

Società Tra Professionisti

ASPETTI FISCALI

Dott. DISMA PIZZINI
www.pizzinielombardi.it

Tipologie di società tra professionisti

- Studio associato - associazione professionale
- Società Tra Avvocati (2001)
- Società di ingegneria (2006)
- Società di revisione (2010)
- Società tra professionisti (2011 - 2013)

Tipologie STP

- Società di persone (snc – sas) → S.T.A.
 - Società di capitale (srl – spa) *
 - Società cooperative *
- S.T.P.

(*) ante L.4,8,2017 N.124

Soci

Tipologie di soci:

- Soci professionisti iscritti ad un albo o collegio
- Soci per prestazioni tecniche
- Soci di mero capitale

Regimi fiscali a confronto

Reddito di lavoro autonomo

- Principio di «cassa» per componenti positivi e negativi
- Ritenuta d'acconto sui compensi
- Irap con «metodo fiscale»
- Deducibilità limitata per l'acquisto di immobili strumentali

Reddito d'impresa

- Principio di «competenza» per componenti positivi e negativi
- Nessuna ritenuta
- Irap con il «metodo del bilancio»
- Disciplina ordinaria per l'acquisto di beni immobili

	Società di capitali / Società cooperative	Società di persone STP	Società di persone STA	Società semplice / Studio associato
Normativa	Art. 81 TUIR	Art. 6 TUIR	Art. 5 TUIR	Art. 53 TUIR
Tipologia reddito	Reddito impresa	Reddito impresa	Reddito lavoro autonomo	Reddito lavoro autonomo
Principio determinazione del reddito	«competenza»	«competenza»	«cassa»	«cassa»
Modalità tassazione	Assoggettato in capo alla società all'IRES	Assoggettato «per trasparenza» in capo ai soci all'IRPEF	Assoggettato «per trasparenza» in capo ai soci all'IRPEF	Assoggettato «per trasparenza» in capo ai soci all'IRPEF
Compensi	NO Ritenuta acconto	NO Ritenuta acconto	SI Ritenuta acconto	SI Ritenuta acconto
IRAP	SI	SI	SI	SI (se autonoma organizzazione)

Regimi fiscali opzionali

- Trasparenza fiscale per le «piccole srl»
- Imposta sul Reddito delle Imprese (I.R.I.) (solo imprese)
- Regime fiscale per «cassa» (solo snc in semplificata)
- Regime «iva per cassa»

Reddito di lavoro autonomo – d’impresa

PLUSVALENZE
INDENNITA' CESSIONE
CLIENTELA
COSTI PER IMMOBILI

REGIME FISCALE II.DD.
«PER CASSA»
IVA «PER CASSA»

Pro e contro

Reddito di lavoro autonomo

«PRO»

- Regime di cassa (nb gestione del credito, sia ai fini delle ii.dd. che iva)

«CONTRO»

- Trasparenza
- Deduzione immobile strument.

Reddito d'impresa

«PRO»

- Per la SRL gestione del carico fiscale con dividendi e compensi
- No ritenuta

«CONTRO»

- Reddito (e cassa di previdenza) per competenza
- Gestione dei flussi finanziari dei soci

Il caso delle STP tra commercialisti

Incertezza normativa

- Disciplina «speciale» per le STA
- Schema di D.Lgs. sulle semplificazioni fiscali
- Circ. 34/2014 IRDCEC
- ...

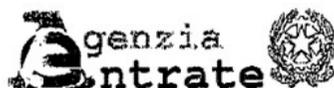
Attività

- Coordinamento e confronto a livello locale e Triveneto
- Istanza di interpello
- Consulenza giuridica richiesta all'Agenzia delle Entrate

16/10/2014 19:14 DC NORMATIVA

(FAX)+39 6 50545919

P.001/005



Direzione Centrale Normativa

*Settore Imposte sui redditi e sulle
attività produttive
Ufficio Redditi fondiari e di lavoro*



FAX A :

**ORDINE DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI DI T
VICOLO GALASSO, 19
38122 TRENTO (TN)**

PROT. N. 2014/131773

Fax: 0461 221683

Pagine (inclusa cover):05

CONSULENZA GIURIDICA N. 954-55/2014

16/10/2014 19:15 DC NORMATIVA

(FAX)+39 6 50545919

P.005/005

Pagina 4 di 4

determinante il fatto di operare in una veste giuridica societaria.

Con riferimento al caso prospettato, i redditi prodotti dalla s.t.p. costituita nella forma di s.r.l. costituiscono redditi di impresa ai sensi dell'articolo 81 del TUIR, con la conseguenza che le relative prestazioni non devono essere assoggettate alla ritenuta d'acconto di cui all'art. 25 del DPR n. 600 del 1973. La predetta qualificazione rileva anche ai fini dell'applicazione dell'IRAP di cui al d.lgs. n. 446 del 1997.

PER IL DIRETTORE CENTRALE
IL CAPO SETTORE

Gaetano Scala



Novità 2017

- Legge sul lavoro autonomo (81/2017)
- Legge sulla concorrenza (124/2017)
prevedono una serie di modifiche / novità:
 - STA costituite anche come SRL e società cooperative;
 - partecipazione alle STA di soci di capitali;
 - possibilità di costituire tra professionisti
 - Reti
 - Consorzi
 - ATI



● PIZZINI&LOMBARDI
● STUDIO COMMERCIALISTI

PIZZINI & LOMBARDI COMMERCIALISTI s.r.l. s.t.p.
Via Torre d'Augusto, 37 • 38122 Trento • Tel 0461 982242 • Fax 0461 982261
info@pizzinielombardi.it • www.pizzinielombardi.it
