL REGISTRO IVA DEGLI ACQUISTI, OPPURE NELL'APPOSITO PROSPETTO**
- ✓ **CONSERVAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI NON RILEVANTI AI FINI IVA**
- ✓ **LIQUIDAZIONI PERIODICHE, VERSAMENTI PERIODICI, IVA, ACCONTI E SALDI IVA, IRPEF, IRAP**
- ✓ **DICHIARAZIONE REDDITI, IVA E IRAP**

### **DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE:**

- ✓ **IVA SUGLI ONORARI - IVA SUGLI ACQUISTI**

### **DETERMINAZIONE DEL REDDITO:**

- ✓ **ONORARI INCASSATI - ACQUISTI SOSTENUTI**

## **REGIME NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE**

### **REQUISITI PER L'ACCESSO**

- ✓ **RISERVATO ALLE PERSONE FISICHE CHE NEGLI ULTIMI 3 ANNI NON ABBIANO ESERCITATO ATTIVITÀ PROFESSIONALE O D'IMPRESA**
- ✓ **LA NUOVA ATTIVITÀ NON DEVE ESSERE UNA MERA PROSECUZIONE DI UNA PRECEDENTE ATTIVITÀ SVOLTA IN QUALITÀ DI DIPENDENTE O COLLABORATORE**
- ✓ **AMMONTARE DEI COMPENSI PRESUNTI NON SUPERIORI A € 30.987,00**

### **CARATTERISTICHE:**

- ✓ **DURATA 3 ANNI CON FACOLTÀ DI RINUNCIARE IN ANTICIPO**
- ✓ **CESSAZIONE IN CASO DI SUPERAMENTO DEL LIMITE DEI COMPENSI**
- ✓ **IN LUOGO DELL'IRPEF E DELLE RELATIVE ADDIZIONALI SI APPLICA UN'IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 10%**
- ✓ **ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI CONTABILI**

### **OBBLIGHI:**

- ✓ **CONSERVAZIONE DELLE FATTURE E DELLA DOCUMENTAZIONE SULLE SPESE**
- ✓ **DICHIARAZIONI ANNUALI IVA, IRPEF E IRAP**
- ✓ **VERSAMENTO ACCONTO E SALDO IRAP**
- ✓ **VERSAMENTO IVA ANNUALE**
- ✓ **VERSAMENTO IMPOSTA SOSTITUTIVA ENTRO IL TERMINE PREVISTO PER IL SALDO IRPEF**
- ✓ **NON APPLICAZIONE DELLA RITENUTA DI ACCONTO**

### **DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE:**

- ✓ **IVA SUGLI ONORARI - IVA SUGLI ACQUISTI**

### **DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI IMPOSTA SOSTITUTIVA:**

- ✓ **COMPENSI INCASSATI - SPESE SOSTENUTE**

## **REGIME SEMPLIFICATO**

È IL REGIME "NATURALE" DEI PROFESSIONISTI CON UN VOLUME D'AFFARI IVA SUPERIORE A € 15.493,00.

**OBBLIGHI CONTABILI:**

- ✓ CONSERVAZIONE E REGISTRAZIONE DELLE FATTURE E DELLA DOCUMENTAZIONE DELLE SPESE
- ✓ TENUTA DEL REGISTRO IVA DELLE FATTURE EMESSE CON SEZIONE INCASSI
- ✓ TENUTA DEL REGISTRO IVA DEGLI ACQUISTI CON SEZIONE PAGAMENTI
- ✓ CONSIGLIATA LA TENUTA DEL REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI, SOSTITUIBILE CON UN PROSPETTO DA RIPORTARE NEL REGISTRO IVA ACQUISTI
- ✓ DICHIARAZIONI IVA, IRAP E IRPEF
- ✓ VERSAMENTI, LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA, ACCONTI E SALDI IVA, IRPEF E IRAP

**DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE:**

- ✓ IVA SUGLI ONORARI - IVA SUGLI ACQUISTI

**DETERMINAZIONE DEL REDDITO:**

- ✓ ONORARI INCASSATI - ACQUISTI EFFETTUATI

## **REGIME ORDINARIO**

È IL REGIME CHE SI SCEGLIE SU OPZIONE.

**OBBLIGHI CONTABILI:**

- ✓ CONSERVAZIONE E REGISTRAZIONE DELLE FATTURE E DELLA DOCUMENTAZIONE DELLE SPESE
- ✓ TENUTA DEL REGISTRO IVA DELLE FATTURE EMESSE CON SEZIONE INCASSI
- ✓ TENUTA DEL REGISTRO IVA DEGLI ACQUISTI CON SEZIONE PAGAMENTI
- ✓ TENUTA DEL REGISTRO CRONOLOGICO DELLE MOVIMENTAZIONI FINANZIARIE
- ✓ CONSIGLIATA LA TENUTA DEL REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI, SOSTITUIBILE CON UN PROSPETTO DA RIPORTARE NEL REGISTRO IVA ACQUISTI
- ✓ DICHIARAZIONI IVA, IRAP E IRPEF
- ✓ VERSAMENTI, LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA, ACCONTI E SALDI IVA, IRPEF E IRAP

**DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE:**

- ✓ IVA SUGLI ONORARI - IVA SUGLI ACQUISTI

**DETERMINAZIONE DEL REDDITO:**

- ✓ ONORARI INCASSATI - ACQUISTI EFFETTUATI

## **TENUTA REGISTRI CONTABILI**

È STATO ABOLITO L'OBLIGO DELLA VIDIMAZIONE INIZIALE.

LE PAGINE DEVONO ESSERE NUMERATE E INDICATO L'ANNO DI RIFERIMENTO.

CONCETTO DI ORDINATA CONTABILITÀ:

- SENZA SPAZI IN BIANCO
- SENZA ABRASIONI
- SENZA INTERLINEE
- SENZA CANCELLATURE CHE NON PERMETTANO DI VEDERE CIÒ CHE È STATO CANCELLATO.

CONSERVAZIONE SCRITTURE CONTABILI PER ALMENO 10 ANNI DALLA DATA DELL'ULTIMA REGISTRAZIONE.

REGISTRAZIONE CRONOLOGICA DELLE OPERAZIONI AI FINI IVA:

- FATTURE DI ACQUISTO (numerate progressivamente):  
ENTRO IL TERMINE PER LA LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA
- FATTURE ONORARIO: ENTRO 15 GIORNI DALLA DATA DI EMISSIONE.

AI FINI IRPEF:

- REGISTRAZIONE CRONOLOGICA DELLE OPERAZIONI ENTRO 60 GIORNI DALL'INCASSO E DAL PAGAMENTO.

## **LA FATTURA**

IL PROFESSIONISTA CHE PRESTA I SUOI SERVIZI O CEDE BENI STRUMENTALI DEVE EMETTERE UNA FATTURA.

L'IMPONIBILE IVA DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZIO È AUMENTATO DEL 4% A TITOLO DI CONTRIBUTO INTEGRATIVO PER LA CASSA GEOMETRI.

IL PROFESSIONISTA È OBBLIGATO AD EMETTERE LA FATTURA ALL'ATTO DEL PAGAMENTO DELL'ONORARIO. NON È COMUNQUE VIETATA L'EMISSIONE ANTICIPATA.

ANCHE IN CASO DI ACCONTI SUSSISTE L'OBLIGO DI EMISSIONE DELLA FATTURA.

CONTENUTO DELLA FATTURA:

- DATA E NUMERO PROGRESSIVO
- INTERSTAZIONE PROFESSIONISTA (P.IVA obbligatoria)
- INTERSTAZIONE COMMITTENTE
- NATURA, QUALITÀ, QUANTITÀ DI BENI E SERVIZI OGGETTO DELLA PRESTAZIONE, EVITANDO LE GENERICITÀ
- INDICAZIONE DELL'IMPONIBILE, DELL'ALIUOTA IVA, DELL'AMMONTARE DELL'IVA
- INDICAZIONE ALTRE SOMME ADDEBITATE PER RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI FATTE IN NOME E PER CONTO DEL CLIENTE, DEBITAMENTE DOCUMENTATE. TALI SOMME NON SONO IMPONIBILI IVA.

## ESEMPIO DI FATTURA

INTESTAZIONE  
PROFESSIONISTA

....., 11

Egr. Sig.

.....  
.....

**OGGETTO:** FATTURA PRESTAZIONI PROFESSIONALI

**FATTURA N° 1**

**DESCRIZIONE DETTAGLIATA DELLE PRESTAZIONI**

.....	.....
.....	.....
ONORARIO	€ 800,00
SPESE CONGIUNTE, PER CANCELLERIA, COPIE, KM, ecc.	€ 200,00
TOTALE COMPENSI E SPESE	€ 1.000,00
CASSA ITALIANA GEOM. CONTRIBUTO INTEGRATIVO 4%	€ 40,00
TOTALE IMPONIBILE IVA	€ 1.040,00
IVA AL 20%	€ 208,00
<b>TOTALE FATTURA</b>	<b>€ 1.248,00</b>
SPESE ANTICIPATE E DOCUMENTATE IN NOME E PER CONTO DEL CLIENTE (Art. 15 D°M 523/72)	€ 150,00
<b>TOTALE NOSTRO AVERE</b>	<b>€ 1.398,00</b>

## ESEMPIO DI FATTURA

INTESTAZIONE  
PROFESSIONISTA

....., 11

Spett. Ditta

.....  
.....

**OGGETTO:** FATTURA PRESTAZIONI PROFESSIONALI

**FATTURA N° 1**

**DESCRIZIONE DETTAGLIATA DELLE PRESTAZIONI**

.....	.....
.....	.....
ONORARIO	€ 800,00
SPESE CONGIUNTE, PER CANCELLERIA, COPIE, KM, ecc.	€ 200,00
TOTALE COMPENSI E SPESE	€ 1.000,00
CASSA ITALIANA GEOM. CONTRIBUTO INTEGRATIVO 4%	€ 40,00
TOTALE IMPONIBILE IVA	€ 1.040,00
IVA AL 20%	€ 208,00
<b>TOTALE FATTURA</b>	<b>€ 1.248,00</b>
SPESE ANTICIPATE E DOCUMENTATE IN NOME E PER CONTO DEL CLIENTE (Art. 15 D°M 523/72)	€ 150,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.398,00</b>
RETENUTA D'ACCONTO 20% (su € 1.000,00)	€ 200,00
<b>TOTALE NOSTRO AVERE</b>	<b>€ 1.198,00</b>

## **BASE IMPONIBILE IVA**

**RIENTRANO NELLA BASE IMPONIBILE IVA:**

- ✓ **AMMONTARE COMPLESSIVO DEGLI ONORARI**
- ✓ **CONTRIBUTO INTEGRATIVO CASSA**
- ✓ **RIMBORSI E SPESE DI VIAGGIO, VITTO, ALLOGGIO, SE ACCESSORIE ALLA PRESTAZIONE**

**SOMME ESCLUSE DALLA BASE IMPONIBILE IVA:**

- ✓ **INTERESSI DI MORA O DI PENALITÀ DOVUTI PER RITARDI O ALTRE IRREGOLARITÀ CONTRATTUALI**
- ✓ **RIMBORSI E SPESE ANTICIPATE IN NOME E PER CONTO DEL COMMITTENTE REGOLARMENTE DOCUMENTATE**

**NEL CASO DI CESSIONE DI BENI STRUMENTALI DEVE ESSERE EMESSA LA FATTURA. LA CESSIONE NON CONCORRE A FORMARE IL VOLUME AFFARI IVA E NON È ASSOGGETTATA AL 4% DI CONTRIBUTO INTEGRATIVO.**

**L'AUTOCONSUMO DI SERVIZI DA PARTE DI PROFESSIONISTI RIMANE FUORI DAL CAMPO IVA; ANCHE LE PRESTAZIONI RESE GRATUITAMENTE NON HANNO RILEVANZA AI FINI IVA.**

**IN CASO DI CESSIONE DI BENI PER I QUALI È STATA DETRATTA L'IVA SOLO IN PARTE (autovetture 10%, telefonini 50%), LA BASE IMPONIBILE SU CUI APPLICARE L'IVA È RIDOTTA IN RELAZIONE ALLA PERCENTUALE DI DETRAZIONE OPERATA ALL'ATTO DELL'ACQUISTO**

## **LIQUIDAZIONE DELL'IVA**

I CONTRIBUENTI, MENSILMENTE O TRIMESTRALMENTE, DEVONO LIQUIDARE L'IVA ED EFFETTUARE L'EVENTUALE VERSAMENTO.

LA LIQUIDAZIONE CONSISTE NEL DETERMINARE LA DIFFERENZA TRA L'IVA INCASSATA CON LE FATTURE DEI COMPENSI E L'IVA DETRAIBILE DELLE FATTURE DI ACQUISTO.

LA SCADENZA DEI VERSAMENTI È FISSATA AL GIORNO 16 DEL MESE SUCCESSIVO PER I "MENSILI", AL 16 MAGGIO, 16 AGOSTO, 16 NOVEMBRE, 16 MARZO PER I TRIMESTRALI.

LIMITE DI VERSAMENTO: € 25,82.

## **ACCONTO IVA**

ENTRO IL 27 DICEMBRE DI CIASCUN ANNO I CONTRIBUENTI DEVONO VERSARE UN ACCONTO PARI ALL'88% DELL'IVA RELATIVA ALL'ULTIMO PERIODO (trimestre o mese) DELL'ANNO PRECEDENTE.

ESISTONO 3 METODOLOGIE DI CALCOLO:

- STORICO
- PREVISIONALE
- CHIUSURA AL 20 DICEMBRE

LIMITE DI VERSAMENTO: € 103,29.

SUL VERSAMENTO DI ACCONTO NON VANNO APPLICATI GLI INTERESSI DELL'1%.

## **DICHIARAZIONE IVA**

LA DICHIARAZIONE IVA È SOSTANZIALMENTE LA SINTESI DI TUTTE LE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA SUCCEDETESI NEL CORSO DI UN ANNO

LA DICHIARAZIONE IVA È RICOMPRESA ALL'INTERNO DEL MODELLO UNICO

## **COMUNICAZIONE IVA**

ENTRO IL 28 FEBBRAIO DELL'ANNO SUCCESSIVO, I CONTRIBUENTI CON UN VOLUME AFFARI SUPERIORE A € 25.822,84, SONO OBBLIGATI A PRESENTARE TELEMATICAMENTE UNA COMUNICAZIONE CON L'INDICAZIONE COMPLESSIVA DELL'AMMONTARE DELLE OPERAZIONI ATTIVE E PASSIVE, DELL'IVA ESIGIBILE E DELL'IVA DETRATTA

## **DETERMINAZIONE DEL REDDITO PROFESSIONALE**

IL REDDITO PROFESSIONALE È COSTITUITO DALLA DIFFERENZA TRA L'AMMONTARE DEI COMPENSI INCASSATI E LE SPESE SOSTENUTE NEL PERIODO D'IMPOSTA.

RISULTANO TRA I COMPONENTI POSITIVI DEL REDDITO:

- ✓ COMPENSI PERCEPITI AL NETTO DEI CONTRIBUTI CASSA
- ✓ COMPENSI PER CONTRATTI A PROGETTO RIENTRANTI NELL'ESERCIZIO TIPICO DELL'ATTIVITÀ PROFESSIONALE SVOLTA
- ✓ INTERESSI DI MORA E DI DILAZIONE DI PAGAMENTO
- ✓ RIMBORSI DELLE SPESE ASSIMILATI AI COMPENSI
- ✓ INDENNITÀ DI MATERNITÀ

NON RISULTANO TRA I COMPONENTI POSITIVI DEL REDDITO:

- ✓ PLUSVALENZE
- ✓ RIMBORSI SPESE DOCUMENTATE
- ✓ SOMME RICEVUTE IN DEPOSITO DAL CLIENTE

## **RIMBORSI SPESE**

I RIMBORSI DELLE SPESE SI SUDDIVIDONO IN 2 CATEGORIE:

1. RIMBORSI VERI E PROPRI
2. RIMBORSI ASSIMILATI AI COMPENSI.

NELLA PRIMA CATEGORIA SI TROVANO I RIMBORSI DELLE SPESE SOSTENUTE IN NOME E PER CONTO DEL CLIENTE.

TALI RIMBORSI SPESE NON VANNO ASSOGGETTATI NÉ AD IVA NÉ A RITENUTA D'ACCONTO.

LE SPESE DEVONO ESSERE DEBITAMENTE DOCUMENTATE E INTESTATE AL CLIENTE.

NON CONCORRONO ALLA FORMAZIONE DEL REDDITO E DEL VOLUME D'AFFARI.

ESEMPI: MARCA DA BOLLO  
DIRITTI CATASTALI  
CARTELLINE EDILIZIE  
PAGAMENTO IMPOSTE E TASSE PER IL CLIENTE.

NELLA SECONDA CATEGORIA SI TROVANO I RIMBORSI DELLE SPESE SOSTENUTE DAL GEOMETRA IN NOME PROPRIO MA PER CONTO DEL CLIENTE.

TALI RIMBORSI VANNO ASSOGGETTATI AD IVA E A RITENUTA D'ACCONTO; PERTANTO CONCORRONO A FORMARE IL REDDITO E IL VOLUME AFFARI IVA.

ESEMPI: SPESE DI TRASFERTA  
SPESE DI VITTO / ALLOGGIO  
SPESE DI STUDIO IN GENERALE.

## **COMPONENTI NEGATIVI DEL REDDITO**

**CONDIZIONI PER LA DEDUCIBILITÀ:**

- EFFETTIVAMENTE SOSTENUTI (principio di cassa)
- INERENTI L'ATTIVITÀ
- DEBITAMENTE DOCUMENTATI

**IN DEROGA AL PRINCIPIO DI CASSA SONO DEDUCIBILI  
CON IL CRITERIO DI COMPETENZA:**

**GLI AMMORTAMENTI, LE SPESE DI RISTRUTTURAZIONE  
DELL'UFFICIO, I CANONI DI LEASING, I TFR DEI  
DIPENDENTI**

**I BENI STRUMENTALI SONO DEDUCIBILI IN BASE ALLE  
QUOTE DI AMMORTAMENTO ANNUALE**

**DISMISSIONE BENI STRUMENTALI:**

**FATTURA AL VALORE DI MERCATO CON IVA, OPPURE  
COMUNICAZIONE ALL'AGENZIA ENTRATE E GUARDIA  
DI FINANZA E VERBALE DI DISTRUZIONE OVVERO DA  
DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO PER  
BENI DI IMPORTO INFERIORE A € 5.164,00**

## **STUDI DI SETTORE**

**MODALITÀ DI DETERMINAZIONE INDUTTIVA DEL  
REDDITO CON ESCLUSIONE PER L'ANNO DI INIZIO E DI  
CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ**

**APPLICABILI A TUTTI I CONTRIBUENTI TRANNE CHE NEI  
CONFRONTI DEI FORFETARI**

**MANCATO ADEGUAMENTO IN DICHIARAZIONE:  
PER I SOGGETTI IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA  
SCATTA AUTOMATICAMENTE L'ACCERTAMENTO**

**PER GLI "ORDINARI" L'ACCERTAMENTO SCATTA  
QUANDO I RICAVI SONO INFERIORI A QUELLI  
RISULTANTI DAGLI STUDI DI SETTORE PER ALMENO DUE  
PERIODI DI IMPOSTA SU TRE CONSECUTIVI OPPURE SE  
LA CONTABILITÀ VIENE DICHIARATA INATTENDIBILE**

**GLI ACCERTAMENTI SEGUONO IL PROCEDIMENTO PER  
L'ACCERTAMENTO CON ADESIONE. IL CONTRIBUENTE  
VIENE INVITATO AL CONTRADDITTORIO**

**ADEGUAMENTO RICAVI IN DICHIARAZIONE AI FINI DELLA  
CONGRUITÀ IN BASE AGLI STUDI DI SETTORE:**

- ✓ RILEVANZA IVA
- ✓ RILEVANZA IRPEF
- ✓ RILEVANZA IRAP

## **STUDIO ASSOCIATO STUDIO PROMISCUO**

LO STUDIO ASSOCIATO È UNA FIGURA RICONOSCIUTA  
DALLA LEGGE 23.11.1939 N. 1815

LA COSTITUZIONE DELLO STUDIO ASSOCIATO HA  
RIFLESSI ESCLUSIVAMENTE IN AMBITO FISCALE.

LO STUDIO ASSOCIATO È ASSIMILATO ALLE SOCIETÀ  
SEMPLICI

DETERMINAZIONE DELLE QUOTE DI PARTECIPAZIONE  
GIÀ NELL'ATTO COSTITUTIVO OPPURE ANNO PER  
ANNO, CON SCRITTURA PRIVATA AUTENTICATA

SEGUE LE REGOLE FISCALI DEI PROFESSIONISTI

ABBIAMO INVECE LO "STUDIO PROMISCUO" QUANDO  
NELL'AMBITO DELLO STESSO AMBIENTE OPERANO PIÙ  
PROFESSIONISTI NON ASSOCIATI TRA LORO; IN  
QUESTO CASO DEVONO ESSERE REGOLATI I  
RAPPORTI ECONOMICI TRA I SINGOLI PROFESSIONISTI  
CONSIDERANDO CASO PER CASO

POSSIBILE UN CONTRATTO DI "SERVICE" OPPURE UN  
RIADDEBITO DEI COSTI CON IVA

## **RIADDEBITO COSTI UFFICIO**

SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ DI PIÙ  
PROFESSIONISTI NEGLI STESSI LOCALI.

INTESTAZIONE DEI CONTRATTI AFFITTO, LUCE,  
ACQUA, GAS, RSU AD UNO DEI PROFESSIONISTI,  
BENI STRUMENTALI DI UNICO PROPRIETARIO.

L'INTESTATARIO DEI CONTRATTI EMETTE FATTURA  
CON IVA PER IL RIADDEBITO AGLI ALTRI  
PROFESSIONISTI CON L'APPLICAZIONE  
DELL'ALiquOTA IVA RELATIVA AL SERVIZIO  
PRESTATO.

IL PROFESSIONISTA CHE EMETTE LA FATTURA LA  
DOVRÀ REGISTRARE IN DIMINUZIONE DEI COSTI  
SOSTENUTI. PER CHI LA RICEVE È UNA REGOLARE  
FATTURA DI ACQUISTO.