

LA DELEGA FISCALE

Mauro Nicola

*Presidente Fondazione Nazionale di Formazione
dei Commercialisti*

AGENDA

DELEGA FISCALE

LAVORO
AUTONOMO

CONCORDATO
BIENNALE

AGENDA ... DI STUDIO

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
FORMAZIONE

| SCADENZA | ADEMPIMENTO |
|--------------------------|--|
| 31 GENNAIO 2024 | Invio STS II semestre 2023 |
| 30 APRILE 2024 | Messa a disposizione da parte AdE: <ul style="list-style-type: none">• Sfw ISA• DR precompilata per TUTTI i contribuenti |
| 16 GIUGNO 2024 | Versamento R.A. condomini |
| 1-31 AGOSTO 2024 | Tregua fiscale atti inviati AdE |
| 30 SETTEMBRE 2024 | Termine presentazione DR2024 Invio STS I semestre 2024 |
| 16 DICEMBRE 2024 | Versamento: <ul style="list-style-type: none">• ultima rata saldi e acconti imposte• R.A. condomini• IVA gennaio-novembre (primi 3 trimestri) se < 100 € |
| 1-31 DICEMBRE 2024 | Tregua fiscale atti inviati AdE |

DELEGA FISCALE NOVITÀ LAVORO AUTONOMO

Mauro Nicola

Presidente Fondazione Nazionale di
Formazione dei Commercialisti

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
FORMAZIONE

DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
FORMAZIONE

PRESUPPOSTI

SEMPLIFICAZIONE

RAZIONALIZZAZIONE

DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
FORMAZIONE

TEMPISTICA IMPOSIZIONE

Razionalizzazione distribuzione carico fiscale nel tempo

RIDUZIONE RITENUTE

In presenza dipendenti e collaboratori

AGGREGAZIONI RIORGANIZZAZIONI

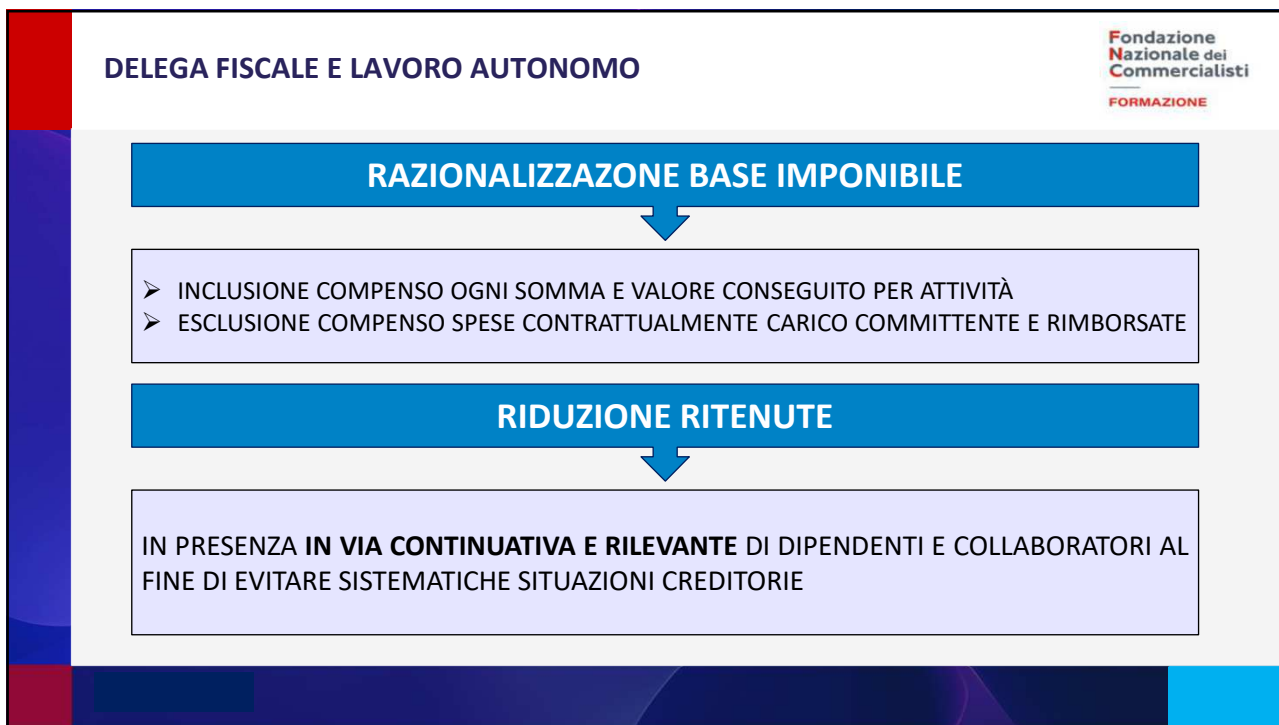
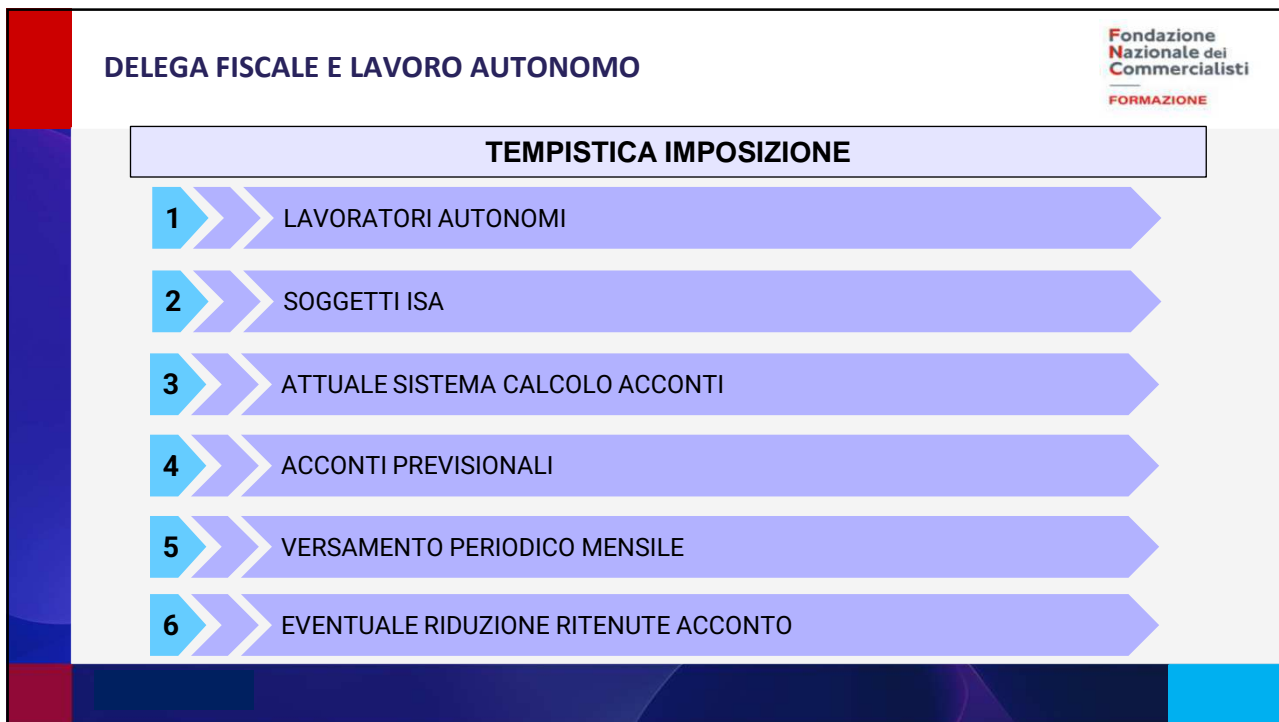
Neutralità fiscale operazioni aggregazione e riorganizzazione studi professionali

RAZIONALIZZAZIONE BASE IMPONIBILE

Semplificazione individuazione imponibili

DEDUCIBILITÀ IMMOBILI

Eliminazione disparità acquisto proprietà / leasing



DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

TEMPISTICA IMPOSIZIONE

CONCORSO
ALLA FORMAZIONE
DEL REDDITO
DI TUTTE LE SOMME
E I VALORI IN
GENERE

- IMPUTAZIONE TEMPORALE COMPENSI ALLINEATA ALL'EFFETTUAZIONE R.A. COMMITTENTE.
- CU RICEVUTE VS DATA INCASSO REALE.

L'AGENZIA SI È PRONUNCIATA, IN PIÙ OCCASIONI, SULLE MODALITÀ CON CUI IL LAVORATORE AUTONOMO PUÒ PERCEPIRE I PROPRI COMPENSI, NEL CASO DI PAGAMENTO CON STRUMENTI CHE NON CONSENTONO DI OTTENERE L'IMMEDIATA DISPONIBILITÀ DELLE SOMME (AD ES. BONIFICO BANCARIO) CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AI PAGAMENTI A CAVALLO DI DUE ANNI.

DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

DEDUCIBILITÀ IMMOBILI

ELIMINAZIONE DISPARITÀ ACQUISTO PROPRIETÀ / LEASING

STRUMENTALI

- PROPRIETÀ ACQUISTATI DAL 2010 IN POI QUOTE DI AMMORTAMENTO **NON** SONO DEDUCIBILI DAL REDDITO.
- LEASING STIPULATI DAL 2014 DEDUCIBILI PER UN PERIODO NON INFERIORE A 12 ANNI.

USO PROMISCUO

- PROPRIETÀ DEDUZIONE 50% RENDITA CATASTALE NON DISPONENDO STESSO COMUNE ALTRO IMMOBILE PROFESSIONALE.
- LEASING FUNZIONALE ANNO STIPULA (DAL 2015 50% CANONE) NON DISPONENDO STESSO COMUNE ALTRO IMMOBILE PROFESSIONALE.

DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

DEDUCIBILITÀ IMMOBILI

BENE IMMOBILE STRUMENTALE IN PROPRIETÀ

| DATA DI ACQUISTO/COSTRUZIONE | IMPORTO AMMESSO IN DEDUZIONE | CRITERIO |
|------------------------------|---|------------|
| FINO AL 31.12.1984 | NESSUNA DEDUZIONE | COMPETENZA |
| DALL'1.01.1985 AL 14.06.1990 | QUOTA DI AMMORTAMENTO | COMPETENZA |
| DAL 15.06.1990 AL 31.12.1992 | RENDITA CATASTALE | COMPETENZA |
| DALL'1.01.1993 AL 31.12.2006 | NESSUNA DEDUZIONE | COMPETENZA |
| DALL'1.01.2007 AL 31.12.2009 | QUOTA DI AMMORTAMENTO (RIDOTTO A 1/3 PER GLI ANNI 2007, 2008 E 2009) | COMPETENZA |
| DALL'1.01.2010 AL 31.12.2013 | NESSUNA DEDUZIONE | --- |
| DALL'1.01.2014 | QUOTA DI AMMORTAMENTO (IL PERIODO DI AMMORTAMENTO NON DEVE ESSERE INFERIORE AI 12 ANNI) + MAGGIORAZIONE QUOTA AL 6% PER GLI ANNI DAL 2024 AL 2027 | COMPETENZA |

DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

DEDUCIBILITÀ IMMOBILI

BENE IMMOBILE STRUMENTALE IN LOCAZIONE FINANZIARIA

| DATA DI ACQUISTO/COSTRUZIONE | IMPORTO AMMESSO IN DEDUZIONE | CRITERIO |
|------------------------------|--|------------|
| FINO ALL'1.03.1989 | CANONE DI LOCAZIONE | CASSA |
| DAL 02.03.1989 AL 14.06.1990 | CANONE DI LOCAZIONE | COMPETENZA |
| DAL 15.06.1990 AL 31.12.2006 | RENDITA CATASTALE | --- |
| DALL'1.01.2007 AL 31.12.2009 | CANONE DI LOCAZIONE (RIDOTTO A 1/3 PER GLI ANNI 2007, 2008 E 2009) DURATA MINIMA CONTRATTO 15 ANNI (CIRCOLARE N. 6/2006) | COMPETENZA |
| DALL'1.01.2010 AL 31.12.2013 | NESSUNA DEDUZIONE | --- |
| DALL'1.01.2014 | CANONE DI LOCAZIONE (DEDUCIBILITÀ RIPARTITA IN UN PERIODO MINIMO DI ALMENO 12 ANNI) | COMPETENZA |

DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

DEDUCIBILITÀ IMMOBILI

| BENE IMMOBILE IN USO PROMISCUO | | |
|--------------------------------|---|------------|
| DATA DI ACQUISTO/COSTRUZIONE | IMPORTO AMMESSO IN DEDUZIONE | CRITERIO |
| ENTRO IL 31.12.2006 | 50% RENDITA CATASTALE | COMPETENZA |
| DALL'1.01.2007 AL 31.12.2009 | 50% DEL CANONE CON CONTRATTO NON INFERIORE A 15 ANNI | COMPETENZA |
| DALL'1.01.2010 AL 31.12.2013 | NESSUNA DEDUZIONE | --- |
| DALL'1.01.2014 | 50% DEL CANONE CON CONTRATTO NON INFERIORE A 12 ANNI) | COMPETENZA |

DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

NEUTRALITÀ FISCALE OPERAZIONI AGGREGAZIONE E RIORGANIZZAZIONE



DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

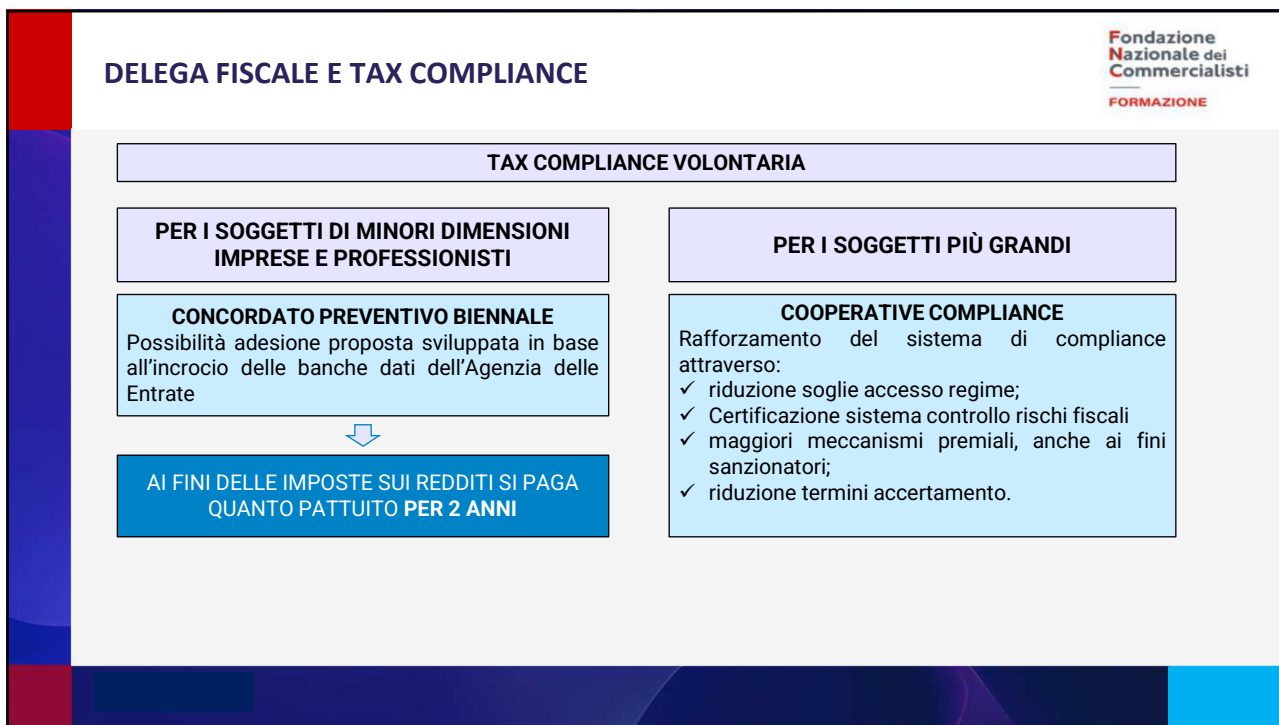
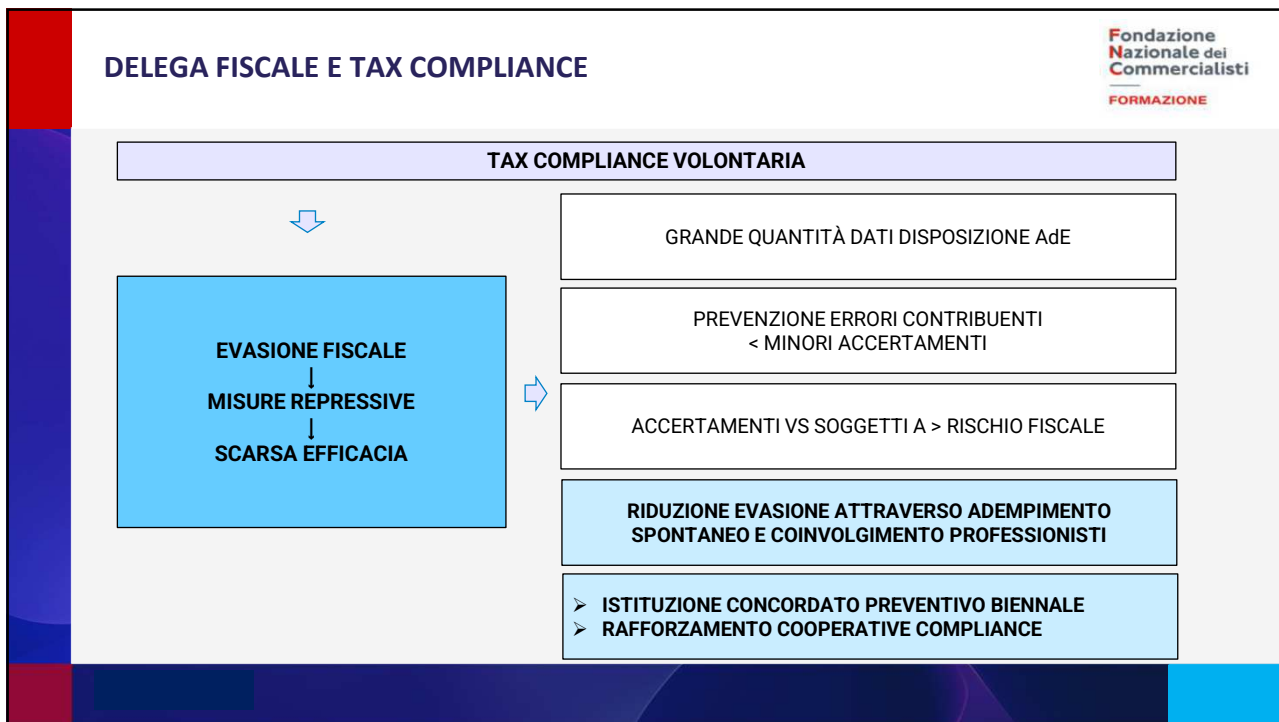
NEUTRALITÀ FISCALE OPERAZIONI AGGREGAZIONE E RIORGANIZZAZIONE



DELEGA FISCALE TAX COMPLIANCE

Mauro Nicola

Presidente Fondazione Nazionale di
Formazione dei Commercialisti



DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE



2.1) **l'impegno** del contribuente, previo contraddittorio con modalità semplificate, **ad accettare e a rispettare** la proposta per la definizione biennale della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi e **dell'IRAP**, formulata dall'Agenzia delle entrate anche utilizzando le banche di dati e le nuove tecnologie a sua disposizione ovvero anche sulla base degli indicatori sintetici di affidabilità per i soggetti a cui si rendono applicabili



2.2) **l'irrilevanza**, ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP nonché dei **contributi previdenziali obbligatori**, di **eventuali maggiori o minori** redditi imponibili rispetto a quelli **oggetto del concordato**, fermi restando gli obblighi contabili e dichiarativi

DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE



2.3) **l'applicazione dell'IVA secondo le regole ordinarie**, comprese quelle riguardanti la trasmissione telematica dei corrispettivi e la fatturazione elettronica



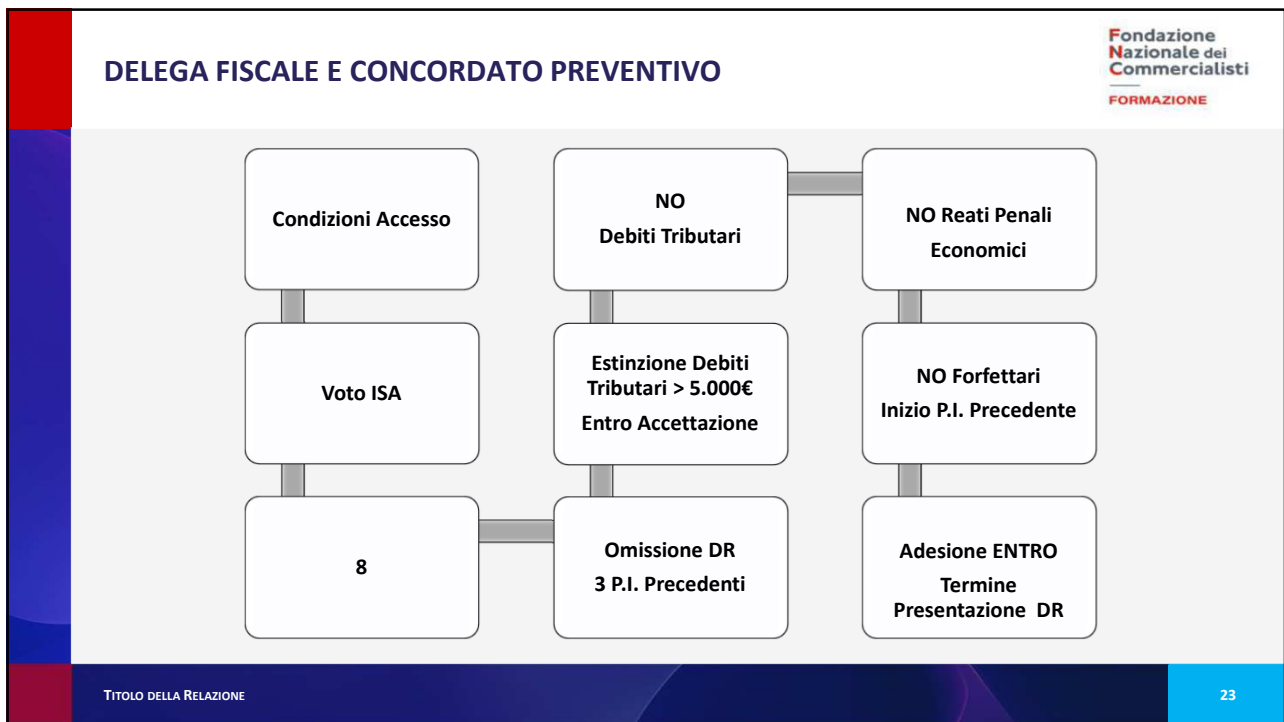
2.4) la **decadenza** dal concordato nel caso in cui, a seguito di **accertamento**, risulti che il contribuente **non ha correttamente** documentato, negli **anni** oggetto del **concordato** stesso o in quelli **precedenti**, ricavi o compensi per un **importo superiore in misura significativa rispetto al dichiarato ovvero ha commesso altre violazioni fiscali di non lieve entità**

DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO



DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO





DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO

Fondazione Nazionale dei Commercialisti
FORMAZIONE

**OBBLIGHI CONTABILI
INALTERATI !!!**

24

DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO

Fondazione Nazionale dei Commercialisti
FORMAZIONE

NESSUN REGIME PREMIALE !!!

25

DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO

Fondazione Nazionale dei Commercialisti
FORMAZIONE

 MEF Dipartimento delle Finanze

GLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE:
ANALISI DEI DATI (2021)⁴

3. IL REGIME PREMIALE DEGLI ISA 2021

26

DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO

| Quota (%) soggetti con ISA \geq 8 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|
| Persone fisiche | 43,0% | 48,4% | 49,5% |
| Società di persone | 36,0% | 42,3% | 42,8% |

| | | | |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Società di capitali ed Enti | 31,0% | 34,9% | 36,4% |
| Manifatture | 36,0% | 40,9% | 42,5% |
| Servizi | 36,0% | 40,7% | 41,4% |
| Professionisti | 51,0% | 55,1% | 57,6% |
| Commercio | 36,0% | 39,8% | 42,0% |
| Agricoltura | 36,0% | 35,3% | 34,5% |
| Totale | 38,0% | 43,5% | 44,6% |

27

DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO

Nella **sezione 3**, invece, è stato effettuato un confronto tra i dati e le caratteristiche dei soggetti appartenenti al regime premiale nel triennio 2018-2021. Nel 2021 il **numero di contribuenti** con un ISA almeno pari a 8 rappresenta il **44,6% del totale**, in leggero aumento rispetto al 43,5% del 2020. I **ricavi e compensi medi dichiarati** per i soggetti con un ISA almeno pari a 8 registrano un **aumento del 7,9%** rispetto all'anno precedente. Il **reddito medio da impresa e da lavoro autonomo** e il **valore aggiunto medio** registrano un **aumento** rispettivamente del **7,3%** e del **5,9%**.

In conclusione, nel quarto anno di applicazione degli **Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale**, nel primo anno seguente lo *shock* pandemico ed al netto della conferma di correttivi ed esoneri nel sistema, i dati dei contribuenti che hanno avuto applicazione degli ISA nel 2021 mostrano risultati positivi in quasi tutti i valori medi delle variabili economiche e reddituali, registrando **notevoli incrementi nei ricavi/compensi medi dichiarati, nel reddito medio e nel valore aggiunto medio**.

28

LA LEGGE DELEGA DI RIFORMA



***Grazie
per l'attenzione
prestata***