



**NOVITÀ IN TEMA DI LAVORO AUTONOMO:
RIATTRIBUZIONE DELLE RITENUTE,
DISCIPLINA DEGLI IMMOBILI
E SPESE DI VITTO E ALLOGGIO**

Dott. Pasquale SAGGESE

Diretta 17 maggio 2010



**LA RIATTRIBUZIONE DELLE
ECEDENZE DI RITENUTE IRPEF**



RIFERIMENTI NORMATIVI

**ART. 22, CO.
1, LETT. C),
TUIR**



**SCOMPUTO IN CAPO AI SOCI, ASSOCIATI O
PARTECIPANTI DELLE RITENUTE
OPERATE SUI REDDITI DI SOCIETÀ,
ASSOCIAZIONI E IMPRESE DI CUI ALL'ART. 5 TUIR**

ART. 5 TUIR



**PRINCIPIO DI TRASPARENZA
PER LE SOCIETÀ, ASSOCIAZIONI E IMPRESE
IVI INDICATE**

**ART. 17
D.LGS.
9.7.1997,
N. 241**



**FACOLTÀ DI COMPENSAZIONE "ORIZZONTALE"
DI IMPOSTE, CONTRIBUTI E ALTRE SOMME
CON CREDITI RISULTANTI
DALLE DICHIARAZIONI FISCALI PRESENTATE**



INTERPRETAZIONE LETTERALE

**LE NORME CITATE,
SE INTERPRETATE ISOLATAMENTE,
DETERMINANO EFFETTI PENALIZZANTI
PER I SOCI O ASSOCIATI
DELLE SOCIETÀ ED ASSOCIAZIONI DI CUI ALL'ART. 5 DEL TUIR
NEI CASI IN CUI
I PRIMI ABBIANO DEBITI TRIBUTARI O CONTRIBUTIVI
INFERIORI
ALLE RITENUTE LORO IMPUTATE PER LEGGE DALLE SECONDE,
VANIFICANDO LA POSSIBILITÀ PER QUESTE ULTIME
DI COMPENSARE I PROPRI DEBITI TRIBUTARI O CONTRIBUTIVI
(AD ES., A TITOLO DI IVA O DI IRAP)
CON IL CREDITO IRPEF
(DERIVANTE DALL'ECCEDEZZA DI RITENUTE)
RIMASTO INUTILIZZATO IN CAPO AL SOCIO O ALL'ASSOCIATO**



INTERPRETAZIONE SISTEMATICO-EVOLUTIVA

**LA DISPOSIZIONE ATTUALMENTE RECATA DALL'ART. 22 DEL TUIR
RAPPRESENTAVA, IN ORIGINE,
UNA NORMA "NECESSITATA"
IN QUANTO CONSENTIVA LO SCOMPUTO DELLE RITENUTE
A UN SOGGETTO DIVERSO DA QUELLO CHE LE AVEVA SUBITE
(SOCIETÀ O ASSOCIAZIONE)
SOLTANTO PERCHÉ QUEST'ULTIMO,
PER EFFETTO DEL PRINCIPIO DI TRASPARENZA,
NON COSTITUIVA (COSÌ COME ANCORA ATTUALMENTE)
IL SOGGETTO PASSIVO AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI
TALE NORMA, DUNQUE,
NELLE INTENZIONI ORIGINARIE DEL LEGISLATORE,
NON CONTENEVA ALCUN DIVIETO
NEI CONFRONTI DELLA SOCIETÀ O ASSOCIAZIONE,
MA SANCIVA SOLTANTO UN DIRITTO
A FAVORE DEI SOCI O ASSOCIATI**



RIFERIMENTI DI PRASSI

CIRCOLARE AGENZIA DELLE ENTRATE 23 DICEMBRE 2009, N. 56/E

CIRCOLARE AGENZIA DELLE ENTRATE 12 MARZO 2010, N. 12/E

RISOLUZIONE AGENZIA DELLE ENTRATE 11 FEBBRAIO 2010, N. 6/E

**IN ARGOMENTO, SI VEDA ANCHE:
CIRC. CNDCEC 12 MAGGIO 2010, N. 18/IR**



NUOVO “PERCORSO” INTERPRETATIVO

**LA DISPOSIZIONE RECATA DALL'ART. 22 DEL TUIR
(CHE PREVEDE LO SCOMPUTO DELLE RITENUTE SUBITE
DALLE SOCIETÀ ED ASSOCIAZIONI DI CUI ALL'ART. 5 DEL TUIR
IN CAPO AI SOCI O AGLI ASSOCIATI)
DEVE ESSERE LETTA,
IN CHIAVE EVOLUTIVA E SISTEMATICA,
ALLA LUCE DELLA FACOLTÀ DI COMPENSAZIONE “ORIZZONTALE”
INTRODOTTA DALL'ART. 17 DEL D.LGS. N. 241/1997**

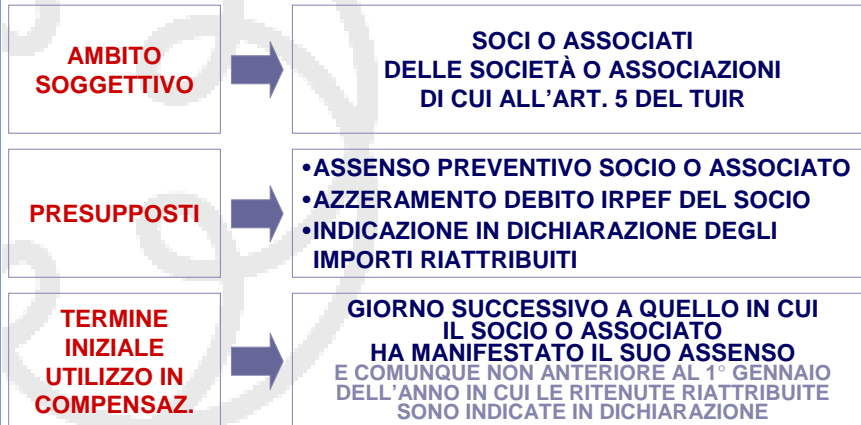


NUOVA FACOLTÀ

**I SOCI O ASSOCIATI
DELLE SOCIETÀ ED ASSOCIAZIONI DI CUI ALL'ART. 5 DEL TUIR
POSSONO ACCONSENTIRE IN MANIERA ESPRESSA A CHE
LE RITENUTE OPERATE SUI REDDITI DELLE SOCIETÀ ED
ASSOCIAZIONI CUI PARTECIPANO,
CHE RESIDUANO UNA VOLTA OPERATO LO SCOMPUTO
DAL LORO DEBITO IRPEF,
SIANO UTILIZZATE DALLE SOCIETÀ O ASSOCIAZIONI MEDESIME,
SICCHÉ IL CREDITO AD ESSE RELATIVO
POSSA ESSERE DALLE STESSE UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE
PER I PAGAMENTI DI ALTRE IMPOSTE E CONTRIBUTI
ATTRAVERSO IL MOD. F24,
MEDIANTE L'USO DI UNO SPECIFICO CODICE TRIBUTO**



PROFILI GENERALI



AMBITO SOGGETTIVO

LA FACOLTÀ DI RIATTRIBUIRE LE ECEDENZE DI RITENUTE È STATA ESPRESSAMENTE RICONOSCIUTA AI **SOCI O AGLI ASSOCIATI DELLE SOCIETÀ ED ASSOCIAZIONI DI CUI ALL'ART. 5 DEL TUIR** (QUANTO AL SOGGETTO PARTECIPATO, DEVE TRATTARSI, OVVIAMENTE, DI ENTI COLLETTIVI CHE SUBISCONO RITENUTE A TITOLO DI ACCONTO AI FINI DELL'IRPEF)

SI TRATTA, DUNQUE, DEI SOCI O ASSOCIATI DI:

- ✓ S.N.C., S.A.S. (AD ES., SOCIETÀ CHE SVOLGONO PRESTAZIONI, ANCHE OCCASIONALI, INERENTI A RAPPORTI DI COMMISSIONE, DI AGENZIA, DI MEDIAZIONE, DI RAPPRESENTANZA DI COMMERCIO E DI PROCACCIAMENTO DI AFFARI)
- ✓ SOCIETÀ SEMPLICI
- ✓ ASSOCIAZIONI SENZA PERSONALITÀ GIURIDICA COSTITUITE FRA PERSONE FISICHE PER L'ESERCIZIO IN FORMA ASSOCIATA DI ARTI E PROFESSIONI
- ✓ SOCIETÀ TRA AVVOCATI DI CUI AL D.LGS. 2.2.2001, N. 96
- ✓ SOCIETÀ DI FATTO



AMBITO SOGGETTIVO

LA MEDESIMA FACOLTÀ DOVREBBE POTER ESSERE RICONOSCIUTA AI PARTECIPANTI DELLE IMPRESE FAMILIARI O DELLE AZIENDE CONIUGALI

MAGGIORI DUBBI SUSSISTONO PER I SOCI DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI "TRASPARENTI" PER OPZIONE AI SENSI DELL'ART. 115 O 116 DEL TUIR

SUL PUNTO, SI SEGNALE CHE IL MOD. UNICO 2010-SC NON LASCIA TRASPARIRE ALCUNA APERTURA VERSO LA SOLUZIONE DI SEGNO POSITIVO, COSÌ COME LE ISTRUZIONI POSTE A CORREDO DEL QUADRO TN NULLA DISPONGONO RIGUARDO A POSTE EVENTUALMENTE RIATTRIBUITE ALLA SOCIETÀ PARTECIPATA



ASSENSO PREVENTIVO

L'ASSENSO DA PARTE DEI SOCI O ASSOCIATI DEVE ESSERE MANIFESTATO:

- ✓ **IN APPOSITO ATTO AVENTE DATA CERTA (AD ESEMPIO, TRAMITE SCRITTURA PRIVATA AUTENTICATA O MEDIANTE UTILIZZO DELLA POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA: CFR. CIRC. 12/2010, § 2.12) OVVERO**
- ✓ **NELLO STESSO ATTO COSTITUTIVO**

L'ASSENSO PUÒ ESSERE RIFERITO AL CREDITO DERIVANTE:

- ✓ **DALLE RITENUTE RESIDUE RELATIVE A UN SINGOLO PERIODO D'IMPOSTA**
- ✓ **DA TUTTE LE RITENUTE RESIDUE SENZA LIMITI DI TEMPO, FINO A REVOCA ESPRESSA (ASSENSO GENERALIZZATO)**

L'ASSENSO DEVE ESSERE MANIFESTATO IN DATA ANTERIORE:

- ✓ **ALL'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DA PARTE DEL SOGGETTO PARTECIPATO**



ASSENSO PREVENTIVO

L'ASSENSO PER PRODURRE CONCRETI EFFETTI NEI CONFRONTI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA DEVE NECESSARIAMENTE ESSERE SEGUITO DALL'INDICAZIONE IN DICHIARAZIONE DEI CREDITI RIATTRIBUITI

NON È NECESSARIO L'ASSENSO CONGIUNTO DA PARTE DI TUTTI I SOCI O ASSOCIATI



AZZERAMENTO DEBITO IRPEF DEL SOCIO

LA FACOLTÀ DI RIATTRIBUIRE LE RITENUTE SUI REDDITI DELLE SOCIETÀ ED ASSOCIAZIONI DI CUI ALL'ART. 5 DEL TUIR È STATA ESPRESSAMENTE RICONOSCIUTA A CONDIZIONE CHE L'IRPEF A DEBITO DEL SOCIO O ASSOCIATO RISULTI AZZERATA

IL SOCIO O ASSOCIATO – PRIMA DI RIATTRIBUIRE LE RITENUTE RESIDUE AL SOGGETTO PARTECIPATO – PUÒ TRATTENERNE UN'ULTERIORE QUOTA DA UTILIZZARE PER IL PAGAMENTO DI ALTRI DEBITI DI IMPOSTA O CONTRIBUTIVI

DIVERSAMENTE, UNA VOLTA CHE IL SOGGETTO PARTECIPATO HA AVOCATO A SÉ LE RITENUTE RESIDUE, NON È AMMESSO IL RITRASFERIMENTO AI SOCI O ASSOCIATI DI EVENTUALI IMPORTI RESIDUI DI CREDITO

ANCHE IN PRESENZA DI ULTERIORI RITENUTE RISPETTO A QUELLE IMPUTATE PER TRASPARENZA DALL'ENTE COLLETTIVO, NON SUSSISTE IN CAPO AL SOCIO O ASSOCIATO ALCUN CRITERIO DI PRIORITÀ PER L'IMPUTAZIONE DELLE RITENUTE DA COMPENSARE CON IL PROPRIO DEBITO IRPEF (CIRC. AG. ENTR. 12/2010, § 2.11)



ERRONEA RIATTRIBUZIONE DI RITENUTE

NEL CASO IN CUI IL SOCIO O ASSOCIATO ABBA UTILIZZATO ERRONEAMENTE LE RITENUTE, SENZA SCOMPUTARE TOTALMENTE IL PROPRIO DEBITO IRPEF, ED ABBA, QUINDI, RITRASFERITO AL SOGGETTO PARTECIPATO UN AMMONTARE DI RITENUTE RESIDUE SUPERIORE RISPETTO A QUELLE DISPONIBILI, NON SI CONFIGURA UNA RESPONSABILITÀ SOLIDALE DEL SOGGETTO PARTECIPATO PER L'ERRORE COMPIUTO DAL SOCIO O ASSOCIATO

RESTA INTESO, NATURALMENTE, CHE IL SOCIO O ASSOCIATO DOVRÀ ASSolvere, MEDIANTE IL PAGAMENTO DIRETTO, IL DEBITO RESIDUO IRPEF NON SCOMPUTATO DALL'AMMONTARE DELLE RITENUTE ORAMAI RITRASFERITE ALLA SOCIETÀ (CFR. CIRC. AG. ENTR. 12/2010, § 2.12)



ERRONEA RIATTRIBUZIONE DI RITENUTE

IN REALTÀ, DALLA LETTURA DELLE SPECIFICHE TECNICHE RELATIVE AL MOD. UNICO 2010-PF SI EVINCE CHE TALE SITUAZIONE NON POTRÀ VERIFICARSI IN SEDE DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE, ESSENDO PREVISTO, NEL CASO PROSPETTATO, UN ERRORE BLOCCANTE

TALE SITUAZIONE POTRÀ INVECE MATERIALIZZARSI NEI CASI IN CUI, PER EFFETTO DI RETTIFICHE DA PARTE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE CHE INCIDONO SULLA LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA O SULLA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE, EMERGA NEI CONFRONTI DEL CONTRIBUENTE UN DEBITO IRPEF ULTERIORE



TERMINE INIZIALE UTILIZZO IN COMPENSAZIONE

L'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DA PARTE DEL SOGGETTO PARTECIPATO DEL CREDITO DERIVANTE DALLE ECCEDENZE DI RITENUTE RIATTRIBUITE DAI PROPRI SOCI O ASSOCIATI PUÒ ESSERE EFFETTUATO:

- ✓ A PARTIRE DAL GIORNO SUCCESSIVO A QUELLO IN CUI IL SOCIO O ASSOCIATO HA MANIFESTATO IL SUO ASSENSO



TERMINE INIZIALE UTILIZZO IN COMPENSAZIONE

IL CREDITO RELATIVO ALLE RITENUTE RESIDUE SUBITE NELL'ANNO 2009 PUÒ ESSERE PERTANTO UTILIZZATO IN COMPENSAZIONE DAL SOGGETTO PARTECIPATO GIÀ A PARTIRE DAL 1°.1.2010, PURCHÉ:

- ✓ L'ATTO DI ASSENSO DEI SOCI O ASSOCIATI ABBAIA DATA CERTA ANTECEDENTE LA DATA DI COMPENSAZIONE E
- ✓ IL CREDITO TROVI CONFERMA NELLA DICHIARAZIONE ANNUALE DEL SOGGETTO PARTECIPATO, DA PRESENTARE ENTRO IL TERMINE ORDINARIO DEL 30 SETTEMBRE 2010 (CFR. CIRC. AG. ENTR. 12/2010, § 2.10 E 2.12)

LA RIATTRIBUZIONE DELLE RITENUTE IRPEF

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Ciascun partecipante riporta nel proprio mod. UNICO
la quota di ritenute imputategli per trasparenza

PERIODO D'IMPOSTA 2009

PERSONE FISICHE 2010
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RH
Redditi di partecipazione
in società di persone ed assimilate Mod. N. [] []

Sezione I
Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o CEIE:

1	2	3	4	5	6	7
Codice fiscale società o associazione partecipante	Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite allocate	Reddito da tempi	Detrazioni
RH1					,00	
Quota redd. società non operativa	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Riscattati	Quota oneri detrabili		
8	9	10	11	12		
	,00	,00	,00			,00

Nel caso di partecipazione nell'ambito di un'attività d'impresa

Altri dati

1	2	3	4	5
Situazione	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	Altri crediti	
RF52 Dati da riportare nel quadro RN				
1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00
Idi cui da art.5	Ritenute	Eccedenze di imposta	Accontati versati	
6	7	8		
,00	,00	,00	,00	

Altri dati

1	2	3	4	5
Situazione	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	Altri crediti	
RG35 Dati da riportare nel quadro RN				
1	2	3	4	5
	,00	,00	,00	,00
Idi cui da art.5	Ritenute	Eccedenze di imposta	Accontati versati	
6	7	8		
,00	,00	,00	,00	

UNICO 2010 e altre novità fiscali 21

LA RIATTRIBUZIONE DELLE RITENUTE IRPEF

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Ciascun partecipante indica nel proprio mod. UNICO
l'eventuale eccedenza di ritenute non utilizzate
che intende riattribuire all'ente collettivo

PERIODO D'IMPOSTA 2009

PERSONE FISICHE 2010
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRPEF

1	2	3	4
REDDITO COMPLESSIVO	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG e RH	Perdite compensabili con credito per fondi comuni	Reddito minimo da partecipazione in società non operative
RN1			
1	2	3	4
,00	,00	,00	,00

1	2	3	4
di cui ritenute sospese	di cui altre ritenute subite	di cui ritenute art. 5 non utilizzate	
RN33 RITENUTE TOTALI			
1	2	3	4
,00	,00	,00	,00

Determinazione dell'imposta

RN42 IMPOSTA A DEBITO	
RN43 IMPOSTA A CREDITO	
	,00
	,00

La col. 3 del rigo RN 33 non può essere compilata se dal rigo RN42 emerge un'imposta a debito (errore bloccante)
Importo del rigo RN 33 col. 3 non > sez. I RH col. 9 + RF52 col. 5 + RG35 col. 5

UNICO 2010 e altre novità fiscali 22



COMPENSAZIONE NEL MOD. F24

SEZIONE ERARIO		codice tributo	tributazione/ regione/ paese/ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA		6830					
RITENUTE ALLA FONTE							
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice atto						
TOTALE					A	B	SALDO (A-B)

L'ente collettivo utilizza in compensazione il credito IRPEF derivante dalle ritenute riattribuite dai partecipanti indicando nel mod. F24 il cod. tributo 6830 e l'anno d'imposta nel quale le ritenute residue sono riattribuite al soggetto partecipato (ris. 11.2.2010, n. 6/E)



TRATTAMENTO FISCALE DELLE SOMME RICEVUTE IN CONTROPARTITA DEL CREDITO

NON RILEVA AI FINI TRIBUTARI IL MODO IN CUI I SOCI RECUPERANO IL CREDITO DA LORO VANTATO, PER AVER CONSENTITO ALLA SOCIETÀ MEDESIMA DI AVOCARE A SÉ LE RITENUTE CHE RESIDUANO UNA VOLTA OPERATO LO SCOMPUTO DEL DEBITO IRPEF, AL FINE DI COMPENSARE IL CREDITO CHE DA ESSE DERIVA

TALI PARTITE DI GIRO HANNO NATURA FINANZIARIA E NON SONO, PERTANTO, SOGGETTE AD ALCUN TIPO DI TASSAZIONE (CFR. CIRC. AG. ENTR. 12/2010, § 2.13)

PER EVIDENTI RAGIONI DI SIMMETRIA IMPOSITIVA, NESSUNA RILEVANZA FISCALE DOVREBBE ASSUMERE L'ESBORSO SOSTENUTO DAL SOGGETTO PARTECIPATO A FRONTE DEL TRASFERIMENTO DEL CREDITO DA PARTE DEL SOCIO O ASSOCIATO (CIRC. CNDCEC 18/2010, § 8)



REVOCA DELL'ASSENSO

L'**ASSENSO** ACCORDATO DAI SOCI O ASSOCIATI ALLO SCOMPUTO DELLE RITENUTE RESIDUE DA PARTE DEL SOGGETTO PARTECIPATO **PUÒ OVVIAMENTE ESSERE OGGETTO DI REVOCA IN UN SECONDO MOMENTO**

IN CASO DI REVOCA, SI RENDE COMUNQUE **NECESSARIO** PREDISPORRE, CONFORMEMENTE A QUANTO PREVISTO PER L'INIZIALE ASSENSO, UN **ATTO AVENTE DATA CERTA O UNA MODIFICA DELL'ATTO COSTITUTIVO**

TALE REVOCA HA EFFICACIA CON RIFERIMENTO AI CREDITI DERIVANTI DALLE RITENUTE SUBITE NEL PERIODO **D'IMPOSTA IN CUI È STATA EFFETTUATA LA REVOCA STESSA**

GLI IMMOBILI DEI LAVORATORI AUTONOMI IN UNICO 2010



IMMOBILI STRUMENTALI IN PROPRIETÀ

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



PERIODO D'IMPOSTA 2009

- Quota ammortamento immobili acquistati entro il 14.6.1990
- 1/3 quota amm. immobili acquistati nel periodo 1.1.07-31.12.09
- In entrambi i casi, scorporo del valore dell'area sottostante
- Nessuna deduzione per gli immobili acquistati nel periodo 15.6.1990-31.12.2006

RE1	Codice attività ¹	parametri e studi di settore: cause di esclusione ²							
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica				1	2	,00	,00
	RE3	Altri proventi lordi							,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali							,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili				1	2	3	4
		Maggiore IVA	Parametri e studi di settore	Maggiorazione					
		,00	,00	,00					
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)							,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46							,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili							,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio							,00
	RE10	Spese relative agli immobili							,00

UNICO 2010 e altre novità fiscali

29

IMMOBILI STRUMENTALI IN LEASING

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



PERIODO D'IMPOSTA 2009

- Canone di *leasing*, se contratto stipulato entro il 14.6.1990
- Rendita catastale, se contratto stipulato nel periodo 15.6.1990-31.12.2006
- 1/3 canone di *leasing*, se contratto stipulato nel periodo 1.1.07-31.12.09 (durata minima: metà per. amm. con minimo 8-15 anni e scorporo valore area dalla quota capitale)

RE1	Codice attività ¹	parametri e studi di settore: cause di esclusione ²							
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica				1	2	,00	,00
	RE3	Altri proventi lordi							,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali							,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili				1	2	3	4
		Maggiore IVA	Parametri e studi di settore	Maggiorazione					
		,00	,00	,00					
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)							,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46							,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili							,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio							,00
	RE10	Spese relative agli immobili							,00

UNICO 2010 e altre novità fiscali

30

IMMOBILI STRUMENTALI IN LOCAZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



PERIODO D'IMPOSTA 2009

• Canone di locazione

PERSONE FISICHE 2010
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RE
Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

RE1	Codice attività ¹	parametri e studi di settore: cause di esclusione ²			
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica			
	RE3	Altri proventi lordi			
	RE4	Plusvalenze patrimoniali			
	RE5	Maggiore IVA	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)			
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46			
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili			
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio			
	RE10	Spese relative agli immobili			

UNICO 2010 e altre novità fiscali 31

IMMOBILI AD USO PROMISCUO IN PROPRIETÀ

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



PERIODO D'IMPOSTA 2009

• 50% rendita catastale, a condizione che il contribuente non disponga nel medesimo comune di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'arte o della professione

PERSONE FISICHE 2010
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RE
Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

RE1	Codice attività ¹	parametri e studi di settore: cause di esclusione ²			
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica			
	RE3	Altri proventi lordi			
	RE4	Plusvalenze patrimoniali			
	RE5	Maggiore IVA	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)			
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46			
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili			
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio			
	RE10	Spese relative agli immobili			

UNICO 2010 e altre novità fiscali 32

IMMOBILI AD USO PROMISCUO IN LEASING

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



PERIODO D'IMPOSTA 2009

- 50% rendita catastale, se contratto stipulato entro il 31.12.2006
- 50% canone di leasing, se contratto stipulato nel periodo 1.1.07–31.12.09

In entrambi i casi, a condizione che il contribuente non disponga nel medesimo comune di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'arte o della professione

RE1	Codice attività ¹	parametri e studi di settore: cause di esclusione ²																
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica				1	2	,00	,00									
	RE3	Altri proventi lordi							,00									
	RE4	Plusvalenze patrimoniali							,00									
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili				1	Maggiore IVA	2	Parametri e studi di settore	3	Maggiorazione	4				,00	,00	
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)																,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46																,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili																,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio																,00
	RE10	Spese relative agli immobili																,00

UNICO 2010 e altre novità fiscali

33

IMMOBILI AD USO PROMISCUO IN LOCAZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



PERIODO D'IMPOSTA 2009

- 50% canone di locazione, a condizione che il contribuente non disponga nel medesimo comune di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'arte o della professione



QUADRO RE

Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

RE1	Codice attività ¹	parametri e studi di settore: cause di esclusione ²																
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica				1	2	,00	,00									
	RE3	Altri proventi lordi							,00									
	RE4	Plusvalenze patrimoniali							,00									
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili				1	Maggiore IVA	2	Parametri e studi di settore	3	Maggiorazione	4					,00	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)																,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46																,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili																,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio																,00
	RE10	Spese relative agli immobili																,00

UNICO 2010 e altre novità fiscali

34

SPESE MANUTENZIONE NON INCREMENTATIVE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



IMMOBILI STRUMENTALI

- Tali spese sono deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento, nei limiti del 5% del costo complessivo dei beni materiali ammortizzabili, quale risulta all'inizi dell'esercizio; l'eventuale eccedenza è deducibile in quote costanti nei cinque periodi d'imposta successivi

RE1	Codice attività	1	parametri e studi di settore: cause di esclusione	2		
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica			,00	,00
	RE3	Altri proventi lordi				,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali				,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Maggiore IVA	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	
			1	2	3	4
			,00	,00	,00	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)				,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46				,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili				,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio				,00
	RE10	Spese relative agli immobili				,00

UNICO 2010 e altre novità fiscali

35

SPESE DI MANUTENZIONE INCREMENTATIVE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



IMMOBILI STRUMENTALI IN PROPRIETÀ

- Se relative a immobili ammortizzabili, le spese incrementano la quota di ammortamento deducibile
- Se relative a immobili non ammortizzabili, le spese sono deducibili in base alle regole previgenti, cioè in quote costanti in cinque periodi d'imposta a partire da quello di sostenimento (circ. Ag. entr. 18.6.2008, n. 47) ?
- Anche i "quinti" delle spese sostenute nel 2005 e nel 2006 continuano ad essere deducibili secondo le regole previgenti

	RE4	Plusvalenze patrimoniali				,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Maggiore IVA	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	
			1	2	3	4
			,00	,00	,00	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)				,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46				,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili				,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio				,00
	RE10	Spese relative agli immobili				,00

UNICO 2010 e altre novità fiscali

36

SPESSE DI MANUTENZIONE INCREMENTATIVE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



IMMOBILI STRUMENTALI IN LOCAZIONE

- Applicabilità regole relative alle spese non incrementative (ris. Ag. entr. 8.4.2009, n. 99). Tali spese sono quindi deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento, nei limiti del 5% del costo complessivo dei beni materiali ammortizzabili, quale risulta all'inizi dell'esercizio; l'eventuale eccedenza è deducibile in quote costanti nei cinque periodi d'imposta successivi

RE1	Codice attività	parametri e studi di settore: cause di esclusione	1	2	3	4
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		,00		,00
	RE3	Altri proventi lordi				,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali				,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Maggiore IVA	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	
			1	2	3	4
			,00	,00	,00	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)				,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46				,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili				,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio				,00
	RE10	Spese relative agli immobili				,00

UNICO 2010 e altre novità fiscali

37

SPESSE DI MANUTENZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



IMMOBILI AD USO PROMISCO

- 50% delle spese di natura non incrementativa (art. 54 co. 3 TUIR)
- Dubbi sul trattamento delle spese di natura incrementativa

PERSONE FISICHE 2010 Agenzia Entrate

REDDITI QUADRO RE Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

RE1	Codice attività	parametri e studi di settore: cause di esclusione	1	2	3	4
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		,00		,00
	RE3	Altri proventi lordi				,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali				,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Maggiore IVA	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	
			1	2	3	4
			,00	,00	,00	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)				,00
	RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46				,00
	RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili				,00
	RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio				,00
	RE10	Spese relative agli immobili				,00

UNICO 2010 e altre novità fiscali

38

PLUSVALENZE E MINUSVALENZE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



- Relative a beni mobili acquistati dal 4.7.2006 (ris. Ag. entr. 21.7.2008, n. 310)
- Relative a beni immobili acquistati dal 1°.1.2007 (ris. Ag. entr. 2.3.2010, n. 13)

PERIODO D'IMPOSTA 2009



QUADRO RE

Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

RE1	Codice attività ¹	parametri e studi di settore: cause di esclusione ²		
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	,00	² ,00
	RE3	Altri proventi lordi		,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali		,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Maggiore IVA ¹ ,00	Parametri e studi di settore ² ,00
			Maggiorazione ³	,00
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 4)		,00
	RE18	Minusvalenze patrimoniali		,00
	RE19	Altre spese documentate	(di cui IRAP deducibile	,00
	RE20	Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)		,00

UNICO 2010 e altre novità fiscali

39

LE SPESE DI VITTO E ALLOGGIO IN UNICO 2010

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



UNICO 2010 e altre novità fiscali

40

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO



NOVITÀ 2009

ART. 83 CO. 28-QUATER E 28-QUINQUIES, DL 25.6.2008 N.112 CONV. DALLA L. 6.8.2008 N. 133

**LE SPESE RELATIVE A PRESTAZIONI ALBERGHIERE
E A SOMMINISTRAZIONI DI ALIMENTI E BEVANDE
SONO DEDUCIBILI DAL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO
NELLA MISURA DEL 75%**

**E, IN OGNI CASO,
PER UN IMPORTO COMPLESSIVAMENTE
NON SUPERIORE AL 2% DEI COMPENSI PERCEPITI NEL PERIODO**

DECORRENZA

**IL NUOVO LIMITE DI DEDUCIBILITÀ PARI AL 75% SI APPLICA ALLE
SPESE SOSTENUTE A PARTIRE DAL PERIODO D'IMPOSTA
SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL 31 DICEMBRE 2008**

**NELLA DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI DOVUTI PER TALE PERIODO,
L'IMPOSTA DEL PERIODO PRECEDENTE È DETERMINATA
APPLICANDO DETTO NUOVO LIMITE**

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO



PERIODO D'IMPOSTA 2009



CODICE FISCALE

REDDITI
QUADRO RE

Reddito di lavoro autonomo derivante
dall'esercizio di arti e professioni

Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande	3						
RE15 (Spese addebitate ai committenti)	1	0,00	Altre spese	2	0,00	Ammontare deducibile	0,00
Spese di rappresentanza	3						
RE16 (Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande)	1	0,00	Altre spese	2	0,00	Ammontare deducibile	0,00
50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o corsi di aggiornamento professionale	3						
RE17 (Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande)	1	0,00	Altre spese	2	0,00	Ammontare deducibile	0,00

75%

100%

75% e comunque non > 2% di RE6-RE4