

Ranocchi  
software

## Novità professionali vigenti e in divenire

Mauro Nicola

12 novembre 2024

Ranocchi  
software

### Agenda

- **Il nuovo sistema sanzionatorio**
  - Ravvedimenti e sanzioni
  - Infedeli dichiarazioni
  - Omesse dichiarazioni
  - Il (nuovo) ravvedimento operoso
- **Il reddito di lavoro autonomo nella Riforma**
  - Le novità normative
  - Le nuove operazioni straordinarie
  - La delega fiscale e operazioni straordinarie
  - Le operazioni di trasformazione dello studio professionale

## Il nuovo sistema sanzionatorio

Entrata in vigore

## Entrata in vigore

### **D.LGS. 87 DEL 2024**

- ART. 2, MODIFICHE AL D. LGS. 471/97
- ART. 3, MODIFICHE AL D. LGS. 472/97
- ART. 4, ULTERIORI MODIFICHE SANZIONATORIE

5

## Entrata in vigore

### **D.LGS. 87 DEL 2024**

#### ART. 5

- 1. Le disposizioni di cui agli articoli **2, 3** e 4 si applicano alle violazioni commesse a partire dal 1° settembre 2024.

**NON PREVISTA L'APPLICAZIONE REATROATTIVA**

6

## Entrata in vigore

### **D.LGS. 87 DEL 2024**

#### ART. 5, CONSEGUENZE:

-TUTTE LE VIOLAZIONI FINO AL 31 AGOSTO 2024, RISENTONO DEL VECCHIO SISTEMA SANZIONATORIO, DUNQUE RAVVEDIMENTI DEL PASSATO CON VECCHIE SANZIONI;

-A DECORRERE DAL 1° SETTEMBRE 2024, NUOVE SANZIONI.

7

## NUOVE SANZIONI E RAVVEDIMENTO: DECORRENZA

### VIOLAZIONI FINO AL 31.8.2024

Esempi: omessi versamenti, erronee dichiarazioni del passato, dichiarazione inviata entro il 31.8.2024 e poi corretta

SISTEMA SANZIONATORIO VECCHIO

MODALITÀ DI RAVVEDIMENTO VECCHIA

### VIOLAZIONI DALL'1.9.2024

Esempi: omessi versamenti, dichiarazione inviata dall'1.9.2024 e poi corretta

SISTEMA SANZIONATORIO NUOVO

MODALITÀ DI RAVVEDIMENTO NUOVA

## Considerazioni preliminari

## La differenza di fondo

- PRESENZA DI UNA DICHIARAZIONE VALIDA
- DICHIARAZIONE PRODOTTA NEI TERMINI
- DICHIARAZIONE PRODOTTA NEI 90 GG SUCCESSIVI ALLA SCADENZA (SANZIONE 250 EURO, RAVVEDIBILE)

## La differenza di fondo

### **POSSIBILITA' DI RAVVEDIMENTO**

IL RAVVEDIMENTO OPEROSO **E' POSSIBILE SONO**  
**IN RIFERIMENTO ALLE DICHIARAZIONI**  
**VALIDAMENTE PRODOTTE,** INCLUSE LE  
DICHIARAZIONI INVIATE ENTRO I 90 GG  
SUCCESSIVI ALLA SCADENZA

L'infedele dichiarazione

## Le sanzioni per infedele dichiarazione

### ARTICOLO 1 DEL D.LGS. 471/97, co. 2

#### ANTE RIFORMA (FINO 31/8)

- SANZIONE 90-180%
- FISSA (SENZA DANNO
- PER ERARIO) A 250 €

#### POST RIFORMA (DA 01/09)

- SANZIONE 70%
- MINIMO 150 €
- FISSA 250 €
- NUOVO CO. 2 BIS

13

## La novità

### NUOVO ARTICOLO 1 DEL D.LGS. 471/97, co. 2 bis

Se la violazione di cui al comma 2 emerge dalla presentazione di una dichiarazione integrativa non oltre i termini stabiliti dall'articolo 43 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e, comunque, **prima che il contribuente abbia avuto formale conoscenza** di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo, **si applica sull'ammontare delle imposte dovute la sanzione prevista dall'articolo 13, comma 1, aumentata al doppio**. Se non sono dovute imposte si applica la misura minima di cui al comma 2, primo periodo.

14

## Sanzione ante controllo

**ART. 1, D.LGS. 471/97, co. 2 bis**

Sanzione irrogabile:

- Sanzione del 50% a regime;
- Sanzione ridotta alla metà (ossia 25%) per versamenti entro i 90 gg dalla scadenza;
- Nei primi 15 gg, sanzione giornaliera al 1,66%.

**MA SE INTEGRATIVA NEI 90 GG?  
RESTANO CHIARIMENTI DELLA CIRCOLARE  
42 DEL 2016?**

15

## Il dubbio

**INTEGRATIVA ENTRO 90 GG**

CIRCOLARE 42/16

ANTE RIFORMA (FINO 31/8)

- SANZIONE ART. 13
- OLTRE FISSA A 250 €

NUOVO CO. 2 BIS

POST RIFORMA (DA 01/09)

- SANZIONE DOPPIO ART. 13

ESEMPIO: INTEGRATIVA IL 15 GENNAIO (ENTRO 90 GG) E VERSAMENTO RITARDO DA SETTEMBRE 24, OLTRE 90 GG DATA SCADENZA, SANZIONE 25% OLTRE 250 € O SANZIONE 50%?

VERSAMENTI RITARDO DA 30 NOVEMBRE, ENTRO 90 GG DA SCADENZA, SANZIONE 12,5% OLTRE 250€ O SANZIONE 25%?

16

## NUOVE SANZIONI PER LE INFEDELI DICHIARAZIONI

ANTE CONTROLLO



SANZIONE 1,66% AL GIORNO NEI PRIMI 15 GG.

SANZIONE 25% TRA 16 E 90 GG. DI RITARDO

SANZIONE 50% OLTRE 90 GG. DI RITARDO

## Sanzione post avvio controllo

• ART. 1, D.LGS. 471/97, co. 2

- Sanzione irrogabile:
- - Sanzione del 70% CON MINIMO 150
- **NB SITUAZIONE DEL CONTROLLO PER LA CORRETTA GESTIONE DEL RAVVEDIMENTO**
- (DIFFERENZE TRA ANTE PVC O SCHEMA D'ATTO E PRESENZA DI PVC E/O SCHEMA D'ATTO)

## NUOVE SANZIONI PER LE INFEDELI DICHIARAZIONI

POST CONTROLLO

SANZIONE 70%

SANZIONE 105/140% PER LE FRAUDOLENTE

SANZIONE 4,6,67% PER GLI ERRORI DI COMPETENZA  
(MA SOLO A SEGUITO DI ACCERTAMENTO DEL FISCO)

## RAVVEDIMENTO PER LE INFEDELI DICHIARAZIONI

NUOVO ART. 13, D.LGS. 472/1997

RIDUZIONE AD 1/7 ANTE CONTROLLO

RIDUZIONE AD 1/6 CON SCHEMA D'ATTO

RIDUZIONE AD 1/5 CON VERIFICA;  
AD 1/4 SE SI AGGIUNGE ANCHE LO SCHEMA D'ATTO

## SANZIONI E RAVVEDIMENTO INFEDELI DICHIARAZIONI: COME COMPORTARSI

### VIOLAZIONI FINO AL 31.8.2024

Esempio: dichiarazione infedele riferita all'anno 2022, prodotta il 15.10.2023

**Integrativa e ravvedimento al gennaio 2027, ante controllo**

SANZIONE 90%

RIDUZIONE AD 1/6 = **15%**

### VIOLAZIONI DALL'1.9.2024

Esempio: dichiarazione infedele riferita all'anno 2023, prodotta il 31.10.2024

**Integrativa e ravvedimento a gennaio 2027, ante controllo**

SANZIONE 50%

RIDUZIONE AD 1/7 = **7,14%**

## Sanzioni ipotesi fraudolente

### NUOVO CO. 3 DELL'ART. 1 D.LGS. 471/97

ANTE RIFORMA (FINO 31/8)

- SANZIONE 135-270%

POST RIFORMA (DA 01/09)

- SANZIONE 105-140%

## Altre ipotesi

### ACCERTAMENTI «LIEVI» O DI ERRORI DI COMPETENZA

#### ART. 1, co. 4

Fuori dai casi di cui al comma 3 (IPOTESI FRAUDOLENTE) la sanzione di cui al comma 2 (INFEDELE) è **ridotta di un terzo** quando la maggiore imposta o il minore credito accertati sono complessivamente inferiori al tre per cento dell'imposta e del credito dichiarati e comunque complessivamente inferiori a euro 30.000. La medesima riduzione si applica quando, fuori dai casi di cui al comma 3, l'infedeltà è conseguenza di un errore sull'imputazione temporale di elementi positivi o negativi di reddito, purché il componente positivo abbia già concorso alla determinazione del reddito nell'annualità in cui interviene l'attività di accertamento o in una precedente. Se non vi è alcun danno per l'Erario, la sanzione è pari a euro 250.

**SANZIONE 70 x 2/3 = 46,67%**

N.B.

SOLO IN ACCERTAMENTO, NON USABILE IN RAVVEDIMENTO RIDUCIBILE AD 1/3 CON ADESIONE

## Altre ipotesi

### CEDOLARE SECCA

#### ART. 1, co. 7

nelle ipotesi di cui all'articolo 3 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, se nella dichiarazione dei redditi **il canone** derivante dalla locazione di immobili ad uso abitativo **non è indicato o è indicato in misura inferiore** a quella effettiva, **si applicano in misura raddoppiata**, rispettivamente, le sanzioni amministrative previste dai precedenti commi 1 e 2.

**SANZIONE 70 x 2 = 140% (CON MINIMO 300) PER INFEDELE**

**SANZIONE 120 x 2 = 240% (CON MINIMO 500) PER OMESSA**

**N.B. OMESSI VERSAMENTI CON SANZIONI ART. 13**

## Mondo IVA e sostituti

**ARTICOLI 2 E 5 D.LGS. 471/97**

### **MEDESIMO ASSETTO DICHIARAZIONI INFEDELI II.DD.**

Ai fini IVA è inoltre previsto che le sanzioni applicabili ai soggetti che fruiscono dei regimi speciali di cui agli articoli 70.1 e da 74-quinquies a 74-septies del d.P.R. n. 633 del 1972, sono ridotte:

- al **45%** se presentano la dichiarazione entro tre anni dalla data in cui essa avrebbe dovuto essere presentata,
- al **25%** qualora presentino la dichiarazione entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo.

25

## Rimborsi IVA

**ARTICOLO 5, co. 5, D.LGS. 471/97**

### **RIMBORSO IN ASSENZA DEI PRESUPPOSTI**

#### **Sanzione del 25%**

Ove l'eccedenza erroneamente chiesta a rimborso risulti effettivamente maturata, non si dà luogo al suo recupero ma solo a quello degli interessi, nella misura prevista dall'articolo 38-bis, co. 9, DPR 633/72.

26

## Ulteriori modifiche

**ARTICOLI 6 e seguenti D.LGS. 471/97**

**Sanzione 70% per violazione documentazione e registrazione operazioni imponibili;**

**Sanzione 5% per operazioni non imponibili;**

**Sanzione 70% per importo non memorizzato o trasmesso (trasmissione telematica dei corrispettivi);**

**Sanzione 70% per mancata emissione ricevuta o scontrino;**

**Sanzione massima di 1000 euro per errata trasmissione dei corrispettivi giornalieri che non hanno inciso il tributo.**

27

L'omessa dichiarazione

## Omessa dichiarazione

### ARTICOLO 1, co. 1, D.LGS. 471/97 dal 1° settembre 2024

Nei casi di omessa presentazione della dichiarazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive, si applica la sanzione amministrativa del **centoventi per cento** dell'ammontare delle imposte dovute, con un minimo di euro 250. Se non sono dovute imposte, si applica la sanzione da euro 250 a euro 1.000. **Le sanzioni applicabili quando non sono dovute imposte possono essere aumentate fino al doppio nei confronti dei soggetti obbligati alla tenuta di scritture contabili.**

29

## Omessa dichiarazione

### ARTICOLO 1, nuovo co. 1 bis, D.LGS. 471/97 da 1/9/2024

Se la dichiarazione omessa è presentata con ritardo superiore a novanta giorni ma non oltre i termini stabiliti dall'articolo 43 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 e, **comunque, prima che il contribuente abbia avuto formale conoscenza** di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo, si applica **sull'ammontare delle imposte dovute la sanzione prevista dall'articolo 13, comma 1, aumentata al triplo**. Se non sono dovute imposte, si applica il comma 1, secondo e terzo periodo.

30

## Sanzione ante controllo

### **ART. 1, D.LGS. 471/97, co. 1 bis**

Sanzione irrogabile:

- Sanzione del 75% a regime;
- Sanzione ridotta alla metà (ossia 37,5%) per versamenti entro i 90 gg dalla scadenza;
- Nei primi 15 gg, sanzione giornaliera al 2,49%.

**Non ravvedibile**

31

## Implicazioni

### **ART. 1, D.LGS. 471/97, co. 1 bis**

IN CASO DI CONTROLLO PER UN'OMESSA DICHIARAZIONE:

- **PER LE IMPOSTE VERSATE SPONTANEAMENTE IN COLLEGAMENTO ALLA DICHIARAZIONE PRODOTTA, SI APPLICA LA SANZIONE PARI AL TRIPLO DI QUELLA DELL'ART. 13;**
- **PER LE EVENTUALI ULTERIORI IMPOSTE EMERGENTI DAL CONTROLLO, LA SANZIONE E' PARI AL 120%.**

32

## Ipotesi fraudolente

### IL PARADOSSO

A DIFFERENZA DELLE DICHIARAZIONI INFEDELI, NON VI E' ALCUNA SPECIFICA PREVISIONE PER IL CASO DI OMESSA DICHIARAZIONE. DUNQUE NEL CASO DEL CONTROLLO, RESTANO:

- **LA SANZIONE MASSIMA DEL 120%;**
- **SE IL CONTRIBUENTE HA COMUNQUE PRODOTTO LA DICHIARAZIONE ANTE CONTROLLO E VERSATO LE IMPOSTE, LA SANZIONE PARI AL TRIPLO DI QUELLA DELL'ART. 13, D. LGS. 471/97.**

## IL NUOVO RAVVEDIMENTO OPEROSO

## LA (NUOVA) GESTIONE DEI RAVVEDIMENTI

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

**RAVVEDIMENTO OPEROSO**



ISTITUTO NATO PER CONSENTIRE AL CONTRIBUENTE DI SANARE LE  
PROPRIE IRREGOLARITÀ TRIBUTARIE MEDIANTE LA COMPLIANCE  
(SPONTANEO ADEMPIMENTO DEI DOVERI FISCALI)

**POSSIBILITÀ CONTRIBUENTE**

DICHIARARE REDDITI ULTERIORI RISPETTO A QUELLI GIÀ DICHIARATI  
ESEGUIRE PAGAMENTI OMESSI O ESEGUITI IN MISURA INSUFFICIENTE  
ASSolvere A ADEMPIMENTI NON EFFETTUATI IN PRECEDENZA

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

**Il vantaggio per il contribuente consiste nella riduzione della sanzione che verrebbe irrogata in caso di accertamento da parte degli Enti preposti**



**PER POTER CALCOLARE LA SANZIONE, SULLA QUALE EFFETTUARE IL RAVVEDIMENTO OPEROSO, OCCORRERÀ FARE RIFERIMENTO ALLE NORME CONTENUTE NEL D. LGS. 471/1997**

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

ARTICOLO 13 D.LGS. n. 472/97



**RIDUZIONE  
SANZIONI A  
CONDIZIONE CHE**



LA VIOLAZIONE NON SIA ANCORA  
CONSTATA

NON SIANO INIZIATI ACCESSI, ISPEZIONI,  
VERIFICHE

NON SIANO INIZIATE ATTIVITA' DI  
ACCERTAMENTO DELLE QUALI IL  
CONTRIBUENTE ABBA AVUTO FORMALE  
CONOSCENZA

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

CAUSE OSTATIVE



AVVISI DI ACCERTAMENTO

LIQUIDAZIONE AUTOMATICA

CONTROLLO FORMALE

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

NON OSTATIVE



ACCESSI

ISPEZIONI

VERIFICHE E ALTRE ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO

## IL RAVVEDIMENTO OPEROSO

- Il ravvedimento può essere utilizzato per regolarizzare il mancato, omesso o insufficiente versamento di imposte e tributi come:
- IVA - IRPEF - ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE IRPEF - IRES - IMU - TASI -
- TARI - IRAP - imposte di registro,
- ipotecarie e catastali



IL PERFEZIONAMENTO DEL RAVVEDIMENTO OPEROSO AVVIENE CON IL PAGAMENTO DELL'IMPOSTA DOVUTA, DEGLI INTERESSI E DELLA SANZIONE RIDOTTA

## IL RAVVEDIMENTO OPEROSO

01 GENNAIO 2024



IL TASSO DI INTERESSE LEGALE È PASSATO  
DAL 5% AL 2,5% IN RAGIONE D'ANNO

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

- 1 >> OMESSO/PARZIALE VERSAMENTO: SANZIONE DEL 25%
- 2 >> VERSAMENTI CON RITARDI NON SUPERIORI A 90 GIORNI: SANZIONE DEL 12,5%
- 3 >> VERSAMENTI CON RITARDI NEI PRIMI 15 GIORNI: SANZIONE 0,83% AL GIORNO
- 4 >> SANZIONE CREDITI NON SPETTANTI: 25%
- 5 >> SANZIONE CREDITI INESISTENTI: 70% - SE DERIVANTI DA COMPORTAMENTI FRAUDOLENTI: SANZIONE DA 105 A 140%

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

OMESSO/PARZIALE VERSAMENTO



LA SANZIONE DELL'ART. 13 DELLA 471/97 SI APPLICA NEI CASI DI LIQUIDAZIONE DELLA  
MAGGIOR IMPOSTA AI SENSI DEGLI ARTICOLI:  
36-BIS E 36-TER DPR 600/1973 / 54-BIS DPR 633/1972

FUORI DEI CASI DI TRIBUTI ISCRITTI A RUOLO, LA SANZIONE SI APPLICA  
ALTRESÌ IN OGNI IPOTESI DI MANCATO PAGAMENTO DI UN TRIBUTO O DI  
UNA SUA FRAZIONE NEL TERMINE PREVISTO

## NUOVE SANZIONI PER GLI OMESSI O INCOMPLETI VERSAMENTI

NUOVO ART. 13, D.LGS. 471/1997

SANZIONE 0,83% AL GIORNO NEI PRIMI 15 GG.

SANZIONE 12,5% TRA 16 E 90 GG. DI RITARDO

SANZIONE 25% OLTRE 90 GG. DI RITARDO

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

OMESSO/PARZIALE VERSAMENTO

PRIMI 14 GG  
DI RITARDO

RITARDO DAL 15° AL 90°  
GIORNO

RITARDO OLTRE 90 GIORNI

SANZIONE 0,83% GIORNO

SANZIONE DEL 12,50%

SANZIONE DEL 25%

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO



## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

GIORNI DI RITARDO	SANZIONE BASE	RAVVEDIMENTO
1	0,83%	0,08%
2	1,66%	0,17%
3	2,49%	0,24%
14	11,62%	1,16%
18	12,5%	1,25%
28	12,5%	1,25%
32	12,5%	1,39%
89	12,5%	1,39%
91	25%	3,125%
150	25%	3,125%

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

Ulteriori esemplificazioni ravvedimento del versamento dell'importo di 1.000 euro entro i primi 15 giorni dalla scadenza

GIORNI DI RITARDO	SANZIONE IRROGABILE	RIDUZIONE 1/10 RAVVEDIMENTO	
1	8,33 euro	0,83 euro	$1.000 \times 12,5\% \times 1/15 \times 1/10$
10	83,33 euro	8,33 euro	$1.000 \times 12,5\% \times 10/15 \times 1/10$
14	116,66 euro	11,66 euro	$1.000 \times 12,5\% \times 14/15 \times 1/10$
15	125 euro	12,5 euro	$1.000 \times 12,5 \times 1/10$

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

### IL CORRETTO RAVVEDIMENTO

- 1 IMPOSTE, INTERESSI E SANZIONI VANNO VERSATI NEI TERMINI DELLA NORMA (CIRCOLARE 180/1998)
- 2 IL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA FISSA L'AMMONTARE DELLA SANZIONE E DEGLI INTERESSI (CIRCOLARE 42/2016)
- 3 LA RIDUZIONE DELLA SANZIONE E' DETERMINATA IN FUNZIONE DEL RITARDO DELLA CONCLUSIONE DELLA PROCEDURA DI RAVVEDIMENTO
- 4 ESEMPIO: RITARDO 20 GG, SANZIONE 12,5%, INTERESSI FINO A 20 GG PERFEZIONAMENTO DEL RAVVEDIMENTO CON RITARDO DI 100 GG: SANZIONE RIDOTTA AD 1/8 (E NON DUNQUE AD 1/10)

## RAVVEDIMENTO

NUOVO ART. 13, D.LGS. 472/1997



RIDUZIONE AD 1/10 NEI PRIMI 30 GG.

RIDUZIONE AD 1/9 TRA 31 E 90 GG. DI RITARDO

RIDUZIONE AD 1/8 OLTRE 90 GG. DI RITARDO

## ESEMPI

- OMESSO VERSAMENTO DEL 31 LUGLIO 2024
- CORREZIONE AL 15 OTTOBRE 2024
- SANZIONE 15% (VECCHIA SANZIONE - RITARDO TRA 31 E 90 GIORNI)
- RIDUZIONE AD 1/9 (VECCHIO RAVVEDIMENTO)
- OMESSO VERSAMENTO DEL 30 NOVEMBRE 2024
- CORREZIONE AL 15 DICEMBRE 2024
- SANZIONE 12,5% (NUOVA SANZIONE - RITARDO 15 GIORNI)
- RIDUZIONE AD 1/10 (NUOVO RAVVEDIMENTO)

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

OMESSO VERSAMENTO

SE IL PAGAMENTO DEL RAVVEDIMENTO DOVESSE SCADERE IN UN SABATO O GIORNO FESTIVO, IL PAGAMENTO SI CONSIDERA TEMPESTIVO SE EFFETTUATO NEL PRIMO GIORNO NON FESTIVO UTILE

## Il RAVVEDIMENTO OPEROSO

EFFETTI SUL PIANO PENALE

OLTRE ALLA RIDUZIONE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE, IL RAVVEDIMENTO OPEROSO COMPORTA RIFLESSI POSITIVI ANCHE SUL PIANO PENALE, COSTITUENDO CAUSA DI NON PUNIBILITÀ O CIRCOSTANZA ATTENUANTE DEI REATI TRIBUTARI EVENTUALMENTE COMMESSI

## Le novità del reddito di lavoro autonomo

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

**Articolo 17, comma 1** Lettera g-ter) sostituita

"Corrispettivi per cessione della clientela, incluse plusvalenze..."

TUIR – Articolo 17 Testo a fronte	
TUIR – Art. 17 (previgente)	<b>TUIR – Art. 17 (nuova versione)</b>
g-ter) corrispettivi di cui all'articolo 54, comma 1-quater, se percepiti in unica soluzione;	«g-ter) corrispettivi percepiti a seguito di cessione della clientela o di elementi immateriali, <b>includere le plusvalenze</b> derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni in <b>associazioni</b> , società ed enti, comunque riferibili all'attività artistica o professionale, se percepiti, <b>anche in più rate, nello stesso periodo di imposta;</b> »

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

- **Articolo 54** - (Determinazione del reddito di lavoro autonomo)
- **Articolo 54-bis** - (Plusvalenze e altri proventi)
- **Articolo 54-ter** - (Rimborsi e riaddebiti)
- **Articolo 54-quater** - (Minusvalenze)
- **Articolo 54-quinquies** - (Spese relative ai beni mobili e immobili)
- **Articolo 54-septies** - (Altre spese)
- **Articolo 54-octies** - (Determinazione dei redditi assimilati a quello di lavoro autonomo)

57

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54 Determinazione del reddito di lavoro autonomo

**IL PRINCIPIO DI ONNICOMPRESIVITÀ**

Differenza tra **tutte le e in valori in genere a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta** e spese sostenute...

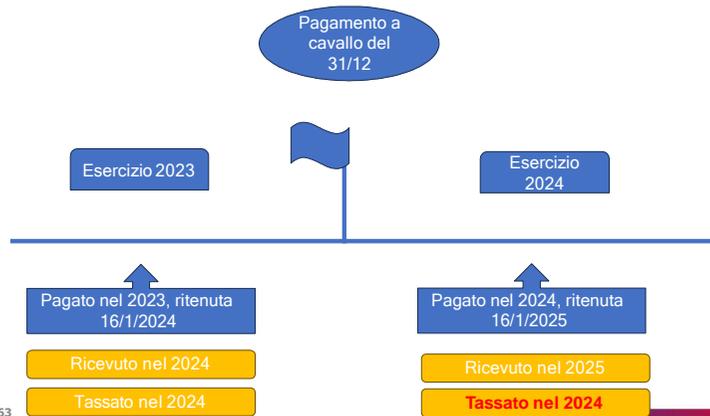


Nuova regola di **imputazione** somme percepite nel periodo d'imposta  
**(cassa + ritenuta sostituto d'imposta)**

62

Nel caso in cui il compenso **non sia soggetto a ritenuta**, il medesimo è imputato al periodo d'imposta in cui è stato percepito secondo l'ordinario criterio di **tassazione di cassa**

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo



63

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Esclusioni dal Reddito - non concorrono a formare il reddito:

- **Contributi previdenziali** a carico del soggetto che li corrisponde ex Lege (Cpa)
- **Rimborso spese** addebitate analiticamente al committente (**non deducibili**)
- **Riaddebito spese comuni** degli immobili (anche promiscui) per lo svolgimento dell'attività (**non deducibili**)

**Esclusione delle somme percepite a titolo di rimborso delle spese sostenute e riaddebitate al cliente, non deducibili dal reddito dell'esercente arte o professione ex nuovo art. 54-ter**

60

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

Esclusioni dal Reddito - non concorrono a formare il reddito:

Le spese relative all'esecuzione di un incarico conferito e sostenute direttamente dal committente non costituiscono compensi in natura per il professionista.

61

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

Articolo 54-bis: Plusvalenze e altri proventi

Plusvalenze beni mobili strumentali (esclusi oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione):

- ✓ Cessione a titolo oneroso
- ✓ Risarcimento per danni
- ✓ Consumo personale o familiare

CORRISPETTIVO (VALORE NORMALE)

—

COSTO NON AMMORTIZZATO DEL BENE

La plusvalenza rileva nella stessa **proporzione** esistente tra l'ammontare dell'ammortamento fiscalmente dedotto e quello complessivamente effettuato

62

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-bis: Plusvalenze e altri proventi

*In caso di cessione del contratto di locazione finanziaria avente a oggetto **beni immobili e mobili strumentali**, esclusi gli oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione di cui all'articolo 54-septies, comma 2, concorre a formare il reddito il **valore normale del bene al netto** del prezzo stabilito per il **riscatto** e dei **canoni** relativi alla residua durata del contratto, **attualizzati** alla data della cessione medesima, nonché, in caso di **beni immobili**, della **quota capitale dei canoni**, già maturati, **indeducibile** in quanto riferibile al **terreno**.*

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-ter: Rimborsi e Riaddebiti

#### Le spese per (art. 54, c. 2, lett. b) e c) del Tuir):

**b) rimborso** delle spese sostenute dall'esercente arte o professione per l'esecuzione di un

incarico e **addebitate analiticamente in capo al committente;**

**c) riaddebito** ad altri soggetti delle spese sostenute per l'**uso comune degli immobili** utilizzati, anche promiscuamente, per l'esercizio di tali attività e per i servizi a essi connessi.

**non sono deducibili a meno che non soddisfino determinate condizioni.**

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-ter: Rimborsi e Riaddebiti

#### Le spese per (art. 54, c. 2, lett. b) e c) del Tuir):

b) **rimborso** delle spese sostenute dall'esercente arte o professione per l'esecuzione di un incarico e **addebitate analiticamente in capo al committente**;

**non sono deducibili a meno che non soddisfino determinate condizioni.**

Spese di viaggio, trasporto, vitto e alloggio sono del tutto irrilevanti ai fini della determinazione del reddito di lavoro autonomo, non concorrendo dette somme alla formazione del reddito sia dal lato attivo (con conseguente **inapplicabilità della ritenuta** da parte del committente) sia dal lato passivo (con conseguente **indeducibilità** delle spese sostenute oggetto di rimborso)

65

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-ter: Rimborsi e Riaddebiti

b) **rimborso** delle spese sostenute dall'esercente arte o professione per l'esecuzione di un incarico e **addebitate analiticamente in capo al committente**;

**deducibili a partire dalla data in cui:**

*a) il committente ha fatto ricorso o è stato assoggettato a uno degli **istituti di regolazione** disciplinati dal **codice della crisi d'impresa** e dell'insolvenza di cui al decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, o a procedure estere equivalenti, previste in Stati o territori con i quali esiste un adeguato scambio di informazioni;*

*b) la **procedura esecutiva** individuale nei confronti del committente sia rimasta **infruttuosa**;*

*c) il diritto alla riscossione del corrispondente **credito** si è **prescritto**.*

66

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

... il committente si considera che **abbia fatto ricorso** o sia stato **assoggettato** a uno degli istituti disciplinati dal citato codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza di cui al decreto legislativo n. 14 del 2019:

a) in caso di **liquidazione giudiziale** o di **liquidazione controllata** del sovraindebitato, dalla **data della sentenza** di apertura della liquidazione giudiziale o controllata;

b) in caso di **liquidazione coatta amministrativa**, dalla **data del provvedimento** che la dispone;

c) in caso di **procedura di amministrazione straordinaria** delle grandi imprese in crisi, dalla **data di ammissione** alla procedura;

d) in caso di **procedura di concordato preventivo**, dalla data del **decreto di apertura** della procedura;

e) in caso di **accordo di ristrutturazione dei debiti** e di piano di ristrutturazione soggetto a omologazione, dalla **data di omologazione** dell'accordo ovvero del piano;

f) in caso di **piano attestato di risanamento**, dalla **data certa** degli atti e dei contratti di cui all'articolo 56, comma 5, del predetto codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza di cui al decreto legislativo n. 14 del 2019;

g) in caso di **contratto o accordo** di cui all'articolo 23, comma 1, lettere a), b) e c), del citato decreto legislativo n. 14 del 2019, dalla **data certa** di tali atti;

h) in caso di **concordato semplificato** di cui all'articolo 25-sexies del medesimo decreto legislativo n. 14 del 2019, dalla **data del decreto** previsto dal citato articolo 25-sexies, comma 4;

i) in caso di **concordato minore**, dalla **data di apertura** della procedura;

l) in caso di **ristrutturazione dei debiti del consumatore** di cui all'articolo 67 e seguenti del citato codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza di cui al decreto legislativo n. 14 del 2019, dalla **data della pubblicazione della relativa proposta** ai sensi dell'articolo 70 del medesimo decreto.

+ istituti di **diritto estero equivalenti** previsti in Stati o territori con i quali esiste un adeguato scambio di informazioni

71

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-ter: Rimborsi e Riaddebiti

- b) rimborso delle spese sostenute dall'esercente arte o professione per l'esecuzione di un incarico e **addebitate analiticamente in capo al committente**;

**Se < 2.500 euro**

non rimborsate dal committente **entro 1 anno** dalla loro fatturazione **sono in ogni caso**

**deducibili** a partire dal periodo di imposta nel corso del quale scade il detto periodo annuale

68

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-quater: Minusvalenze

Minusvalenze beni mobili strumentali (esclusi oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione):

- ✓ Cessione a titolo oneroso
- ✓ Risarcimento per danni
- ✓ **Consumo personale o familiare**

**CORRISPETTIVO (VALORE NORMALE)**

—

**COSTO NON AMMORTIZZATO DEL BENE**

La minusvalenza rileva nella stessa **proporzione** esistente tra l'ammontare dell'ammortamento fiscalmente dedotto e quello complessivamente effettuato

69

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-quinquies: Spese relative ai beni mobili e immobili

- ✓ **Ammortamento** come da DM 31.12.1988 ridotti al **50%** primo anno + deduzione int. **516,40**
- ✓ Deduzione **canoni** di locazione finanziaria:
  - ✓ **non inferiore a 12 anni** per gli immobili (tolto il **terreno al 20%**)
  - ✓ **veicoli ex art. 164**, c. 1 lett. b) periodo non inferiore al periodo di ammortamento
  - ✓ altri, periodo **non inferiore alla metà** del periodo di ammortamento

**IMMOBILI ??? L. 111/2023 !!!**

70

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

Articolo 54-quinquies: Spese relative ai beni mobili e immobili

NOVITA!

✓ Ammortamento come da DM 31.12.1988 ridotti al 50% primo anno + deduzione int. 516,40

Quindi non entrata in funzione del bene ma sempre **per cassa?**



Art. 102, c. 1 Tuir "Le quote di ammortamento del costo dei beni materiali strumentali per l'esercizio dell'impresa sono deducibili a partire dall'esercizio dell'entrata in funzione del bene".

71

## Deduzione acquisto immobili ex L. 111/2023

✓ ELIMINAZIONE DELLA **DISPARITÀ** DI TRATTAMENTO TRA L'ACQUISTO IN **PROPRIETÀ** E L'ACQUISIZIONE IN LOCAZIONE FINANZIARIA (**LEASING**) DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI E DI QUELLI ADIBITI PROMISCUAMENTE ALL'ESERCIZIO DELL'ARTE O PROFESSIONE E ALL'USO PERSONALE O FAMILIARE DEL CONTRIBUENTE



72

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-quinquies: Spese relative ai beni mobili e immobili

- ✓ Spese **ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione straordinaria** di immobili deducibili in **quote costanti** nel periodo d'imposta in cui sono sostenute e nei **5 successivi**
- ✓ **Spese per uso** promiscuo (diversi dai veicoli) deducibili al **50%** (anche se in leasing)
- ✓ **Immobili utilizzati promiscuamente** al **50% della rendita o del canone di leasing** (+ spese per servizi sempre al 50%)
- ✓ **Telefonia all'80%**

73

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-sexies: Spese relative a beni immateriali

#### AMMORTAMENTO

- ✓ diritti di utilizzazione di **opere dell'ingegno, brevetti industriali, processi, formule e informazioni** relativi a esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico deducibili in misura non superiore al **50% del costo**
- ✓ **altri** diritti di natura **pluriennale** deducibili in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal **contratto** o dalla **legge**
- ✓ costo di acquisizione della **clientela** e di elementi immateriali relativi alla denominazione o ad altri elementi distintivi dell'attività artistica o professionale deducibili in misura non superiore a **1/18 del costo**

74

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-septies: Altre spese

- ✓ Spese **alberghiere** e somministrazione alimenti e bevande **75% + 2%** compensi
- ✓ Spese **rappresentanza** 1% compensi (+oggetti d'arte, antiquariato o da collezione + beni ceduti a titolo gratuito)
- ✓ Corsi di **formazione** (+ convegni/congressi + viaggio/soggiorno) con limite di **10.000 euro**
- ✓ **5.000 euro** per spese per servizi personalizzati di **certificazione delle competenze**, orientamento, ricerca e sostegno **all'auto-imprenditorialità...**
- ✓ **Integralmente deducibili** oneri assicurativi o di solidarietà per **garanzie** contro mancato pagamento

75

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-septies: Altre spese

- ✓ Comma 5:

~~**I contributi previdenziali versati in ottemperanza a disposizioni di legge si deducono dal reddito determinato ai sensi delle disposizioni del capo V.**~~

#### Deduzione dei contributi previdenziali obbligatori nel reddito di lavoro autonomo

In caso di **incapienza** deduzione dell'eccedenza dal reddito complessivo. Si assimila il trattamento dei redditi conseguiti dai lavoratori autonomi a quello dei redditi di lavoro dipendente (questione detrazioni).

**Detrazioni fiscali** per tipologia di reddito (art. 13 TUIR) o per carichi di famiglia (art. 12 TUIR) commisurate al reddito complessivo: nel reddito da lavoro dipendente la detrazione si determina sulla base del reddito complessivo al netto degli oneri previdenziali obbligatori

76



## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-septies: Altre spese

#### ✓ Prestazioni di lavoro deducibili comprensive di

- ✓ TFR (art. 17, c. 1 lett. a) TUIR
- ✓ TFM (art. 17, c. 1 lett. c) TUIR



Maturate nel periodo  
d'imposta (no cassa)

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-septies: Altre spese

#### ✓ Vitto e alloggio per dipendenti in trasferta deducibili nei limiti dell'art. 95, c. 3 TUIR

- ✓ 180,23 giornaliero (trasferte in IT)
- ✓ 258,23 giornaliero (trasferte estero)



Trasferte fuori dal territorio  
comunale

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-septies: Altre spese

✓ No deduzioni per compensi al:

- ✓ Coniuge
- ✓ Figli, affidati o affiliati, minori di età o permanentemente inabili al lavoro
- ✓ Ascendenti

dell'artista o professionista ovvero dei soci o associati

Per il **lavoro prestato** o  
**l'opera svolta**

I compensi **non dedotti non sono**  
**imponibili** per i percipienti

79

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-septies: Altre spese

Per il **lavoro prestato** o **l'opera svolta**

Circolare n. 25/E, 6.2.1997

- in qualità di **dipendente** o
- di **collaborazione coordinata continuativa** o di collaborazione **occasionale**  
nei confronti dell'artista o del professionista / società o associazione

80

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo ex L. 111/2023

### Riduzione ritenute



✓ **RIDUZIONE DELLE RITENUTE** OPERATE SUI COMPENSI DEGLI ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI CHE SI **AVVALGONO** IN VIA **CONTINUATIVA E RILEVANTE** DELL'OPERA DI **DIPENDENTI** O DI ALTRE TIPOLOGIE DI **COLLABORATORI**, AL FINE DI EVITARE L'INSORGERE DI SISTEMATICHE SITUAZIONI CREDITORIE

81

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Modifica art. 67

c) all'articolo 67, comma 1:

- 1) alla lettera c), secondo periodo, le parole «, escluse le associazioni di cui al comma 3, lettera c),» sono soppresse;
- 2) alla lettera c-bis), primo periodo, le parole «, escluse le associazioni di cui al comma 3, lettera c),» sono soppresse.

Cessione quote di associazioni nel **reddito di lavoro autonomo**



In caso con tax separata ex **art. 17 lett. g-ter)** Tuir

82

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 17, comma 1 Lettera g-ter) sostituita

"Corrispettivi per cessione della clientela, incluse plusvalenze..."

#### TUIR – Art. 17 (nuova versione)

«g-ter) corrispettivi percepiti a seguito di cessione della clientela o di elementi immateriali, **includere le plusvalenze** derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni in **associazioni**, società ed enti, comunque riferibili all'attività artistica o professionale, se percepiti, **anche in più rate, nello stesso periodo di imposta;**»

83

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Entrata in vigore

*Fino al 31 dicembre 2024, in via transitoria, le spese di cui all'articolo 54, comma 2, lettera b), ... , introdotta dall'articolo 5, comma 1, lettera b), **sostenute** dall'esercente arte o professione per l'esecuzione di un incarico e **addebitate analiticamente** in capo al committente, nonché le relative somme percepite a titolo di rimborso delle medesime, continuano, rispettivamente, a essere **deducibili** dal reddito di lavoro autonomo e a **concorrere** alla formazione del medesimo secondo le disposizioni dell'articolo 54 del citato testo unico delle imposte sui redditi in vigore anteriormente alle modifiche apportate dal presente decreto; fino alla stessa data del 31 dicembre 2024 le predette somme continuano a essere assoggettate alle **ritenute** previste dall'articolo 25 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.*

*... la disposizione di cui all'articolo 54, comma 1, secondo periodo, del TUIR, introdotta dall'articolo 5, comma 1, lettera b), in materia di **imputazione temporale dei compensi** assoggettati a **ritenuta**, ha **effetto** anche per i periodi di **imposta antecedenti** a quello in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto, se le relative **dichiarazioni, validamente presentate**, risultano a **essa conformi**. Restano comunque fermi gli accertamenti e le liquidazioni di imposta divenuti definitivi.*

84

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-octies: Determinazione redditi assimilati a quelli di lavoro autonomo

- **Diritto d'autore** (53, c. 2, lett. b): ammontare proventi in denaro o in natura percepiti nel periodo di imposta, anche sotto forma di partecipazione agli utili, ridotto del **25%** a titolo di deduzione forfettaria delle spese, ovvero del **40%** se i relativi compensi sono percepiti da soggetti di età **inferiore a 35 anni**
- **Partecipazioni agli utili** di cui alla lettera f) del comma 1 dell'articolo 44 quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro (53, c. 2, lett. c)
- **Partecipazioni agli utili** spettanti ai **promotori** e ai soci fondatori di società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata (53, c. 2, lett. d)
- **Indennità** per la cessazione di rapporti di agenzia (53, c. 2, lett. e)

Intero ammontare  
percepito nel  
periodo d'imposta

85

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 54-octies: Determinazione redditi assimilati a quelli di lavoro autonomo

- **I redditi** derivanti dall'attività di **levata dei protesti** esercitata dai segretari comunali ai sensi della legge 12 giugno 1973, n. 349 (53, c. 2, lett. f)
- Le **indennità** corrisposte ai **giudici onorari di pace** e ai vice procuratori onorari (53, c. 2, lett. f-bis)

Compensi percepiti  
ridotti del 15%

Intero ammontare  
percepito nel  
periodo d'imposta

86

## Operazioni straordinarie e attività professionali

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

CONFERIMENTO DI STUDIO (ANCHE ASSOCIATO) IN STP

**INTERPELLO  
125/2018**

**NO** APPLICAZIONE DELL'ART 176 TUIR

QUINDI **TASSATO** AI SENSI DELL'ART. 54 E DELL'ART. 9 TUIR

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 177-bis: Operazioni straordinarie e attività professionali

I conferimenti di:

- **Attività** materiali e immateriali, inclusa la **clientela**
- ogni altro elemento **immateriale**, nonché di **passività**, comunque riferibili all'attività artistica o professionale

**NOVITA' !**

*non costituiscono realizzo di **plusvalenze** o **minusvalenze**; il soggetto **conferente** assume, quale valore delle partecipazioni ricevute, la **somma algebrica** dei valori fiscalmente riconosciuti di attività e passività conferite e il soggetto **conferitario** **subentra nella posizione di quello conferente** in ordine a quanto ricevuto, facendo risultare da apposito **prospetto di riconciliazione** della dichiarazione dei redditi i dati esposti nelle scritture contabili e i valori fiscalmente riconosciuti.*

89

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

### Articolo 177-bis: Operazioni straordinarie e attività professionali

I conferimenti nelle **STP** e:

- in **società** per l'esercizio di attività professionali regolamentate nel sistema ordinistico **diverse dalle STP** (es. società tra avvocati);
- apporti in **associazioni** o **società semplici** di cui all'articolo 5, costituite per l'esercizio in forma associata di arti e professioni;
- apporti delle **posizioni partecipative** nelle associazioni o società di cui alla lettera b) in altre associazioni o società costituite per l'esercizio in forma associata di arti e professioni o in società tra professionisti di cui al comma 1 e alla lettera a);
- alle **trasformazioni, fusioni e scissioni** di società tra **professionisti** di cui al comma 1 e alla lettera a), nonché alle medesime operazioni delle **associazioni** o società semplici di cui alla lettera b) e tra le società di cui al comma 1 e alla lettera a) e le associazioni o società semplici di cui alla lettera b);
- al **trasferimento** di attività materiali e immateriali, **inclusa la clientela** e ogni altro elemento immateriale, nonché di passività, riferibili all'attività artistica o professionale svolta in forma individuale per **causa di morte** o per **atto gratuito**.

**NOVITA' !**

90

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

Articolo 177-bis: Operazioni straordinarie e attività professionali

### EVITARE SALT I O DUPLICAZIONE DI IMPOSIZIONE

Al fine di **evitare** salti o duplicazioni di imposizione, nel caso di passaggio, per effetto delle disposizioni di cui ai commi precedenti, da un periodo di imposta soggetto alla determinazione del **reddito di lavoro autonomo** ai sensi dell'articolo 54 a un periodo di imposta soggetto alla determinazione del **reddito d'impresa** ai sensi degli articoli 56 e 83, i componenti **positivi** e **negativi** che hanno **già concorso** alla formazione del reddito, in base alle regole del regime di determinazione del reddito di lavoro autonomo, **non assumono rilevanza** nella determinazione del reddito d'impresa dei periodi di imposta successivi; corrispondenti criteri si applicano per l'ipotesi **inversa** di passaggio da un periodo di imposta soggetto alla determinazione del reddito d'impresa a un periodo d'imposta soggetto alla determinazione del reddito di lavoro autonomo.

NOVITA' !

91

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

Articolo 177-bis: Operazioni straordinarie e attività professionali

### ATTENZIONE ALLE RISERVE

Si applica, in quanto compatibile, l'articolo 170, commi 3 e 4, anche in caso di fusioni e scissioni.

**3. trasformazione** di società non soggetta all'IRES in società IRES le **riserve** costituite prima della trasformazione con **utili imputati ai soci** a norma dell'articolo 5, se dopo la trasformazione siano state iscritte in **bilancio** con indicazione della loro origine, non concorrono a formare il reddito dei soci in caso di distribuzione e l'imputazione di esse a capitale non comporta l'applicazione del comma 6 dell'articolo 47.

NOVITA' !

4. trasformazione di una società soggetta all'IRES in società **non soggetta** le riserve costituite prima della trasformazione, escluse quelle di cui al comma 5 dell'articolo 47, sono **imputate** ai soci, a norma dell'articolo 5:

- a) nel periodo di imposta in cui vengono **distribuite** o utilizzate per scopi diversi dalla copertura di perdite d'esercizio, se dopo la trasformazione siano **iscritte in bilancio** con indicazione della loro origine;
- b) nel periodo di imposta **successivo alla trasformazione**, se non siano iscritte in bilancio o <sup>16</sup><sub>5</sub> siano iscritte senza la detta indicazione.

## Revisione della disciplina dei redditi di lavoro autonomo

Articolo 177-bis: Operazioni straordinarie e attività professionali

**NO IVA / SI REGISTRO IN MISURA FISSA**

**Irrilevanza** ai fini dell'IVA delle operazioni di cui al nuovo articolo 177-bis del Tuir

e

**applicazione**, con riferimento alle stesse, **dell'imposta di registro in misura fissa**.

**NOVITA' !**

**TUTTI I DIRITTI SONO RISERVATI**

È VIETATA LA RIPRODUZIONE ANCHE PARZIALE E CON QUALSIASI MEZZO.

L'AUTORE, PUR GARANTENDO LA MASSIMA AFFIDABILITÀ DELL'OPERA, DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER  
EVENTUALI ERRORI E/O INESATTEZZE RELATIVE ALL'ELABORAZIONE DEI PRESENTI CONTENUTI.





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