

Premessa .....	VII
----------------	-----

### **Capitolo 1 / Reddito di lavoro autonomo**

1. Definizione di reddito da lavoro autonomo .....	1
2. Le professioni intellettuali .....	4
3. Le modalità di esercizio: abituale, occasionale .....	6
4. Le associazioni e le società fra professionisti .....	9
5. Lavoro autonomo e lavoro subordinato. La disciplina delle “false partite IVA” .....	16
6. Lavoro autonomo e PA.....	21

### **Capitolo 2 / I redditi assimilati a quelli di lavoro autonomo**

1. L’assimilazione prevista nell’articolo 53 comma 2 TUIR .....	23
2. I redditi di collaborazione coordinata e continuativa .....	24
3. I redditi che derivano dall’utilizzazione delle opere dell’ingegno .....	26
4. I redditi di associazione in partecipazione .....	28
5. La partecipazione agli utili spettante ai promotori fondatori .....	30
6. Le indennità per la cessazione dei rapporti di agenzia .....	30
7. I redditi derivanti dalla levata dei protesti .....	32
8. I redditi degli sportivi professionisti.....	33
9. Il reddito di lavoro autonomo occasionale .....	35

### **Capitolo 3 / La determinazione del reddito da lavoro autonomo**

1. Il principio disposto nel comma 1 dell’articolo 54 TUIR.....	37
2. Il reddito prodotto in forma associata .....	39
2.1. La natura dei redditi prodotti dalle società di professionisti .....	40
2.2. I redditi imputati ai professionisti associati .....	42
2.3. Le perdite imputate ai professionisti che esercitano in forma aggregata .....	47
3. L’attrazione al reddito professionale .....	48
3.1. I redditi di cui all’articolo 67 conseguiti nell’ambito di lavoro autonomo .....	49
3.2. I redditi conseguiti in relazione agli uffici di amministratore e simili .....	51
4. Il principio di cassa e la sua applicazione .....	52
5. I proventi conseguiti in sostituzione del reddito professionale.....	54
6. Gli interessi moratori e di dilazione.....	55
7. Quando si applica la competenza.....	56

8. I principi di inerenza e di congruità.....	57
9. La documentazione dei componenti negativi .....	61

#### **Capitolo 4 / I compensi e gli altri componenti positivi del reddito professionale**

1. I componenti positivi di reddito da lavoro autonomo.....	65
2. I contributi previdenziali .....	70
3. Il rimborso delle spese anticipate in nome proprio e per conto del cliente.....	71
4. Il rimborso per la ripartizione delle spese comuni .....	73
5. Le ipotesi residuali .....	74
6. Le plusvalenze dei beni strumentali .....	77
6.1. La determinazione della plusvalenza .....	79
6.2. La cessione a titolo oneroso.....	80
6.3. Il risarcimento anche in forma assicurativa.....	81
6.4. La destinazione al consumo personale o familiare .....	82
6.5. Le esclusioni per gli oggetti d'arte e di antiquariato .....	82
6.6. I beni utilizzati promiscuamente .....	83
7. Le plusvalenze degli immobili strumentali .....	84
8. I corrispettivi di cui all'articolo 54 comma I-quater TUIR .....	88
8.1. La cessione della clientela .....	88
8.2. Gli elementi immateriali riferibili all'attività professionale .....	92
8.3. I corrispettivi percepiti in seguito alla cessione di un contratto di leasing .....	93
9. L'intassabilità delle sopravvenienze attive.....	94
10. La cessazione dell'attività con fatture non riscosse .....	97

#### **Capitolo 5 / I componenti negativi del reddito professionale**

1. Generalità.....	101
2. Le spese deducibili dal reddito professionale .....	104
3. I beni mobili strumentali materiali e immateriali per l'esercizio dell'attività .....	114
3.1. Le quote annuali di ammortamento.....	118
3.2. La deduzione integrale delle spese sino € 516,46 .....	118
4. La deduzione dei canoni di locazione finanziaria .....	119
5. Gli autoveicoli .....	121
6. I beni utilizzati promiscuamente .....	125
7. Altre fattispecie di componenti deducibili .....	126
8. I beni immobili .....	128
8.1. Gli immobili strumentali.....	128
8.2. Immobili utilizzati ad uso promiscuo.....	131
8.3. Casi particolari: l'abitazione adibita anche ad ufficio, i parzialmente affittati, più immobili strumentali in diversi comuni .....	132
8.4. I canoni di leasing dei beni immobili .....	133

9. Le spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione degli immobili .....	136
10. Le minusvalenze dei beni strumentali .....	140
11. Spese di impiego per telefonia fissa e mobile .....	141
12. Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande .....	142
13. Le spese di rappresentanza .....	145
14. Le spese di partecipazione a convegni, congressi e simili .....	146
15. Le spese per prestazioni di lavoro .....	147

## Capitolo 6 / Le ritenute alla fonte

1. La sostituzione di imposta.....	151
2. Le ritenute d'acconto sulle parcelle professionali .....	153
3. Le ritenute del 4-10% sui bonifici per la ristrutturazione o l'efficienza energetica ....	157
4. Le ritenute nell'associazione professionale.....	158
5. Il momento di effettuazione e lo scomputo delle ritenute.....	158
6. Il pagamento e la certificazione delle ritenute d'acconto.....	158

## Capitolo 7 / I contribuenti minimi e le nuove iniziative professionali

1. I nuovi contribuenti minimi.....	164
2. Decorrenza e durata .....	165
3. Regime naturale .....	167
4. Destinatari, condizioni di accesso ed esclusioni .....	170
4.1. Novità dell'attività .....	170
4.2. Le nuove condizioni di accesso .....	171
4.3. Contribuenti esclusi .....	173
5. Tassazione .....	175
5.1. Determinazione del reddito e imposta sostitutiva .....	175
5.2. Ritenute d'acconto .....	177
5.3. Acconti .....	178
6. Semplificazioni e adempimenti dei contribuenti minimi .....	178
6.1. Esoneri .....	178
6.2. Adempimenti .....	179
7. Uscita dal regime agevolato e disapplicazione .....	180
7.1. Contribuenti che fuoriescono dal regime agevolato a partire dal 2012.....	180
7.2. Disapplicazione del regime di vantaggio.....	183
8. "Regime ibrido" o degli "ex minimi".....	184
9. Le agevolazioni per le nuove iniziative professionali .....	188
10. Gli esoneri dalle scritture contabili .....	189
11. Condizioni di accesso al nuovo regime .....	190
12. La fruibilità del beneficio.....	191

13. Il versamento dei saldi e acconti Iva e Irap ed il possibile esonero dall'imposta regionale .....	192
14. Dichiarazione annuale Iva e comunicazione dati .....	193
15. La durata triennale del regime agevolato .....	194
16. L'uscita dal regime delle nuove iniziative.....	194
17. Comunicazione di opzione e revoca.....	194
18. Il tutoraggio dell'Agenzia .....	195
19. I contribuenti assistiti.....	196
20. Il reddito assoggettato all'imposta sostitutiva.....	197
21. L'attività dei sostituti d'imposta .....	198
22. L'attività di accertamento, riscossione, sanzioni e contenzioso .....	198
23. Sintesi del regime di cui all'art. 13 della Legge n. 388/2000 .....	199

## **Capitolo 8 / Obblighi ed adempimenti contabili**

1. L'obbligo contabile .....	201
2. L'opzione e il comportamento concludente da parte del contribuente .....	204
3. Il regime di contabilità semplificata nelle attività professionali .....	206
3.1. Il registro degli incassi e dei pagamenti .....	207
3.2. I registri previsti ai fini dell'imposta valore aggiunto .....	210
3.3. Il bollettario a "madre e figlia" .....	214
3.4. Il registro delle somme in deposito .....	214
4. Il regime di contabilità ordinaria .....	215
4.1. Il registro cronologico delle movimentazioni finanziarie.....	217
4.2. Il registro dei beni ammortizzabili .....	220
5. Regimi abrogati .....	221
6. I regimi fiscali agevolati minori .....	221
7. Tenuta e conservazione delle scritture contabili .....	222
8. L'inattendibilità della contabilità per i professionisti .....	224
9. Il regime premiale per favorire la trasparenza.....	225
10. Altri regimi finalizzati al trasparente rapporto con l'Amministrazione.....	230

## **Capitolo 9 / Il presupposto dell'Irap e l'autonoma organizzazione**

1. Premessa .....	235
2. Il presupposto dell'autonoma organizzazione: caratteri generali .....	236
2.1. Autonoma organizzazione quale condizione necessaria per assoggettare un'attività professionale ad IRAP .....	241
2.2. La nozione di autonoma organizzazione ai fini IRAP .....	242
2.3. Gli elementi che individuano l'attività autonomamente organizzata .....	243
2.4. Impiego, in modo non occasionale, di lavoro altrui .....	243

2.5. Utilizzo di beni strumentali eccedenti le necessità minime per l'esercizio dell'attività.....	245
2.6. Lavoratori autonomi iscritti ad un albo professionale .....	248
2.7. Attività professionali esercitate in forma associata .....	249
2.8. Le modalità per individuare l'autonoma organizzazione ai fini IRAP.....	250
2.9. Come esonerarsi dal tributo Regionale .....	251
2.10. L'esclusione per i minimi .....	256
2.11. Le novità previste nella Legge di stabilità per il 2013 .....	256
2.12. Problematiche relative all'Istanza di rimborso per l'IRAP indebitamente versata.....	257

## Capitolo 10 / La determinazione della base imponibile Irap nelle attività professionali

1. La soggettività IRAP nel lavoro autonomo .....	272
2. Il presupposto soggettivo IRAP .....	273
3. Criteri generali sulla determinazione della base imponibile .....	275
4. I componenti positivi imponibili ai fini dell'imposta regionale .....	277
4.1. Compensi in denaro o in natura percepiti nel periodo d'imposta.....	277
4.2. Compensi derivanti da rapporti di collaborazione .....	279
4.3. Sopravvenienze attive .....	279
4.4. Plusvalenze su beni strumentali .....	280
4.5. Cessione della clientela .....	282
4.6. Proventi e indennità conseguiti in sostituzione del reddito.....	283
4.7. Gli interessi .....	284
4.8. Gli altri componenti positivi .....	284
4.9. Rimborsi spese .....	284
5. I componenti negativi deducibili .....	285
5.1. Quote di ammortamento e spese per acquisto di beni mobili sino € 516,46.	289
5.2. Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili al netto degli interessi passivi .....	290
5.3. Canoni di locazione semplice e/o noleggio di beni mobili.....	291
5.4. Spese relative a immobili .....	201
5.5. Compensi corrisposti a terzi .....	295
5.6. Spese per consumi di energia elettrica e telefoniche.....	296
5.7. Spese per prestazioni alberghiere, somministrazione di alimenti e bevande e di rappresentanza .....	296
5.8. Minusvalenze patrimoniali.....	297
5.9. Canoni di leasing .....	297
5.10. Imposta municipale propria relativa a beni immobili strumentali.....	298
5.11. Rapporti con il quadro RE .....	298
5.12. Altre spese deducibili .....	299

## Capitolo II / Le deduzioni dalla base imponibile Irap e gli oneri non ammessi in deduzione

1. Le caratteristiche dell'articolo II D.Lgs. 446/1997 .....	301
2. La deduzione per i premi assicurativi obbligatori .....	303
3. Le deduzioni per il c.d. "cuneo fiscale" .....	305
4. La deduzione dei contributi previdenziali e assistenziali .....	309
5. Le spese relative agli apprendisti, ai disabili, al personale assunto con contratto di formazione e quello addetto alla ricerca e allo sviluppo.....	310
5.1. Gli apprendisti .....	312
5.2. I disabili .....	313
5.3. Il personale assunto con contratto di formazione e lavoro .....	314
5.4. Il personale addetto alla ricerca e sviluppo .....	314
6. I limiti alla cumulabilità delle deduzioni e i criteri di alternanza.....	316
7. La deduzione forfettaria di € 1.850 per componenti positivi fino a € 400.000 ...	316
8. L'ulteriore deduzione forfettaria per i soggetti minori .....	320
9. Deduzione per il rientro dei ricercatori e dei docenti .....	321
10. Gli oneri e le spese non ammessi in deduzione .....	323
10.1. I compensi per attività commerciali, quelli per prestazioni di lavoro autonomo occasionale e i compensi per obblighi di fare, non fare o permettere .....	323
10.2. Costi per collaborazioni coordinate continuative .....	324
10.3. Compensi per prestazioni di lavoro assimilato a quello dipendente .....	325
10.4. Utili spettanti agli associati in partecipazione .....	325
11. Lavoro interinale e personale distaccato .....	326

## Capitolo I2 / La determinazione dell'Irap, il versamento delle imposte e la parziale deducibilità

1. La ripartizione territoriale e le aliquote .....	329
2. La ripartizione della base imponibile Irap .....	329
3. La base imponibile prodotta fuori dal territorio dello Stato .....	332
4. Le aliquote dell'imposta regionale .....	334
5. La dichiarazione Irap e il versamento .....	336
6. La deducibilità dell'Irap dalle imposte sui redditi .....	337
6.1. La deducibilità forfettaria del 10% .....	337
6.2. La deducibilità analitica dell'Irap relativa alle spese per il personale .....	339

Indice analitico .....	345
------------------------	-----