

## LA DELEGA FISCALE

**Mauro Nicola**

*Presidente Fondazione Nazionale di Formazione  
dei Commercialisti*

## AGENDA

DELEGA FISCALE

LAVORO  
AUTONOMO

CONCORDATO  
BIENNALE



Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
**FORMAZIONE**

## DELEGA FISCALE NOVITÀ LAVORO AUTONOMO

**Mauro Nicola**  
*Presidente Fondazione Nazionale di  
Formazione dei Commercialisti*



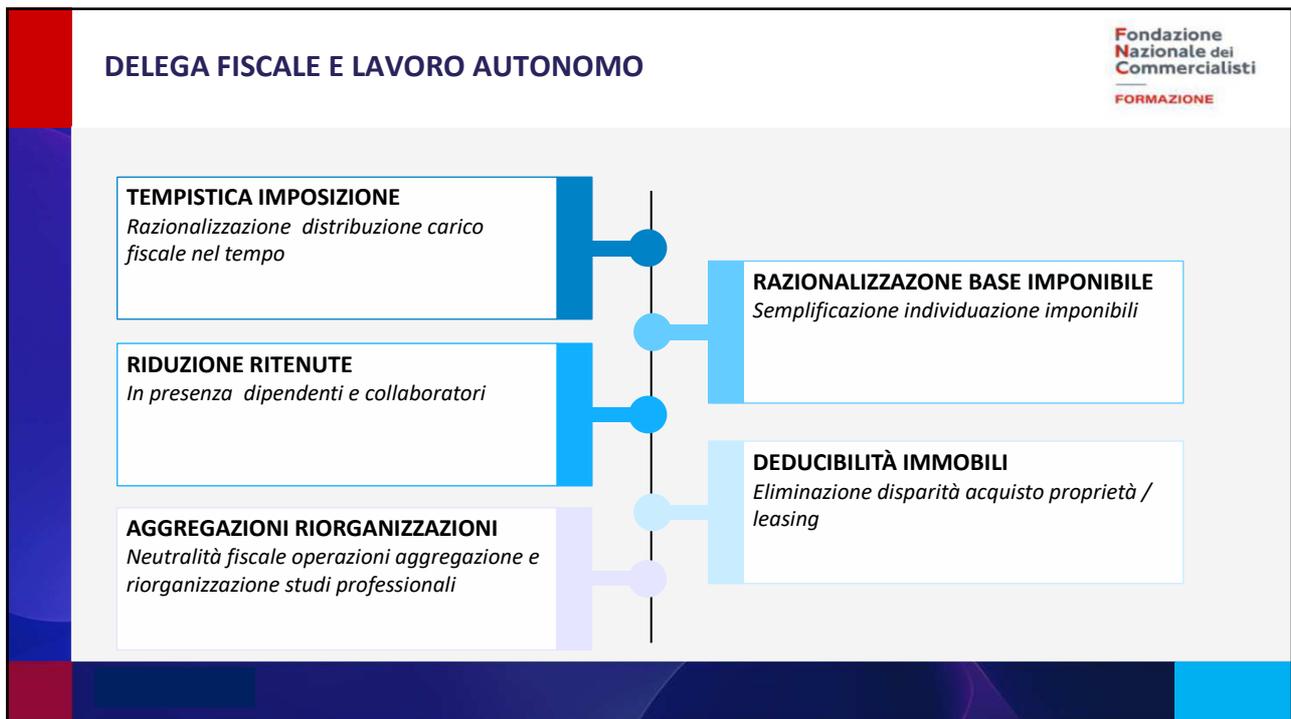
Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
**FORMAZIONE**

## DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

**PRESUPPOSTI**

**SEMPLIFICAZIONE**

**RAZIONALIZZAZIONE**



## DELEGA FISCALE E LAVORO AUTONOMO

### RAZIONALIZZAZIONE BASE IMPONIBILE

- INCLUSIONE COMPENSO OGNI SOMMA E VALORE CONSEGUITO PER ATTIVITÀ
- ESCLUSIONE COMPENSO SPESE CONTRATTUALMENTE CARICO COMMITTENTE E RIMBORSATE

### RIDUZIONE RITENUTE

IN PRESENZA **IN VIA CONTINUATIVA E RILEVANTE** DI DIPENDENTI E COLLABORATORI AL FINE DI EVITARE SISTEMATICHE SITUAZIONI CREDITORIE

## 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



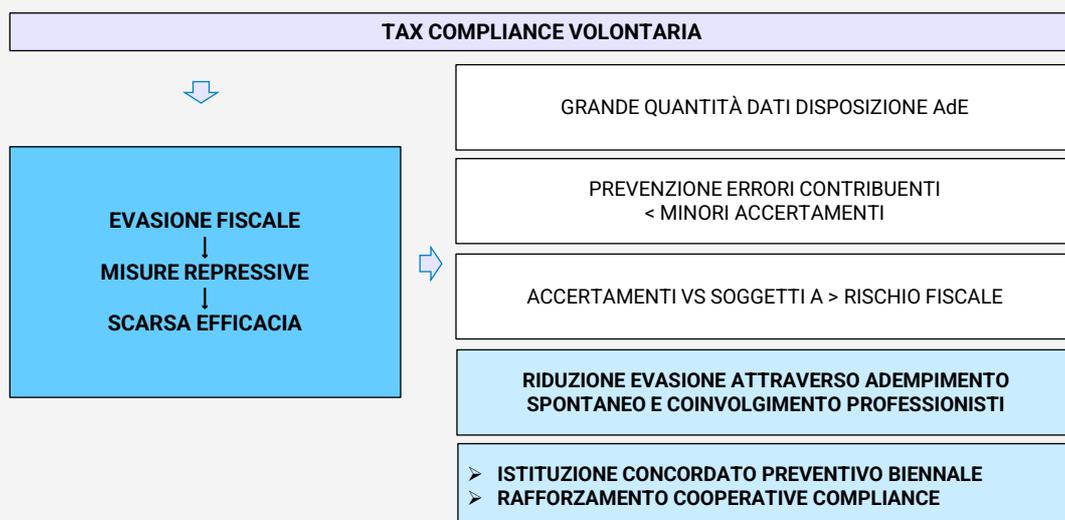
## DELEGA FISCALE TAX COMPLIANCE

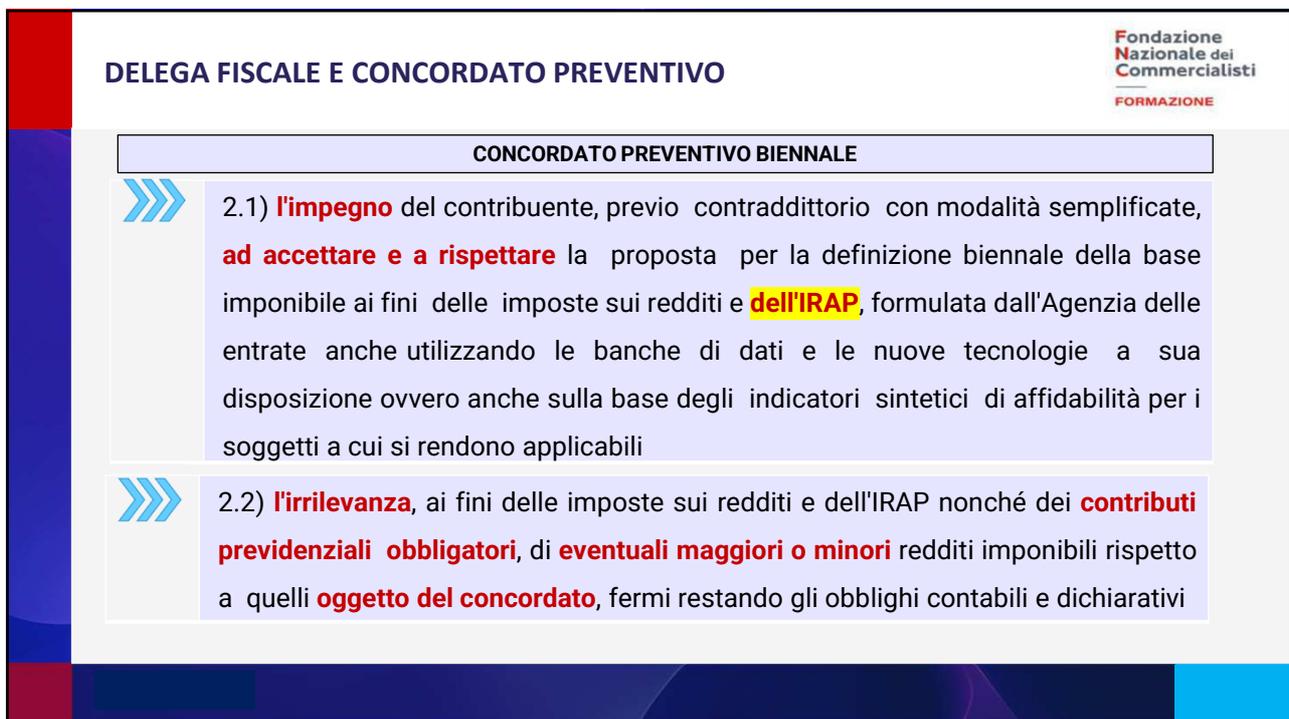
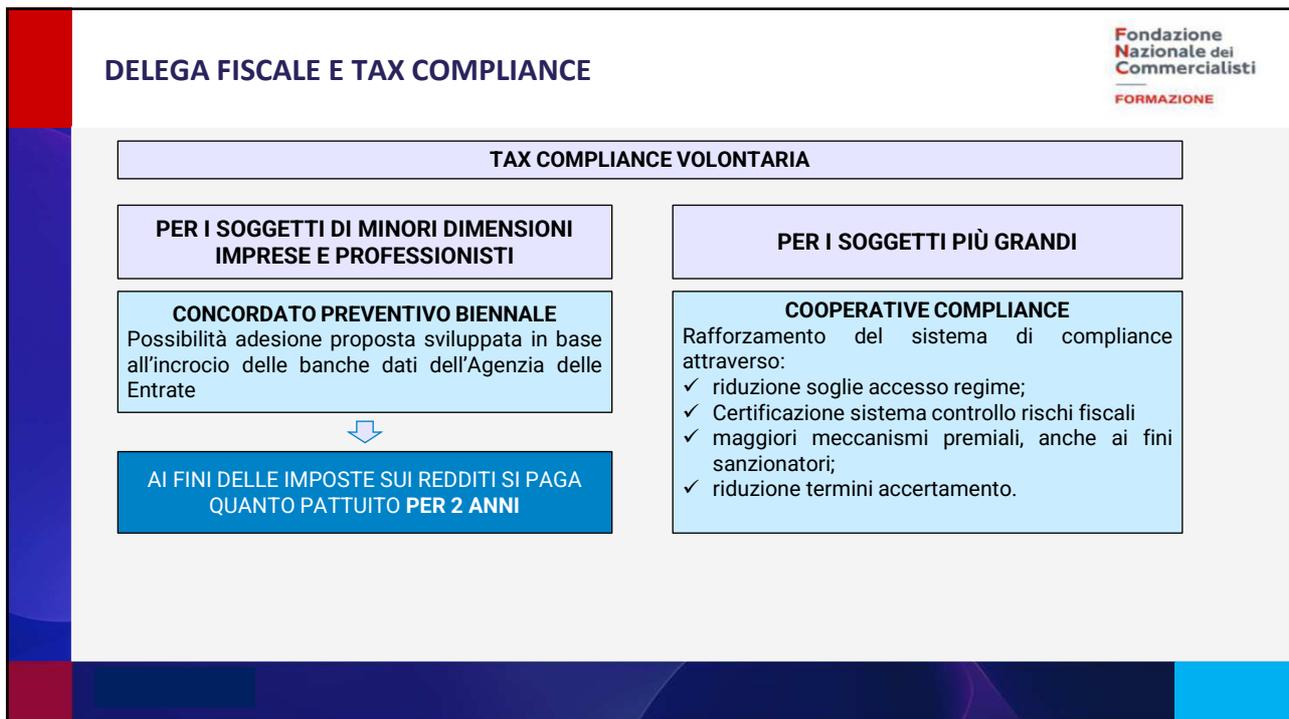
Mauro Nicola

Presidente Fondazione Nazionale di  
Formazione dei Commercialisti

### DELEGA FISCALE E TAX COMPLIANCE

#### TAX COMPLIANCE VOLONTARIA





## DELEGA FISCALE E CONCORDATO PREVENTIVO

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
FORMAZIONE

### 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**

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti  
FORMAZIONE

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