



## LE NOVITÀ RELATIVE AI REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

**Dott. Pasquale SAGGESE**

*Lavoro autonomo, impresa e altre criticità delle dichiarazioni dei redditi*

Diretta 5 maggio 2008

### NOVITÀ 2007



## NOVITÀ RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

- RILEVANZA FISCALE DELLE PLUSVALENZE E DELLE MINUSVALENZE RELATIVE A BENI IMMOBILI STRUMENTALI
- INDEDUCIBILITÀ PER TUTTI I BENI STRUMENTALI DELLE MINUSVALENZE DERIVANTI DA "AUTOCONSUMO" O DALLA DESTINAZIONE A FINALITÀ ESTRANEE ALL'ESERCIZIO DELL'ARTE O PROFESSIONE
- DEDUCIBILITÀ DEGLI AMMORTAMENTI E DEI CANONI DI LEASING DEI FABBRICATI STRUMENTALI ACQUISITI NEL TRIENNIO 2007-2009
- MODALITÀ DI DEDUZIONE DELLE SPESE DI AMMODERNAMENTO, RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE RELATIVE A IMMOBILI STRUMENTALI
- PERCENTUALE DI DEDUCIBILITÀ DELLE SPESE RELATIVE AI SERVIZI DI TELEFONIA (SIA FISSA CHE MOBILE)

Diretta 5 maggio 2008

2



## NOVITÀ RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

- CRITERI DI DEDUCIBILITÀ DELLE SPESE RELATIVE A TALUNI MEZZI DI TRASPORTO
- RILEVANZA FISCALE DELLE PLUSVALENZE E DELLE MINUSVALENZE RELATIVE A BENI MOBILI STRUMENTALI
- CORRISPETTIVI PERCEPITI PER LA CESSIONE DELLA CLIENTELA O ALTRI ELEMENTI IMMATERIALI
- REGIME FISCALE DELLE SPESE ANTICIPATE DAL COMMITTENTE
- UTILIZZO DELLE PERDITE FISCALI

## BENI STRUMENTALI

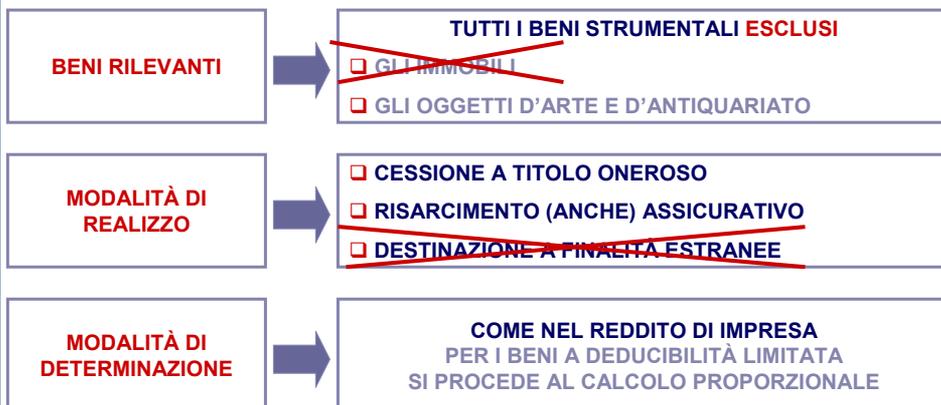


### PLUSVALENZE





## MINUSVALENZE



## DECORRENZA







**LO SCORPORO DELLE AREE**

**APPLICABILITÀ DELL'ART. 36, COMMI 7 E 7-BIS, DEL D.L. 223/2006**

**LA PARIFICAZIONE CON LA DISCIPLINA GIÀ PREVISTA NEL REDDITO DI IMPRESA COMPORTA CHE ANCHE PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI SIA NECESSARIO SCORPORARE IL VALORE DELL'AREA SU CUI INSISTE IL FABBRICATO STRUMENTALE AL FINE DI NON TENERE CONTO DI TALE COSTO NEL PROCESSO DI AMMORTAMENTO**



**LO SCORPORO DELLE AREE**

**ACQUISTO INDISTINTO DI  
FABBRICATO E AREA  
SOTTOSTANTE**



**20%  
COSTO COMPLESSIVO**

**ACQUISTO SEPARATO  
DELL'AREA E SUCCESSIVA  
COSTRUZIONE DEL  
FABBRICATO  
STRUMENTALE**



**VALORE DELL'AREA  
=  
PREZZO DI ACQUISTO**



**BENE IMMOBILE IN PROPRIETÀ  
USO ESCLUSIVAMENTE STRUMENTALE**

<b>DATA DI ACQUISTO</b>	<b>DEDUZIONE</b>	<b>CRITERIO</b>
ACQUISTATO O COSTRUITO FINO AL 14/6/90	QUOTA DI AMMORTAMENTO	COMPETENZA
ACQUISTATO O COSTRUITO DAL 15/6/90 AL 31/12/06	NESSUNA DEDUZIONE FINO AL '92 RENDITA CATASTALE	_____
ACQUISTATO O COSTRUITO DALL'1/1/07 AL 31/12/09	QUOTA DI AMMORTAMENTO FINO AL 2009 RIDOTTA DI 1/3	COMPETENZA
ACQUISTATO O COSTRUITO DALL'1/1/10	NESSUNA DEDUZIONE	_____



**PER I PERIODI DI IMPOSTA 2007, 2008 E 2009  
GLI IMPORTI DEDUCIBILI SONO RIDOTTI AD UN TERZO**

**ESEMPIO: ACQUISTO DI UN IMMOBILE STRUMENTALE ALL'INTERNO DI UN  
EDIFICIO AL PREZZO DI € 100.000**

<b>PERIODO</b>	<b>ALIQUOTA</b>	<b>% DED.</b>	<b>AMM. DED.</b>
<b>2007</b>	1%	0,8%	800,00
<b>2008</b>	1%	0,8%	800,00
<b>2009</b>	1%	0,8%	800,00
<b>2010</b>	3%	2,4%	2.400,00



## LO SCORPORO DELLE AREE

**L'INDEDUCIBILITÀ DEL VALORE DELLE AREE SI APPLICA, CON RIGUARDO ALLA QUOTA CAPITALE DEI CANONI, ANCHE AI FABBRICATI STRUMENTALI IN LOCAZIONE FINANZIARIA**

**LA QUOTA CAPITALE (AREA + FABBRICATO) VA CALCOLATA FACENDO RIFERIMENTO AL COSTO SOSTENUTO DALLA SOCIETÀ CONCEDENTE ANALOGAMENTE A QUANTO PREVISTO AI FINI IRAP DAL DM 24.4.1998 PER IL CALCOLO DELLA QUOTA INTERESSI (CIRC. AG. ENTR. 1/E/2007, §7.6):**

$$\frac{\text{COSTO SOSTENUTO DALLA SOC. CONCEDENTE}}{\text{N. GG. DURATA CONTRATTO}} * \text{N. GG. PERIODO D'IMPOSTA}$$

**DETERMINAZIONE DELLA PARTE DEL CANONE INDEDUCIBILE:**

- 1) SEPARARE LA QUOTA INTERESSI (DEDUCIBILE)**
- 2) SULLA QUOTA CAPITALE, APPLICARE IL 20% (INDEDUCIBILE)**



## LO SCORPORO DELLE AREE

**LA FINANZIARIA 2008 (ART. 1, CO. 50, L. 24.12.2007, N. 244) HA MODIFICATO LE REGOLE DI DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRAP, PREVEDONO, FRA L'ALTRO, L'INDEDUCIBILITÀ DEGLI INTERESSI PASSIVI "DESUNTI DAL CONTRATTO" DI LEASING.**

**TALE PREVISIONE DOVREBBE COMPORTARE, AI FINI IRAP, L'ABROGAZIONE IMPLICITA DEL CITATO D.M. 24.4.1998**

**TUTTAVIA, NON È DA ESCLUDERE CHE, AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO, IL CRITERIO DI CALCOLO INDIVIDUATO DAL PREDETTO D.M. POSSA, IN VIA INTERPRETATIVA, ESSERE CONSIDERATO ANCORA VALIDO, IN QUANTO MODALITÀ ALTERNATIVA, SEMPLIFICATA, DI DETERMINAZIONE DELLA QUOTA DEGLI INTERESSI PASSIVI**

**SUL PUNTO, È AUSPICABILE UN CHIARIMENTO UFFICIALE DA PARTE DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**



**CONDIZIONE DI DURATA MINIMA CONTRATTUALE**

LA DEDUZIONE DEI CANONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA DI BENI IMMOBILI STRUMENTALI È AMMESSA A CONDIZIONE CHE LA DURATA DEL CONTRATTO NON SIA INFERIORE ALLA METÀ DEL PERIODO DI AMMORTAMENTO CORRISPONDENTE AL COEFFICIENTE STABILITO NEL D.M. 31 DICEMBRE 1988 E COMUNQUE CON UN MINIMO DI OTTO ANNI E UN MASSIMO DI QUINDICI ANNI



**BENE IMMOBILE IN LEASING  
USO ESCLUSIVAMENTE STRUMENTALE**

DATA DI STIPULA	DEDUZIONE	CRITERIO
CONTRATTO STIPULATO FINO ALL'1/3/1989	CANONE DI LOCAZIONE	CASSA
CONTRATTO STIPULATO DAL 2/3/1989 AL 14/6/1990	CANONE DI LOCAZIONE DURATA MINIMA CONTRATTO: 8 ANNI	COMPETENZA
CONTRATTO STIPULATO DAL 15/6/1990 AL 31/12/2006	RENDITA CATASTALE	COMPETENZA
CONTRATTO STIPULATO DALL'1/1/2007 AL 31/12/2009	CANONE DI LOCAZIONE DURATA MINIMA CONTRATTO 15 ANNI	COMPETENZA



**BENE IMMOBILE IN PROPRIETÀ\*  
USO PROMISCO**

**\*ACQUISTATI DAL  
15 GIUGNO 1990**

<b>DEDUZIONE</b>	<b>CRITERIO</b>
<b>50% DELLA RENDITA CATASTALE</b>	<b>COMPETENZA</b>

**A CONDIZIONE CHE IL CONTRIBUENTE NON DISPONGA NEL MEDESIMO COMUNE DI ALTRO IMMOBILE ADIBITO ESCLUSIVAMENTE ALL'ESERCIZIO DELL'ARTE O DELLA PROFESSIONE**



**BENE IMMOBILE IN LEASING  
USO PROMISCO**

<b>DATA DI STIPULA</b>	<b>DEDUZIONE</b>	<b>CRITERIO</b>
<b>CONTRATTO STIPULATO DAL 15/6/1990 AL 31/12/2006</b>	<b>50% DELLA RENDITA CATASTALE</b>	<b>COMPETENZA</b>
<b>CONTRATTO STIPULATO DALL'1/1/2007 AL 31/12/2009</b>	<b>50% DEL CANONE DI LOCAZIONE DURATA MINIMA DEL CONTRATTO? SCORPO QUOTA RIF. AL TERRENO? RIDUZIONE AD 1/3 NEL TRIENNIO 2007-9?</b>	<b>COMPETENZA?</b>

**A CONDIZIONE CHE IL CONTRIBUENTE NON DISPONGA NEL MEDESIMO COMUNE DI ALTRO IMMOBILE ADIBITO ESCLUSIVAMENTE ALL'ESERCIZIO DELL'ARTE O DELLA PROFESSIONE**

**DECORRENZA: RISPOSTA MIN. ECONOMIA DEL 18.4.2007, N. 5-00941  
ALL'INTERROGAZIONE IN COMMISSIONE FINANZE CAMERA**



### IMMOBILI STRUMENTALI

PER QUANTO CONCERNE LE SPESE DI AMMODERNAMENTO, RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE DI IMMOBILI UTILIZZATI NELL'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI, L'ART. 54, COMMA 2, DEL TUIR STABILISCE CHE LE STESSE, SE NON SONO IMPUTABILI AD INCREMENTO DEL COSTO DEI BENI AI QUALI SI RIFERISCONO, SONO DEDUCIBILI NEL PERIODO D'IMPOSTA DI SOSTENIMENTO, NEI LIMITI DEL 5% DEL COSTO COMPLESSIVO DEI BENI MATERIALI AMMORTIZZABILI; L'EVENTUALE ECCEDENZA È DEDUCIBILE IN QUOTE COSTANTI NEI CINQUE PERIODI D'IMPOSTA SUCCESSIVI

DI NATURA INCREMENTATIVA LE SPESE CHE INCIDONO SUGLI ELEMENTI STRUTTURALI DEL CESPITE E CHE CONTESTUALMENTE COMPORTANO UN AUMENTO SIGNIFICATIVO E TANGIBILE DELLA CAPACITÀ PRODUTTIVITÀ O DELLA VITA UTILE DEL CESPITE

PER GLI IMMOBILI ACQUISITI NEL TRIENNIO 2007-2009, TALI SPESE RESTANO DEDUCIBILI IN BASE AL PROCESSO DI AMMORTAMENTO DEL BENE CUI SI RIFERISCONO



### IMMOBILI STRUMENTALI

PROBLEMA PER LE SPESE DI AMMODERNAMENTO, RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE DI NATURA INCREMENTATIVA SOSTENUTE DALL'1.1.2007 IN RIFERIMENTO AD IMMOBILI ACQUISTATI PRIMA DI TALE DATA



PROBLEMA PER LE SPESE DI AMMODERNAMENTO, RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE DI NATURA INCREMENTATIVA SOSTENUTE SU BENI DI TERZI, IN QUANTO PER ESSE NON HA SENSO PARLARE DI CAPITALIZZAZIONE SUL COSTO DEL BENE

I "QUINTI" DELLE SPESE DI AMMODERNAMENTO, RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SOSTENUTE DAL 2003 E NON ANCORA DEDOTTI AL 31.12.2006 CONTINUANO AD ESSERE DEDUCIBILI SECONDO LE REGOLE PREVIGENTI



**IMMOBILI AD USO PROMISCUO**

**PER QUANTO CONCERNE LE SPESE DI AMMODERNAMENTO, RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE DI IMMOBILI UTILIZZATI PROMISCUAMENTE, CHE PER LE LORO CARATTERISTICHE NON SONO IMPUTABILI AD INCREMENTO DEL COSTO DEI BENI AI QUALI SI RIFERISCONO, L'ART. 54, COMMA 3, DEL TUIR STABILISCE CHE LE STESSE SONO DEDUCIBILI NELLA MISURA DEL 50%**



**Modello UNICO PF 2008 – QUADRO RE**

RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 colonna 2 + RE4 + RE5 colonna 3)	,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



**REDDITO DI LAVORO AUTONOMO**

**VEICOLI DI CUI ALL'ART. 164 LETT. B) DEL TUIR  
UTILIZZATI DALL'ARTISTA O PROFESSIONISTA**

DISCIPLINA ANTE DL 262/2006	DISCIPLINA POST DL 81/2007
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> DEDUCIBILITÀ LIMITATA AL 50% CON TALUNE SOGLIE MASSIME DI RICONOSCIMENTO FISCALE DEL COMPONENTE NEGATIVO</li> <li><input type="checkbox"/> ESCLUSO AMM.TO ANTICIPATO</li> <li><input type="checkbox"/> DURATA MINIMA CONTRATTO DI LEASING: METÀ PERIODO AMM.TO</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> DEDUCIBILITÀ LIMITATA AL 40% (30%, NEL 2006) POST DL 262/06: 25% FERMI RESTANDO I LIMITI DI RILE- VANZA FISCALE DI TALUNI COSTI</li> <li><input type="checkbox"/> ESCLUSO AMM.TO ANTICIPATO</li> <li><input type="checkbox"/> DURATA MINIMA CONTRATTO DI LEASING: <b>ALMENO PARI AL PERIODO DI AMMORTAMENTO DECORRENZA: CONTRATTI STIPULATI DALL'1.1.2007</b></li> </ul>



**LIMITI DI DEDUCIBILITÀ**

<p><b>COSTO MASSIMO DI ACQUISTO (ANCHE IN LEASING) RICONOSCIUTO AI FINI FISCALI</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> AUTOVETTURE: 18.075,99</li> <li><input type="checkbox"/> MOTOCICLI: 4.131,65</li> <li><input type="checkbox"/> CICLOMOTORI: 2.065,83</li> </ul>
<p><b>COSTO MASSIMO DI NOLEGGIO RICONOSCIUTO AI FINI FISCALI SU BASE ANNUA</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> AUTOVETTURE: 3.615,20</li> <li><input type="checkbox"/> MOTOCICLI: 774,68</li> <li><input type="checkbox"/> CICLOMOTORI: 413,16</li> </ul>
<p><b>% DI DEDUCIBILITÀ DEI COMPONENTI NEGATIVI</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> ARTISTI E PROFESSIONISTI: 25% + 5% (2006) 40% (DAL 2007 IN POI)</li> </ul>



**REDDITO DI LAVORO AUTONOMO  
VEICOLI DI CUI ALL'ART. 164 LETT. B-BIS) DEL TUIR  
DATI IN USO PROMISCUO AI DIPENDENTI  
PER LA MAGGIOR PARTE DEL PERIODO D'IMPOSTA**

DISCIPLINA ANTE DL 262/2006	DISCIPLINA POST DL 81/2007
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> INTEGRALE DEDUCIBILITÀ</li> <li><input type="checkbox"/> DURATA MINIMA CONTRATTO DI LEASING: METÀ PERIODO AMM.TO</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> DEDUCIBILITÀ LIMITATA AL 90% (65% NEL 2006) POST DL 262/06: DEDUCIBILITÀ NEL LIMITE DELL'AMMONTARE CHE CONCORRE A FORMARE IL REDDITO DI LAVORO DEL DIPENDENTE</li> <li><input type="checkbox"/> DURATA MINIMA CONTRATTO DI LEASING: METÀ PERIODO AMM.TO</li> </ul>



**Modello UNICO PF 2008 – QUADRO RE**

RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 colonna 2 + RE4 + RE5 colonna 3)	,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
RE18	Minusvalenze patrimoniali	,00
RE19	Altre spese documentate	,00
RE20	Totale spese (somma gli importi da righe RE7 a RE19)	,00

**Recupero del 5%  
dei costi sostenuti nel 2006  
non dedotti in UNICO 2007**



**SPESE  
INTERESSATE**



SPESE SOSTENUTE PER L'ACQUISTO, ANCHE TRAMITE CONTRATTO DI LEASING, NONCHÉ SPESE DI IMPIEGO E MANUTENZIONE RELATIVE AD "APPARECCHIATURE TERMINALI PER I SERVIZI DI COMUNICAZIONE ELETTRONICA AD USO PUBBLICO DI CUI ALLA LETT. GG)" DEL CODICE DELLE COMUNICAZIONI ELETTRONICHE



LA CIT. LETT. GG) SI RIFERISCE AI SERVIZI DI TELECOMUNICAZIONE IN GENERE, CON LA CONSEGUENZA CHE LA NORMA SI RIFERISCE AI SERVIZI DI TELEFONIA SIA FISSA CHE MOBILE

ART. 1,  
COMMA 402,  
L. 296/06



ANALOGAMENTE A QUANTO PREVISTO PER LE IMPRESE, LA PERCENTUALE DI DEDUCIBILITÀ DELLE PREDETTE SPESE VIENE FISSATA ALL'80%



ART. 1, COMMA  
403, L. 296/06



**DECORRENZA**  
PERIODO D'IMPOSTA 2007



AI FINI DELLE DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI DOVUTI PER LE IMPOSTE SUI REDDITI E PER L'IRAP PER L'ANNO 2007, È PREVISTO CHE SI DEBBA ASSUMERE QUALE IMPOSTA DEL PERIODO PRECEDENTE QUELLA CHE SI SAREBBE DETERMINATA TENENDO CONTO DELLE NUOVE MISURE DI DEDUCIBILITÀ

## CESSIONE DI CLIENTELA E ELEMENTI IMMATERIALI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**CONCORRONO ALLA FORMAZIONE  
DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO  
ANCHE I CORRISPETTIVI PERCEPTI A SEGUITO DI  
CESSIONE DELLA CLIENTELA O DI ELEMENTI IMMATERIALI  
COMUNQUE RIFERIBILI ALL'ATTIVITÀ ARTISTICA O PROFESSIONALE**

PRIMA DEL DL 223/2006 ERA OPINIONE PREVALENTE CHE I CORRISPETTIVI  
IN QUESTIONE FOSSERO RICONDUCIBILI AL NOVERO DEI REDDITI DIVERSI  
(PRESTAZIONI DI FARE, NON FARE O PERMETTERE)

**IL PROVENTO IN QUESTIONE PUÒ ESSERE  
“ESCLUSO” DAL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO DEL PERIODO E  
ASSOGGETTATO A TASSAZIONE SEPARATA  
NEL CASO IN CUI ESSO SIA PERCEPTO “IN UNA UNICA SOLUZIONE”**

**L'AGENZIA DELLE ENTRATE (CIRC. 16.2.2007, N. 11/E, P. 7.1)  
HA CHIARITO CHE IL BENEFICIO SPETTA  
ANCHE NEL CASO IN CUI IL PROVENTO SIA PERCEPTO IN PIÙ RATE,  
MA NELLO STESSO PERIODO D'IMPOSTA**

Diretta 5 maggio 2008

29

## CESSIONE DI CLIENTELA E ELEMENTI IMMATERIALI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



PERIODO D'IMPOSTA 2007



CODICE FISCALE

REDDITI  
QUADRO RE

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

EURO €

	RE1	Codice attività <sup>1</sup>	parametri e studi di settore; cause di esclusione <sup>2</sup>				
Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		1	,00	2	,00
	RE3	Altri proventi lordi		1	,00	2	,00
	RE4	Plusvalenze patrimoniali					,00
	RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili		1	,00	2	3
	RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 colonna 2 + RE4 + RE5 colonna 3)					,00

## Modello UNICO PF 2008 – QUADRO RM

Sez. II - Indagini plusvalenze e redditi di cui alle lettere a) g-bis), g-ter), h), i), j), e n) dell'art. 17, comma 1, del Tuir	RM3	RM4	RM5	RM6	RM7
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nel caso di tassazione separata compilare la sez. II del quadro RM**

Diretta 5 maggio 2008

30



**LE SPESE RELATIVE A PRESTAZIONI ALBERGHIERE  
E A SOMMINISTRAZIONI DI ALIMENTI E BEVANDE IN PUBBLICI ESERCIZI  
SONO DEDUCIBILI DAL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO  
NEL LIMITE DEL 2% DEI COMPENSI PERCEPITI NEL PERIODO**

**TUTTAVIA  
PER EFFETTO DELLE MODIFICHE RECAE DAL DL 223/2006**

**LE SPESE RELATIVE A PRESTAZIONI ALBERGHIERE  
E A SOMMINISTRAZIONI DI ALIMENTI E BEVANDE IN PUBBLICI ESERCIZI  
“SONO INTEGRALMENTE DEDUCIBILI SE SOSTENUTE DAL  
COMMITTENTE PER CONTO DEL PROFESSIONISTA E DA QUESTI  
ADDEBITATE NELLA FATTURA”**



**PROCEDURA CHE DEVE ESSERE SEGUITA  
PER LA DEDUCIBILITÀ DAL REDDITO DI IMPRESA DEL COMMITTENTE  
DELLA SPESA SOSTENUTA PER CONTO DEL PROFESSIONISTA  
SECONDO LA CIRCOLARE 28/E/2006 (§ 38) DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

- 1** → IL COMMITTENTE RICEVE DAL PRESTATORE DEL SERVIZIO IL DOCUMENTO FISCALE A LUI INTESTATO CON L'ESPLICITO RIFERIMENTO AL PROFESSIONISTA CHE HA USUFRUITO DEL SERVIZIO (IL COSTO NON SAREBBE AL MOMENTO DEDUCIBILE PER L'IMPRESA COMMITTENTE)
- 2** → IL COMMITTENTE COMUNICA AL PROFESSIONISTA L'AMMONTARE DELLA SPESA EFFETTIVAMENTE SOSTENUTA E INVIA ALLO STESSO COPIA DELLA RELATIVA DOCUMENTAZIONE FISCALE
- 3** → IL PROFESSIONISTA EMETTE LA PARCELLA COMPRESIVA DEI COMPENSI E DELLE SPESE ANTICIPATE DAL COMMITTENTE, CONSIDERANDO QUESTE ULTIME QUALE COSTO INTEGRALMENTE DEDUCIBILE
- 4** → L'IMPRESA COMMITTENTE, RICEVUTA LA PARCELLA, IMPUTA A COSTO LA PRESTAZIONE, COMPRESIVA DELLE SPESE DA LEI STESSA ANTICIPATE, POTENDO A QUESTO PUNTO DEDURRE I RELATIVI COSTI

## SPESE ANTICIPATE DAL COMMITTENTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### Modello UNICO PF 2008 – QUADRO RE

RE11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato				,00
RE12	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica				,00
RE13	Interessi passivi				,00
RE14	Consumi				,00
RE15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi			3	
	(Spese addebitate ai committenti 1                   ,00    Altre spese 2                   ,00 ) Ammontare deducibile				,00
RE16	Spese di rappresentanza			2	
	(Ammontare sostenuto 1                   ,00 ) Ammontare deducibile				,00