



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI PALERMO



FONDAZIONE
"FRANCESCO BIANCHINI"

Programma formativo iscritti al registro tirocinanti anno 2021

Relatore: Antonio Coglitore

LE IMPOSTE DIRETTE

Cosa sono

**IMPOSTE
DIRETTE**

Sono quelle
calcolate sul
reddito o
patrimonio del
contribuente

IRPEF / IRES/ IRAP

Come si applicano

In modo proporzionale: l'aliquota **non varia** al variare della base imponibile.

In modo progressivo: l'aliquota **aumenta** all'aumentare della base imponibile per scaglioni.

L'IRPEF

(imposte sul reddito delle
persone fisiche)



Coinvolge direttamente le persone fisiche o
tramite le società di persona o le società di
capitali in regime di trasparenza

Ogni anno i possessori di redditi devono
presentare una dichiarazione e versare le
imposte dovute



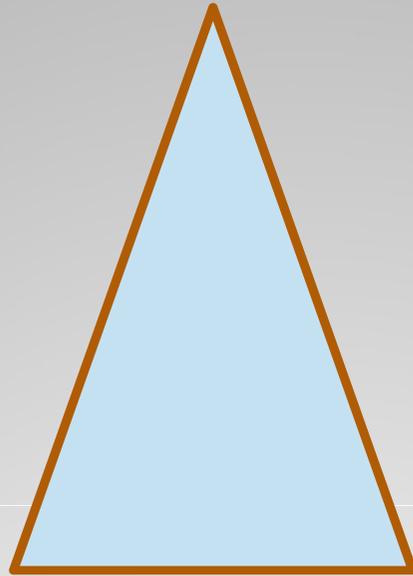
**Modello Unico o Modello 730 o
CUD**

L'IRPEF:

Le principali categorie di reddito

1. I redditi di lavoro dipendente
2. II redditi di lavoro autonomo
3. I redditi d'impresa
4. I redditi fondiari
5. I redditi di capitale
6. I redditi diversi

1. I REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE



Lo
stipendio

La
pensione

2. I REDDITI DA LAVORO AUTONOMO

Sono quelli prodotti dai professionisti:

- medico
- avvocato
- commercialista
- Notaio

3. I REDDITI D'IMPRESA

Sono quelli derivanti dall'esercizio di imprese commerciali

- Ristorante
- Bar
- lavanderia
- Supermercato
- Hotel

4. I REDDITI FONDIARI

Sono quelli derivanti dal possesso di:

- Terreni
- Fabbricati

5. I REDDITI DI CAPITALE

- Interessi
- Proventi delle azioni

6. I REDDITI DIVERSI

- Redditi residuali

Scaglioni di reddito ex art. 11 TUIR

a) fino a 15.000 euro		23%
b) oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro		27%
c) oltre 28.000 euro e fino a 55.000 euro		38%
d) oltre 55.000 euro e fino a 75.000 euro		41%
e) oltre 75.000 euro		43%

Regioni e Comuni hanno la facoltà di introdurre addizionali all'IRPEF entro limiti stabiliti dalla legge.

Il calcolo viene effettuato per ogni singolo periodo d'imposta che normalmente coincide con l'anno solare

Il processo di calcolo è il seguente

1. Quantificazione dei **singoli redditi** (secondo le regole che li caratterizzano)
2. Somma di tali redditi determinando il **reddito complessivo**
3. Calcolo del **reddito imponibile** deducendo dal reddito complessivo gli oneri deducibili (spese mediche, interessi passivi, etc etc)
4. Applicazione al reddito imponibile delle aliquote = **imposta lorda**;
5. Calcolo dell'imposta netta sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni (lavoro dipendente o figli a carico imposta lorda – detrazioni, ritenute e crediti d'imposta = imposta netta dovuta.

La liquidazione delle imposte determina:

- debito con imposte da versare
- credito da gestire come segue:

- ✓ Chiedendolo a rimborso
- ✓ Riportandolo a nuovo per l'anno successivo
- ✓ Compensandolo se ci sono le condizioni

Alcuni redditi che rientrano nelle categorie indicate sono soggetti a regimi fiscali sostitutivi in continua evoluzione normativa ad es.:

- Cedolare secca su locazione immobili abitativi;
- Regime dei Contribuenti Minimi;
- Regime Forfettario per imprese e professionisti.

LE IMPOSTE DIRETTE

Ires

(società di capitali)

(Imposta proporzionale con aliquota 24%)

LA DETERMINAZIONE DELL'IRES

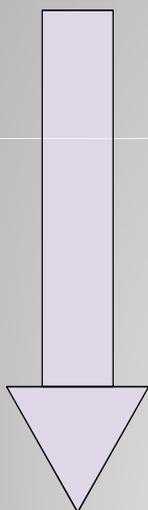
Utile/Perdita di conto economico

Variazioni in aumento

Variazioni in diminuzione

Reddito imponibile

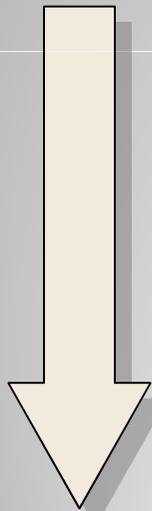
IRES



IL CALCOLO PER COMPETENZA: LE IMPOSTE DIFFERITE/ANTICIPATE

**LA DETERMINAZIONE DELLE IMPOSTE DI COMPETENZA
DETERMINA LA POSSIBILTA' CHE SI VERIFICHINO VARIAZIONI
TEMPORANEE**

Utile/Perdita di conto economico



Variazioni temporanee in aumento

**Es.: Compensi
amministratori non
pagati**

Imposte anticipate

Variazioni temporanee in diminuzione

**Es.: Recupero
perdite fiscali
pregresse**

Imposte differite

Reddito imponibile

MODALITA' DI RIPORTO O UTILIZZO DELLE PERDITE FISCALI PER I

SOGGETTI IRES

Le perdite fiscali si possono "riportare" nei seguenti modi

Realizzate nei primi tre periodi d'imposta

Riporto illimitato

Utilizzo illimitato

Realizzate nei periodi d'imposta successivi

Riporto illimitato

Utilizzo max 80% reddito

IL DOPPIO BINARIO: I COSTI A DEDUCIBILITA' LIMITATA

AUTOVETTURE PER USO
AZIENDALE = 20%



AUTOVETTURE IN USO AD AGENTI
DI COMMERCIO = 80%



SPESE RISTORANTI E ALBERGHI
75%



SPESE DI RAPPRESENTANZA = 1,5%
- 0,5% - 0,1% SUI RICAVI

AUTOVETTURE IN USO
PROMISCUO AI DIPENDENTI = 70%



SPESE PER LA TELEFONIA FISSA E
MOBILE = 80%



INTERESSI PASSIVI ECCEDENTI
QUELLI ATTIVI = 30% DEL R.O.L.



SPESE DI MANUTENZIONE
ORDINARIA = 5% COSTO BENI

LE IMPOSTE DIRETTE

Irap

(Imposta proporzionale con aliquota 3,90%)

DETERMINAZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE IRAP

**Principio di derivazione dal bilancio
del valore della produzione ai fini dell'IRAP**



Dati di bilancio



Dichiarazione IRAP

DETERMINAZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE IRAP

Determinazione del valore della produzione ai fini dell'IRAP

Differenza tra valore della produzione (voci A) e costi della produzione (voci B)

Sono sempre indeducibili compensi occasionali, perdite su crediti ed IMU

Escluse le voci 9 (personale) 10c, 10d (SVALUTAZIONI), 12 & 13 (ACCANTONAMENTI)

Gli importi rilevanti sono quelli iscritti in bilancio senza le regole del TUIR

DETERMINAZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE IRAP

Dal 2015 è interamente deducibile ai fini IRAP il costo del personale assunto con contratto di lavoro dipendente a tempo indeterminato



Sono altresì interamente deducibili gli oneri sociali di natura previdenziale ed assistenziale



Restano indeducibili i compensi ai co.co.co.
ed ai lavoratori autonomi occasionali