



REDDITI DI LAVORO AUTONOMO NEL MOD. UNICO 2011

Dott. Pasquale SAGGESE

Diretta 9 maggio 2011

PLUSVALENZE E MINUSVALENZE



Circ. 8/09 e Ris. 177/09:
il conferimento se non vi è
corrispettivo non è
plusvalenza, ma non deve
sussistere il diritto al rimborso
della quota in casi di recesso

Ris. 255/09:
cessione diritto di immagine contro
vitalizio è plus ed anche reddito da
lav. dip. > doppia tax ??

Determinazione del reddito	RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Compensi convenzionali CNG		
			1	2	3
RE3		Altri proventi lordi			
RE4		Plusvalenze patrimoniali			
RE5		Compensi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore		Maggiorazioni
			1	2	3
RE6		Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)			

Plusvalenze da cessione
dello studio professionale

Ma la
cessione di
quote della
associazione
non genera
capital gain

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 nel triennio 2007-2009** (ris. Ag. entr. 2.3.2010, n. 13 e istr. al rigo RE4 mod. UNICO 2011)

Determinazione del reddito	RE2	Compensi convenzionali ONG		
		1	2	3
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	Parametri e studi di settore	2	Maggiorazione
		1	,00	,00
RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)			,00
RE18	Minusvalenze patrimoniali			,00
RE19	Altre spese documentate (di cui IRAP deducibile)	1	,00	2
RE20	Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)			,00

UNICO 2011 e altre novità fiscali - Dr. Pasquale SAGGESE

3

IMMOBILI STRUMENTALI IN PROPRIETÀ

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



DATA DI ACQUISTO	DEDUZIONE	CRITERIO
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	_____

UNICO 2011 e altre novità fiscali - Dr. Pasquale SAGGESE

4

IMMOBILI STRUMENTALI IN LEASING

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



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 MIN. 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 METÀ PER. AMM. (8-15 ANNI) FINO AL 2009, RIDOTTO AD 1/3	COMPETENZA
CONTRATTO STIPULATO DALL'1/1/2010	NESSUNA DEDUZIONE RIS. AG. ENTR. 2.3.2010, N. 13	_____

IMMOBILI STRUMENTALI IN PROPRIETÀ

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



- Quota ammortamento immobili acquistati entro il 14.6.1990 o nel triennio 2007-2009 (in quest'ultimo caso, scorporo del valore dell'area sottostante)
- Nessuna deduzione per gli immobili acquistati nel periodo 15.6.1990-31.12.2006 o acquistati a partire dall'1.1.2010

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

IMMOBILI STRUMENTALI IN LEASING

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



- **Canone di leasing**, se contratto stipulato entro il 14.6.1990 o nel triennio 2007-2009 (in quest'ultimo caso, durata minima: metà periodo amm. con minimo 8-15 anni e scorporo valore area dalla quota capitale)
- **Rendita catastale**, se contratto stipulato nel periodo 15.6.1990-31.12.2006
- **Nessuna deduzione**, se contratto stipulato a partire dall'1.1.2010

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

IMMOBILI STRUMENTALI IN LOCAZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



- **Canone di locazione**

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

IMMOBILI AD USO PROMISCUO IN PROPRIETÀ

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



- **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**

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

IMMOBILI AD USO PROMISCUO IN LEASING

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



- **50% rendita catastale, se contratto stipulato entro il 31.12.2006**
- **50% canone di leasing, se contratto stipulato nel triennio 2007-2009**

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

- **Nessuna deduzione, se contratto stipulato a partire dall'1.1.2010**

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

IMMOBILI AD USO PROMISCUO IN LOCAZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



- **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**

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

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**

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



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 l'ultimo "quinto" delle **spese sostenute nel 2006** continua ad essere **deducibile secondo le regole previgenti**

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



IMMOBILI STRUMENTALI IN LOCAZIONE

- Applicabilità **regole relative alle spese non incrementative** (ris. Ag. entr. 8.4.2009, n. 99). Lo **stesso criterio vale per gli immobili acquisiti a titolo gratuito**. 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**

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

SPESE MANUTENZIONE INCREMENTATIVE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**Manutenzione eseguita nel 2010 su un immobile in locazione
per €15.000. Totale cespiti all'1.1.2010= 50.000 x 5% = 2.500**

RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	,00
RE10	Spese relative agli immobili	,00
RE11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	,00

**Nei modelli unico 2012/2016
si dedurrà 1/5 di 12.500**

SPESE 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**

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

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**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**

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



CIRC. 5.9.2008 N. 53/E E 3.3.2009 N. 6/E

**IL LIMITE DI DEDUCIBILITÀ DEL 75% TROVA APPLICAZIONE
A PRESCINDERE DALLA FINALITÀ PER CUI LA SPESA SIA SOSTENUTA
E QUINDI ANCHE QUANDO LE SPESE DI VITTO E ALLOGGIO,
ESSENDO SOSTENUTE IN CONTESTI E CIRCOSTANZE PARTICOLARI,
SI QUALIFICHINO FISCALMENTE COME SPESE DI RAPPRESENTANZA O
COME SPESE PER AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE**

TALE CONCLUSIONE DESTA NON POCHE PERPLESSITÀ

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

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

75%

100%

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

SPese DI RAPPRESENTANZA



ESEMPIO

IL PROFESSIONISTA HA OFFERTO VARIE CENE AI
CLIENTI PER €1.000 E HA ACQUISTATO UN OGGETTO
D'ARTE PER €3.000. I COMPENSI SONO PARI A €150.000

RE	(Spese addebitate ai committenti) 1	00	Altre spese 2	00	Ammontare deducibile 3	00
RE16	Spese di rappresentanza (Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande)	750	3000	00	1.500	00
	Spese di partecipazione a convegni, congressi e simili e a corsi di aggiornamento professionale					

L'importo deducibile, col. 3, è pari al max
all'1% dei compensi percepiti nel periodo
(max 1% di RE6-RE4)



ESEMPIO

**IL PROFESSIONISTA HA PARTECIPATO AD UN CONVEGNO
PER IL QUALE HA SPESO €200 DI ALBERGO ED
€2.000 PER ISCRIZIONE**

	1	2	3
RE17 Spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale (Prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande)	150,00	2000,00	1075,00
RE18 Minusvalenze patrimoniali			

L'importo deducibile, col. 3, è pari al 50% della somma di col. 1 e col. 2

**LA RIATTRIBUZIONE
AI SOGGETTI DI CUI ALL'ART. 5 DEL TUIR
DELLE ECCEDENZE DI RITENUTE IRPEF**





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



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**

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 2010

PERSONE FISICHE 2011
Agenzia Entrate

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

Sezione I	Codice fiscale società o associazione partecipata	Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite eliminate	Reddito da terreni	Detrazioni
1	2	3	4	5	6	7	
RH1							
Quota redd. società non operative	Quota ritenute di accanto	Quota crediti di imposta	Ricaricati	Quota oneri detrabili			
8	9	10	11	12			

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

Altri dati

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

Altri dati

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

UNICO 2011 e altre novità fiscali - Dr. Pasquale SAGGESE

27

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 2010

PERSONE FISICHE 2011
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RN - Determinazione dell'IRPEF

QUADRO RN IRPEF	REDDITO COMPLESSIVO	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG e RH	Perdite compensabili con credito per fondi comuni	Scatolo minimo da partecipazione in società non operative
1	2	3	4	
RN1				
RN32 RITENUTE TOTALI	di cui ritenute sospese	di cui altre ritenute subite	di cui ritenute art. 5 non utilizzate	
1	2	3	4	
Determinazione dell'imposta	RN41 IMPOSTA A DEBITO	RN42 IMPOSTA A CREDITO		

La col. 3 del rigo RN 32 non può essere compilata se dal rigo RN41 emerge un'imposta a debito

UNICO 2011 e altre novità fiscali - Dr. Pasquale SAGGESE

28



COMPENSAZIONE NEL MOD. F24

SEZIONE ERARIO		codice tributo	riestensione/ 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)