

FONDAZIONE FORENSE BOLOGNESE

Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Bologna
www.fondazioneforensebolognese.it

CORSO DI TECNICA FORENSE E DI PREPARAZIONE ALL'ESAME DI AVVOCATO

DISPENSA n° 1

NOZIONI BASE DI DIRITTO TRIBUTARIO

DOCENTE

Dott. Claudio Maccaferri

Studio Maccaferri
Dottori Commercialisti in Bologna
Via delle Armi n. 1 – Tel 0516239511 r.a.
E-mail: doc@studiomaccaferri.com
www.studiomaccaferri.com

DIRITTO TRIBUTARIO



IL DIRITTO TRIBUTARIO
E' QUEL SETTORE DELL'ORDINAMENTO
CHE DISCIPLINA
I TRIBUTI

1

I TRIBUTI

- **L'IMPOSTA**: il suo presupposto è un fatto posto in essere da un soggetto passivo senza alcuna specifica relazione con una determinata attività dell'ente pubblico

(Es. il conseguimento di un reddito)

- **LA TASSA**: il suo presupposto è un atto o una attività pubblica

(Emanazione di un provvedimento - Es. tassa sulle concessioni governative)

(Prestazione di un pubblico servizio - Es. TARSU cioè la tassa raccolta rifiuti)

2

I SOGGETTI

SOGGETTO ATTIVO

Ministero dell'Economia e
della Finanza

SOGGETTO PASSIVO

Il contribuente

3

MINISTERO DELL'ECONOMIA
E DELLE FINANZE (M.E.F.)



DIPARTIMENTO PER
LE POLITICHE FISCALI

AGENZIA DELLE
ENTRATE



Funzioni di indirizzo
e controllo



Funzioni operative

4

AGENZIA DELLE ENTRATE

GESTIONE CONCRETA DEI TRIBUTI



UFFICI UNICI DELLE ENTRATE

Vedi elenco allegato Uffici provincia di Bologna



Competenza per tutte le imposte erariali

5

CONTRIBUENTI

**Sono tutti quei soggetti che risultano essere
debitori d'imposta
o soggetti passivi di obblighi verso il fisco**

- **Persone fisiche: private e con P.IVA** (Art. 2)
- **Società di persone** (Art. 5 TUIR),
- **Società di capitali ed enti** (Art. 73 TUIR)

6

CONTRIBUENTI (CONTINUA)

CODICE FISCALE

E' l'identificativo del contribuente mediante il quale il fisco raccoglie i suoi dati

Persone fisiche

E' costituito da *un'espressione alfanumerica di 16 caratteri*.

I primi quindici caratteri sono indicativi dei dati anagrafici di ciascun soggetto secondo l'ordine seguente:

- **3 caratteri alfabetici** per il cognome e 3 caratteri alfabetici per il nome;
 - **2 caratteri numerici** per l'anno di nascita, 1 carattere alfabetico per il mese di nascita e 2 caratteri numerici per il giorno di nascita ed il sesso;
 - **4 caratteri**: 1 alfabetico e 3 numerici per il comune italiano o lo Stato estero di nascita.
- Il **16° carattere**, alfabetico, ha funzione di controllo.

Società

E' costituito da *un'espressione numerica di 11 caratteri*.

Gli ultimi 3 numeri identificano la Provincia.

Il Codice Fiscale è anche P.IVA e n° iscrizione al Registro delle Imprese

7

CONTRIBUENTI (CONTINUA)

RESIDENZA FISCALE ex art. 2² TUIR

Per le persone fisiche coincide con quella risultante dall'anagrafe comunale, oppure dal domicilio o dalla residenza ai sensi del c.c.

RESIDENZA E DOMICILIO ex art. 43 c.c.

La residenza è nel luogo in cui la persona ha la dimora abituale

Il domicilio di una persona è nel luogo in cui la persona ha stabilito la sede principale dei suoi affari e interessi

Per le società e gli enti la residenza fiscale è nel comune in cui è situata la sede legale

8

CONTRIBUENTI

Obbligati principali

Hanno realizzato il presupposto del tributo.
Cioè hanno posto in essere un fatto da cui
deriva:

un debito d'imposta
che devono pagare o un obbligo verso il fisco
da effettuare personalmente

Esempio: dal conseguimento di un reddito deriva:

- un debito d'imposta che deve pagare direttamente il soggetto che lo ha percepito
- e l'obbligo di redigere la dichiarazione dei redditi che deve essere redatta,
sempre dallo stesso soggetto (autoliquidazione)

CONTRIBUENTI

Obbligati sostitutivi

Non hanno realizzato il presupposto del tributo
ma, ciò nonostante, sia il debito d'imposta che
gli obblighi verso il fisco sono posti a loro carico

Tale situazione è definita
SOSTITUZIONE SOGGETTIVA
e le tipologie coinvolte sono 2:

i SOSTITUTI D'IMPOSTA
ed i SOGGETTI PASSIVI IVA

SOSTITUTO D'IMPOSTA

Quando le obbligazioni tributarie sono poste a carico di un soggetto diverso da colui che realizza il presupposto del tributo, tale soggetto è denominato

Sostituto d'imposta

Es. il **dipendente** che percepisce lo stipendio ha posto in essere un fatto rilevante fiscalmente (percepimento dello stipendio) da cui deriva un debito d'imposta (IRPEF).

In questo caso però l'**obbligo** di versamento dell'IRPEF all'Erario è posto a carico del datore di lavoro il quale trattiene parte dello stipendio¹¹

SOSTITUTI D'IMPOSTA

Quando i **sostituti d'imposta** cioè:

Ditte individuali - Società – Enti - Lavoratori autonomi con P. IVA - Fallimenti - Condomini

corrispondono somme a determinati soggetti (denominati percipienti)

Dipendenti - Collaboratori occasionali - co.co.co. - lavoratori autonomi - professionisti

all'atto del pagamento,
devono trattenere una parte dell'importo dovuto ai percipienti e versarlo
all'Erario al posto loro

12

SOSTITUTI D'IMPOSTA

L'importo trattenuto è chiamato **RITENUTA**

l'atto di trattenere è definito

OPERARE la ritenuta per il sostituto e

SUBIRE la ritenuta per il percipiente

La ritenuta può essere operata:

A TITOLO

D'IMPOSTA

A TITOLO

D'ACCONTO

- **a titolo d'imposta** è definitiva e i compensi su cui si applica non devono essere inseriti in dichiarazione dei redditi ed ulteriormente tassati
- **a titolo d'acconto** è provvisoria e i compensi devono essere inseriti nella dichiarazione dei redditi e la ritenuta costituisce per il soggetto che l'ha subita un acconto sull'IRPEF che dovrà versare sull'ammontare complessivo dei redditi percepiti

13

SOGGETTO PASSIVO I.V.A.

Ogni volta che un soggetto avente P. IVA effettua una cessione o una prestazione, deve richiedere al proprio cliente un ulteriore importo oltre al compenso per la prestazione eseguita: **l'I.V.A. o imposta sul valore aggiunto**

L'IVA incassata rappresenta un debito nei confronti dell'erario.

Però, l'importo da versare all'erario è solo

la differenza con l'IVA pagata sugli acquisti



Per un soggetto in possesso di Partita IVA

l'IVA non rappresenta mai un costo

mentre lo è sempre per il consumatore finale¹⁴

GESTIONE DEL TRIBUTO

PROCEDIMENTO DI IMPOSIZIONE

La gestione del tributo, inteso come determinazione e corresponsione all'Erario del tributo stesso, è per la quasi totalità dei casi

demandata allo stesso contribuente

a cui sono imposti obblighi di vario genere tra i quali:

Obblighi formali

Obblighi dichiarativi

Obblighi di versamento

15

SOGGETTI OBBLIGATI

Persone fisiche che non possiedono una P. IVA

IMPRESE

Ditte individuali - Società di persone - Società di capitali –
Enti commerciali – Enti non commerciali (solo se svolgono attività commerciali) –
Condomini – Procedure concorsuali

LAVORATORI AUTONOMI

Professionisti - Lavoratori autonomi
(no co.co.co. e collaborazioni occasionali)

16

OBBLIGHI FORMALI

TIPOLOGIE DI OBBLIGHI

Emissione di documenti

fatture, ricevute, scontrini

Tenuta contabilità

minima, semplificata, ordinaria, di magazzino

Comunicazioni

IVA, CCIAA/Registro delle Imprese, Albi

17

OBBLIGHI DICHIARATIVI

PERSONE FISICHE NON IN POSSESSO DI PARTITA IVA

- Dichiarazione annuale dei redditi (730 o Modello Unico)
- Dichiarazione annuale ICI

18

OBBLIGHI DICHIARATIVI

SOGGETTI IN POSSESSO DI PARTITA IVA

- Comunicazione annuali dati IVA
- Dichiarazione IVA annuale
- Bilancio (Solo imprese, no lavoratori autonomi e professionisti)
- Dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770 sempl. o ordin.)
- Dichiarazione annuale dei redditi (Ex Modello Unico)
- Dichiarazione annuale IRAP
- INTRASTAT (Comunicazione periodica delle operazione intracomunitarie)
- Dichiarazione lettere d'intento (per esportatori abituali)

19

OBBLIGHI DI VERSAMENTO (RISCOSSIONE)

MODALITA' ATTRAVERSO LA QUALE SONO VERSATE LE IMPOSTE

Le imposte sono dovute in relazione ad un periodo d'imposta
(anno solare o esercizio sociale)
e mediante



VERSAMENTO DIRETTO (II.DD.- II.II)

ISCRIZIONE NEI RUOLI (II.DD.- II.II)

COMPENSAZIONE

20

VERSAMENTO DIRETTO

AUTOLIQUIDAZIONE o AUTOTASSAZIONE

Versamento di somme effettuato dal contribuente
in adempimento di un obbligo legale
in base ad autonoma liquidazione della somma da versare

RITENUTE IRPEF

IVA

IRPEF – IRES - IRAP

21

TERMINI E MODALITA' VERSAMENTO RITENUTE OPERATE

- 1) Entro il **giorno 16 del mese successivo** a quello in cui è stata operata la ritenuta
- 2) Con il **Modello F24**
- 3) **Telematicamente**

22

TERMINI E MODALITA' VERSAMENTO IVA

1) TEMPISTICA

Entro:

- se in regime IVA mensile **il 16 del mese successivo** a quello di riferimento,
- se si è optato per il regime IVA trimestrale
 - > **il 16 di ogni 2° mese successivo ai primi 3 trimestri solari**
 - > **il 16 Marzo dell'anno successivo per il 4° trimestre solare**
- **il 16 Dicembre** a titolo di acconto per il 4° trimestre o per il mese di Dicembre

2) MODULISTICA : Con il **Modello F24**

3) MODALITA' : **Telematicamente**

23

TERMINI E MODALITA' VERSAMENTO IRPEF, IRES, IRAP

A TITOLO DI ACCONTO

99% dell'IRPEF – IRES dovuta nell'anno precedente
100% dell'IRAP dovuta nell'anno precedente,
salvo la previsione di una imposta dovuta inferiore

E' versata in 2 rate:

40% entro il 16 giugno

(con possibilità di posticipazione o rateazione)

60% entro il 30 novembre

24

TERMINI E MODALITA' VERSAMENTO IRPEF, IRES, IRAP

A TITOLO DI SALDO

1. Nell'anno solare successivo:

- interamente entro il **16 Giugno**
- interamente entro il **16 Luglio**
- a rate da tali date fino a **Novembre**

MODALITA'

2. Mediante **Modello F24**
3. **Telematicamente**

25

RUOLO o CARTELLA ESATTORIALE

Richiesta di versamento di somme determinate dall'Erario

1. Quando la riscossione mediante versamento diretto non è:

- **Prevista** l'importo dovuto viene determinato direttamente dall'Erario in base ai dati dichiarati dal contribuente (non tenendo conto delle sanzioni ma calcolando i relativi interessi)

(Es. tassazione separata: TFR/TFM)

- **Avvenuta** in quanto il contribuente avrebbe dovuto versare direttamente l'imposta, ma non lo ha fatto al contrario viene calcolata una Sanzione del 3,75%, 6%, 10% o 30% e interessi

(Es: se indico nella dichiarazione che ho delle imposte da versare ma non le verso)²⁶

RUOLO o CARTELLA ESATTORIALE

2. A seguito di controllo e accertamento di un maggior importo d'imposte da versare rispetto a quello dichiarato dal contribuente

(Es: non indico nella dichiarazione un reddito o parte di esso) (Sanzione del 100% ridotta al 25% se non ricorro ed interessi)

27

3) COMPENSAZIONE I CREDITI D'IMPOSTA

**Il contribuente oltre che essere debitore
d'imposta può trovarsi ad essere
creditore d'imposta per i seguenti
motivi**

28

3) COMPENSAZIONE I CREDITI D'IMPOSTA

1. IMPOSTE VERSATE IN ECCESSO:

- acconti IRPEF versati in misura superiore al dovuto,
- ritenute subite in misura eccedente l'IRPEF dovuta;

2. IVA A CREDITO:

- acquisti rilevanti (Es. beni strumentali fine anno)
- aliquota sulle vendite > sugli acquisti (Es. bar e ristoranti)
- esportatori abituali (Extra Cee)
- reverse charge (Subappaltatori edili)

29

3) COMPENSAZIONE I CREDITI D'IMPOSTA

3. IMPOSTE VERSATE E NON DOVUTE: a seguito di:

- errore (Es. Verso una imposta che non dovevo versare, Non più necessario in caso di codice tributo errato)
- disconoscimento futuro dell'obbligo di pagamento dell'imposta (Es. Tassa società, IRAP)

4. CREDITI D'IMPOSTA (veri e propri):

- previsti da disposizioni legislative (es. su redditi prodotti all'estero)
- contributi sotto forma di crediti d'imposta

30

COMPENSAZIONE o RIMBORSO

CREDITO D'IMPOSTA

RIMBORSO

- in sede di Mod. UNICO
- presentazione istanza (entro 48 mesi)

COMPENSAZIONE

- VERTICALE: con la stessa imposta a credito
- ORRIZONTALE: con tutte le imposte (IRPEF, IRAP, IVA), i contributi (INPS, INAIL), l'ICI

31

I CONTROLLI

Di fronte agli obblighi imposti ai contribuenti vi sono i poteri attribuiti all'Amministrazione finanziaria in materia di controlli

1. **Liquidazione automatica**
2. **Controllo formale**
3. **Controllo sostanziale: accessi, ispezioni e verifiche**
4. **Indagini bancarie**
5. **Inviti e questionari**

32

1) LIQUIDAZIONE AUTOMATICA

(Art. 36-BIS DPR 600/73)

L'Amministrazione finanziaria provvede a:

1. correggere gli ERRORI MATERIALI E DI CALCOLO
2. ridurre, sulla base dei dati indicati in dichiarazione, le DETRAZIONI D'IMPOSTA, LE DEDUZIONI DAL REDDITO E I CREDITI D'IMPOSTA ...
 - a) ... indicati in misura superiore a quella prevista dalla legge ...
 - b) ... ovvero non spettanti
3. controllare che i VERSAMENTI SIANO STATI EFFETTUATI E NEI TERMINI

Entro l'inizio del periodo di presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo mediante procedura automatizzata ³³

2) CONTROLLO FORMALE

(Art. 36-ter DPR 600/73)

L'Amministrazione finanziaria può:

- a) ESCLUDERE lo scomputo delle RITENUTE NON DOCUMENTATE (Es. professionisti)
- b) ESCLUDERE LE DETRAZIONI D'IMPOSTA E LE DEDUZIONI DAL REDDITO non spettanti in base a:
 - documenti richiesti ai contribuenti
 - agli elenchi comunicati all'Anagrafe tributaria da determinati soggetti

Entro il 31/12 del secondo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione

34

3) CONTROLLI SOSTANZIALI

(Art. 39 DPR 500/1973)

Uffici delle AGENZIE delle ENTRATE e GUARDIA di FINANZA

1. **Corrispondenza scritture contabili con dati Unico**
2. **Applicazione non corretta delle disposizioni fiscali:**
 - Criterio di competenza o cassa
 - Principio d'inerenza (Es. deduzione di costi utilizzati personalmente)
 - Indeducibilità fiscale (Es. deduzione costi auto, telefono, imposte, ecc.)
 - Deducibilità fiscale (Es. deduzione nell'esercizio anziché in quote di ammortamento o errata determinazione durata periodo di ammortamento)
3. **Ricostruzione analitica dei ricavi**
4. **Ricostruzione induttiva dei ricavi** (Es. redditometro-senza scritture contabili disponibili)

35

4) INDAGINI BANCARIE

INDIVIDUAZIONE RAPPORTI BANCARI

Anagrafe bancaria

DATI BANCARI diversi dai DATI CONTABILI

PRESUNZIONI

INCASSI NON REGISTRATI

si presume che corrispondano a ricavi non registrati (Il.DD. e IVA)
salvo prova documentale diversa

PRELEVAMENTI NON REGISTRATI

se il contribuente non è in grado di fornire dimostrazione in merito
all'utilizzo di tali importi il fisco è legittimato ad accertarli come ricavi
non dichiarati (solo Il.DD.)

36

5) INVITI E QUESTIONARI

Inviti a comparire

per fornire dati e notizie rilevanti ai fini
dell'accertamento

Inviti a esibire o trasmettere atti e documenti (Contabilità, dati azienda venduta)

Questionari relativi a dati e notizie di carattere specifico rilevanti ai fini dell'accertamento (es. Redditometro)

37

LE SANZIONI

1) AMMINISTRATIVE

(D.Lgs. 18/12/97 n. 472)



Pagamento di una somma

- minima/massima
- frazione/multiplo dell'imposta
- fissa

2) PENALI

(D.Lgs. 10/03/00 n. 74)



Reclusione

Solo per gravi violazioni in
materia di II.DD. e IVA.
Non rilevano penalmente
violazioni in ambito IRAP e II.II.

38

IMPOSTE

IMPOSTE DIRETTE



IMPOSTE INDIRETTE

TUTTE LE IMPOSTE
CHE NON
COLPISCONO UNA
MANIFESTAZIONE
DIRETTA DI REDDITO O
UN PATRIMONIO (es.
IVA)

39

IMPOSTE DIRETTE

. **IRPEF** (imposta sui redditi delle persone fisiche)

. **IRES** (imposta sui redditi delle società)

. **IRAP** (imposta regionale sulle attività produttive)

. **IMU** (imposta municipale unica)

40

IMPOSTE DIRETTE

Colpiscono immediatamente la capacità contributiva del soggetto, prendendo in considerazione:



41

IRPEF

CARATTERISTICHE

SOGGETTI PASSIVI

Art. 2 c. 1 TUIR

"... sono le **persone fisiche residenti e non residenti**, ..."

BASE IMPONIBILE

Art. 3 c. 1 TUIR

"L'imposta si applica sul **reddito complessivo del soggetto, formato per i residenti da tutti i redditi posseduti** e per i non residenti soltanto da quelli prodotti nel territorio dello Stato,"

PERIODO D'IMPOSTA

Art. 7 TUIR

Persone fisiche = Anno Solare

42

IRPEF Aliquote

PROGRESSIVE a scaglioni

ANNO 2013

Art. 11 TUIR

fino a €. 15.000 il 23%

oltre, fino a €. 28.000 il 27%

oltre, fino a €. 55.000 il 38%

oltre, fino a €. 75.000 il 41%

oltre il 43%

ADDIZ. REGIONALE: dallo 1,23% all' 1,73% in base alle fasce di reddito (su reddito imponibile)

ADDIZ. COMUNALE: fino allo 0,7%

43

Redditi prodotti in forma associata: società di persone

SOCIETÀ SEMPLICI

Es. studi associati, società agricole

SOCIETÀ IN NOME COLLETTIVO

Tutti i soci rispondono solidalmente e illimitatamente per le obbligazioni sociali

SOCIETÀ IN ACCOMANDITA SEMPLICE

I soci accomandatari rispondono solidalmente e illimitatamente per le obbligazioni sociali mentre i soci accomandanti rispondono limitatamente alla quota conferita

44

Redditi prodotti in forma associata: caratteristiche

Le società di persone non sono soggetti passivi ai fini IRES o IRPEF in quanto i redditi da loro prodotti sono imputati ai soci indipendentemente dalla loro percezione (principio di trasparenza)

PERIODO D'IMPOSTA o ESERCIZIO SOCIALE
=
ANNO SOLARE

*Salvo interruzioni infrannuali per eventi straordinari:
Liquidazioni, Trasformazioni, Fusioni, Scissioni e Conferimento*

45

IRPEF

CLASSIFICAZIONE DEI REDDITI ART. 6 TUIR

- 1) Redditi **fondari**
- 2) Redditi **di capitale**
- 3) Redditi **di lavoro dipendente**
- 4) Redditi **di lavoro autonomo**
- 5) Redditi **d'impresa**
- 6) Redditi **diversi**

46

REDDITI FONDIARI

TERRENI E FABBRICATI Art. 25/43 TUIP

TERRENI

- Reddito dominicale o canone di locazione
- Reddito agrario, se coltivato

FABBRICATI

- Rendita catastale o canone di locazione
(Esclusa la propria abitazione)

47

REDDITI DI CAPITALE

Art. 26/48 TUIP

- Dividendi srl e spa
- Compenso associato in partecipazione di capitali o misto
- Interessi derivanti da finanziamenti fruttiferi
- Differenza tra capitale riscosso e premi pagati per assicurazione vita (Imposta sostitutiva del 12,5%)
- Redditi derivanti dal rendimento delle somme ricevute dai fondi pensione in forma di rendita

48

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Art. 49/52 T.U.I.R.

Derivanti da rapporti di:

- Lavoro dipendente
- Lavoro a domicilio (quando considerato lav.dip. dalle norme lgs sul lavoro Es. Colf)
- Pensione
- Co.co.pro
- Co.co.co. (Es. Amministratori)
- Alcune Borse di studio

49

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Art. 53/54 T.U.I.R.

- Professionisti iscritti agli albi (Es. Avvocati)
- Altri lavoratori autonomi con P.IVA (Es. Laureato in Giurisprudenza)

La differenza tra le 2 figure, oltre che nella iscrizione o meno ad un albo, è nella forma contributiva pensionistica a cui sono obbligati iscriversi:

- Casse di previdenza professionali: i professionisti iscritti agli albi
- INPS Gestione Separata: gli altri lavori autonomi con P.IVA

50

REDDITI DI IMPRESA

Art. 55/66 T.U.I.R.

"...esercizio per professione abituale , ancorché non esclusiva, delle attività indicate nell'art. 2195 del c.c.."

Art. 2195. c.c.

1. Un'attività industriale diretta alla produzione di beni o di servizi
2. Una attività intermediaria nella circolazione dei beni
3. Una attività di trasporto per terra, acqua o per aria
4. Una attività bancaria o assicurativa
5. Altre attività ausiliari alle precedenti

51

REDDITI DIVERSI

Art. 57/71 T.U.I.R.

- Plusvalenze derivanti dalla vendita di:
 - **fabbricati posseduti da meno di 5 anni** (Tass. ordinaria)
 - **terreni edificabili** (Tassazione ordinaria o separata)
 - di **partecipazioni societarie** (Capital Gains:20%)
- Plusvalenze derivanti da **espropri**
- **Attività commerciali e di lavoro autonomo non esercitate abitualmente**
- Redditi derivanti da assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere

52

IRES

Imposta sul reddito delle persone giuridiche

Art. 73 c. 1 TUIR

SOGGETTI

- S.p.a., s.a.p.a., s.r.l., cooperative
- Enti commerciali
- Enti non commerciali limitatamente alle attività commerciali eventualmente svolte

53

IRES

Caratteristiche

BASE IMPONIBILE

Reddito complessivo netto realizzato in un periodo d'imposta

PERIODO D'IMPOSTA

Può essere annuale o meno, coincidente con l'anno solare o meno

ALIQUOTA

33% fino al 2007

27,5% dal 2008

54

IRAP

SOGGETTI

Coloro che svolgono un'attività
(in genere sono i soggetti IRPEF e IRES)

ALiquota BASE

Fino al 2007 il 4,25%

Dal 2008 il 3,9%

55

IRAP

BASE IMPONIBILE

VALORE DELLA PRODUZIONE (ricavi)
meno

ALCUNI COSTI DELLA PRODUZIONE

(non si deducono i costi del personale dipendente, gli oneri finanziari, le perdite su crediti, ecc...)

DEDUZIONI

- Esenzione fino ad un certo importo
- Deduzioni oltre tale importo fino ad un massimo di base imponibile
- Calcolata sul costo dei dipendenti (Cosiddetto Cuneo fiscale)

VERSAMENTO

insieme con l'IRPEF

56

IMU

PRESUPPOSTO

proprietà di

- 1) fabbricati
- 2) aree fabbricabili
- 3) terreni agricoli

BASE IMPONIBILE

1. **fabbricati**: rendita catastale rivalutata (5%) moltiplicata per un coefficiente (Es. 160 abitazioni, 80 uffici)
2. **aree fabbricabili**: valore venale di mercato
3. **terreni agricoli**: reddito dominicale rivalutato (25%) moltiplicato per 130

57

IMU

ALiquota

Aliquote base definite dallo stato modificabili dai comuni

Da un minimo del 0,4% ad un massimo dello 1,06%

Dipende dallo stato dell'immobile e dalla tipologia dell'occupante

VERSAMENTO

Acconto del 50% entro il 16.06, saldo entro il 16.12

DICHIARAZIONE

Ogni qualvolta si verifica una variazione della proprietà o dell'immobile

58

IMPOSTE INDIRETTE

- **IVA** (Imposta sul Valore Aggiunto) (Imposta sugli scambi)
- **IMPOSTA DI REGISTRO** (Imposta sui trasferimenti)
- **IMPOSTA IPOTECARIA** (Imposta sui trasferimenti)
- **IMPOSTA CATASTALE** (Imposta sui trasferimenti)
- **IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZ.**
- **IMPOSTA DI BOLLO** (Imposta sugli atti e negozi giuridici)
- **CONCESSIONI GOVERNATIVE** (CC.GG.)

59

IVA

DPR 633/72

SOGGETTI

Tutti coloro che esercitano una attività d'impresa o di lavoro autonomo in modo abituale e continuativo

QUANDO SI APPLICA

Quando si effettua una cessione di bene o una prestazione di servizio

Caratteristiche

Appartiene alla categoria delle imposte sui consumi
Grava sul consumatore finale (persona fisica)
E' neutrale per gli operatori economici

60

IVA

DPR 633/72

NEUTRALITA' PER I SOGGETTI IVA

- **Effettuata una vendita o prestazione di servizio**: sorge un debito verso l'Erario pari all'IVA indicata in fattura
- **Acquistato un bene o ricevuto una prestazione di servizio**: sorge un credito verso l'Erario pari all'IVA indicata in fattura
- **Versata allo stato solo la differenza** tra l'IVA indicata nelle fatture emesse e quella indicata nelle fatture di acquisto

COSTO PER IL CONSUMATORE FINALE

Acquista con IVA e non recupera l'imposta pagata

61

IMPOSTA DI REGISTRO

DPR 131/86

E' così denominata perchè la sua applicazione e' legata alla **registrazione di un atto da parte dell'Agenzia delle Entrate**

Gli atti vanno distinti in 3 categorie:

- a) **ATTI SOGGETTI A REGISTRAZIONE IN TERMINE FISSO**
- b) **ATTI SOGGETTI A REGISTRAZIONE IN CASO D'USO**
- c) **ATTI NON SOGGETTI A REGISTRAZIONE**

IMPOSTA

in misura fissa o proporzionale

ALTERNATIVITA' IVA - IMPOSTA DI REGISTRO

(Eccezione locazioni e leasing immobili)

62

IMPOSTA DI REGISTRO

ATTI

- **TRASFERIMENTI IMMOBILIARI** (Compravendita: 2%,9% successioni e donazioni: fissa 168 €)
- **PRELIMINARI NON PER CORRISPONDENZA** (Fissa, caparra confirmatoria 0,50%, acconti no IVA 3% entrambi detraibili dall'imposta principale)
- **CESSIONE DI AZIENDA** (3%)
- **SOCIETARI** (fissa: cessioni di quote, distribuzione di utili, conferimenti, fusioni, scissioni, trasformazioni)
- **SENTENZE** (fissa, 1%, 3%)
- **LOCAZIONE IMMOBILI** (Uso abitativo 2% annuo, strumentali 1% annuo)

63

IMPOSTA IPOTECARIA

D. Lgs. 347/90

Si applica quando si devono effettuare
le seguenti formalità presso i
pubblici registri immobiliari

- **Trasferimenti immobiliari** (Comprese successioni e donazioni) (2%, immobili strumentali ceduti da soggetti IVA 3%, prima casa fissa € 168)
- **Iscrizioni ipotecarie** (2%)
- **Cancellazioni e restrizioni d'ipoteca** (0,50%)
- **Annotazioni** (subingresso o surrogazione, estensione garanzia in base ad un nuovo titolo costitutivo 2%)
- **Recenti disposizioni hanno variato da 01/01/2014 l'applicazione dovuta sui trasferimenti immobiliari, prevedendo una imposta fissa :50€(se soggetti a registro);200€(se soggetti a IVA)**

64

IMPOSTA CATASTALE

D.Lgs. 847/90

Si applica quando si devono eseguire delle **vulture catastali relative a beni immobili** in seguito a:

- acquisti
- successioni
- donazioni
- costituzioni di ipoteche
- costituzione di diritti reali (es. diritto di abitazione)

Recenti disposizioni hanno variato da 01/01/2014 l'applicazione dovuta sui trasferimenti immobiliari, prevedendo una imposta fissa :50€(se soggetti a registro);200€(se soggetti a IVA)

65

SUCCESSIONI E DONAZIONI

Soppressa dal 25.10.2001,
è stata reintrodotta
dal 4.10.2006

ALIQUOTE

- 4% coniuge e parenti in linea retta
- 6% parenti fino al 4° grado
- 8% altri soggetti

FRANCHIGIE

- **€ 1.000.000** coniuge e parenti in linea retta
- **€ 100.000** fratelli e sorelle

66

IMPOSTA DI BOLLO

D.Lgs. 642/72

Si applica su determinati atti, documenti o registri elencati nella tariffa allegata alla norma

MISURA

- Fissa (ex marca da bollo)
- Proporzionale (cambiali)
- Contributo unificato per gli atti giudiziari (da € 30 a € 1.110)

MODALITA' DI PAGAMENTO

- Ordinario: carta bollata, cambiali
- Straordinario: contrassegno sostitutivo delle marche da bollo, visto o punzone
- Virtuale: acconti bimestrali e conguaglio annuale

67

CONCESSIONI GOVERNATIVE (CC.GG.) DPR. 641/72

Si paga per l'effettuazione da parte degli uffici competenti di determinati atti:

- **rilascio e rinnovo** (Passaporto, licenze P.S., brevetti, patenti, radio-tv)
- **iscrizioni** (Registro imprese atti società)
- **bollatura** (tassa annuale libro inventari e giornale, solo società di capitali; € 309,87 entro il 15.03)

PAGAMENTO

Versamento su apposito c/c postale o con F24 o con speciali marche

68

ALTRE IMPOSTE COMUNALI

TOSAP (D.Lgs. 566/93):
(TASSA OCCUPAZIONE SUOLO
AREE PUBBLICHE)

Suolo pubblico, di spazi sovrastanti o
sottostanti il suolo pubblico

PUBBLICITA':
(D.Lgs. 507/93)

Insegne, manifesti, cartelloni, ecc...

TARSU (D.Lgs. 507/93):
(TASSA RIFIUTI SOLIDI
URBANI)

Presupposto: occupazione o di locali o
aree scoperte

Detassazione aree i cui rifiuti sono
smaltiti autonomamente

69

IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI SOPPRESSI

- ILOR
- ICIAP
- SSN
- IMPOSTA SUL PATRIMONIO
- TASSA DI CC.GG. SULLA P.IVA
- INVIM /ICI

Le prime 5 sono state sostituite dall'IRAP, l'ultima
dall'IMU

70

