



STP-SRL: PROFESSIONISTI A RESPONSABILITÀ LIMITATA

Commercialisti⁺
per la **Sani⁺à**





Commercialisti+
per la **Sani+à**



INDICE DEGLI ARGOMENTI

1.COS'È L'IRPEF

2.ELEMENTI ESSENZIALI DELLA STP

3.IRES E IRPEF A CONFRONTO

4.STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE

FISCALE

-TFM

-COMPENSO AMMINISTRATORE

-ROYALTIES

-SPESE DI RAPPRESENTANZA

-COSTI INDEDUCIBILI

1.LA HOLDING

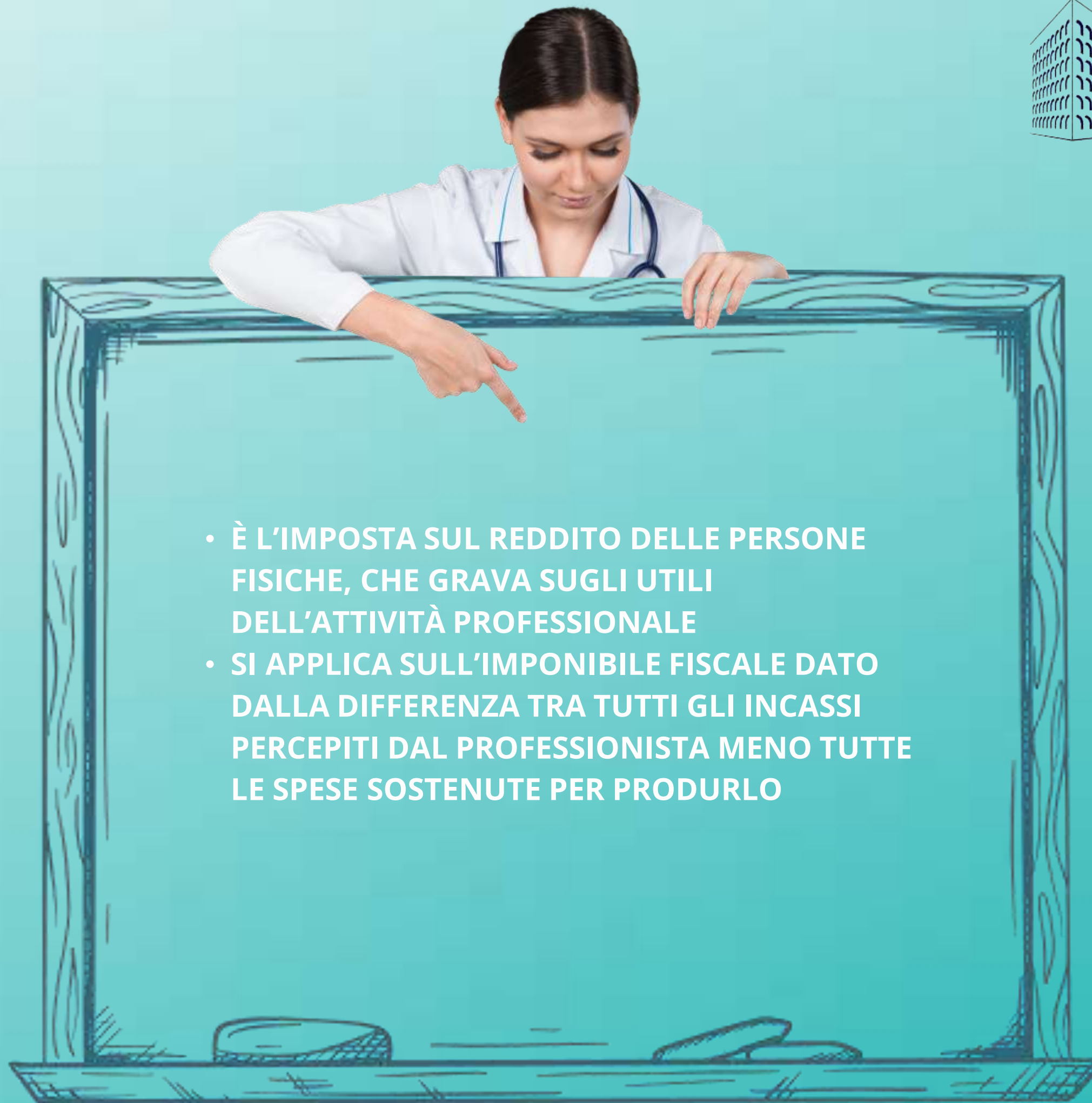
2.CONCLUSIONI



Ordine d
della Pro
di Roma

COS'È L'IRPEF

- È L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE, CHE GRAVA SUGLI UTILI DELL'ATTIVITÀ PROFESSIONALE
- SI APPLICA SULL'IMPONIBILE FISCALE DATO DALLA DIFFERENZA TRA TUTTI GLI INCASSI PERCEPITI DAL PROFESSIONISTA MENO TUTTE LE SPESE SOSTENUTE PER PRODURLO





COS'È L'IRPEF

FACCIAMO UN ESEMPIO

- INCASSI PROFESSIONALI = 150.000€
- COSTI DEDUCIBILI = 50.000€
- UTILE AI FINI FISCALI = 100.000€

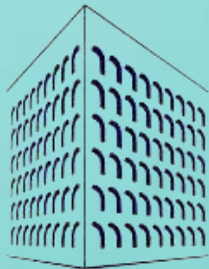
100.000€ È LA SOMMA CHE ASSOGGETTEREMO ALL'IMPOSTA IRPEF. CALCOLIAMOLA:

SCAGLIONI	REDDITO IMPONIBILE 100.000 EURO	
28.000,00€	6.440,00€	
22.000,00€	7.260,00€	
50.000,00€	21.500,00€	
ADD. REG.	3.000,00€	
ADD. COM.	900,00€	
TOTALE	39.100,00€	



IRPER VS IRES

FACCIAMO UN ESEMPIO



Ordine d
della Pro
di Roma

	REDDITO TOTALE	100.000,00€
IRES		24.000,00€
IRAP		4.820,00€
TOTALE		28.820,00€

IRPEF	REDDITO TOTALE	100.000,00€
28.000,00€		6.440,00€
22.000,00€		7.260,00€
50.000,00€		21.500,00€
ADD. REG.		3.000,00€
ADD. COM.		900,00€
TOTALE		39.100,00€

STP ELEMENTI ESSENZIALI



STP
SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI



STP ELEMENTI ESSENZIALI

SOCIO/PROFESSIONISTA



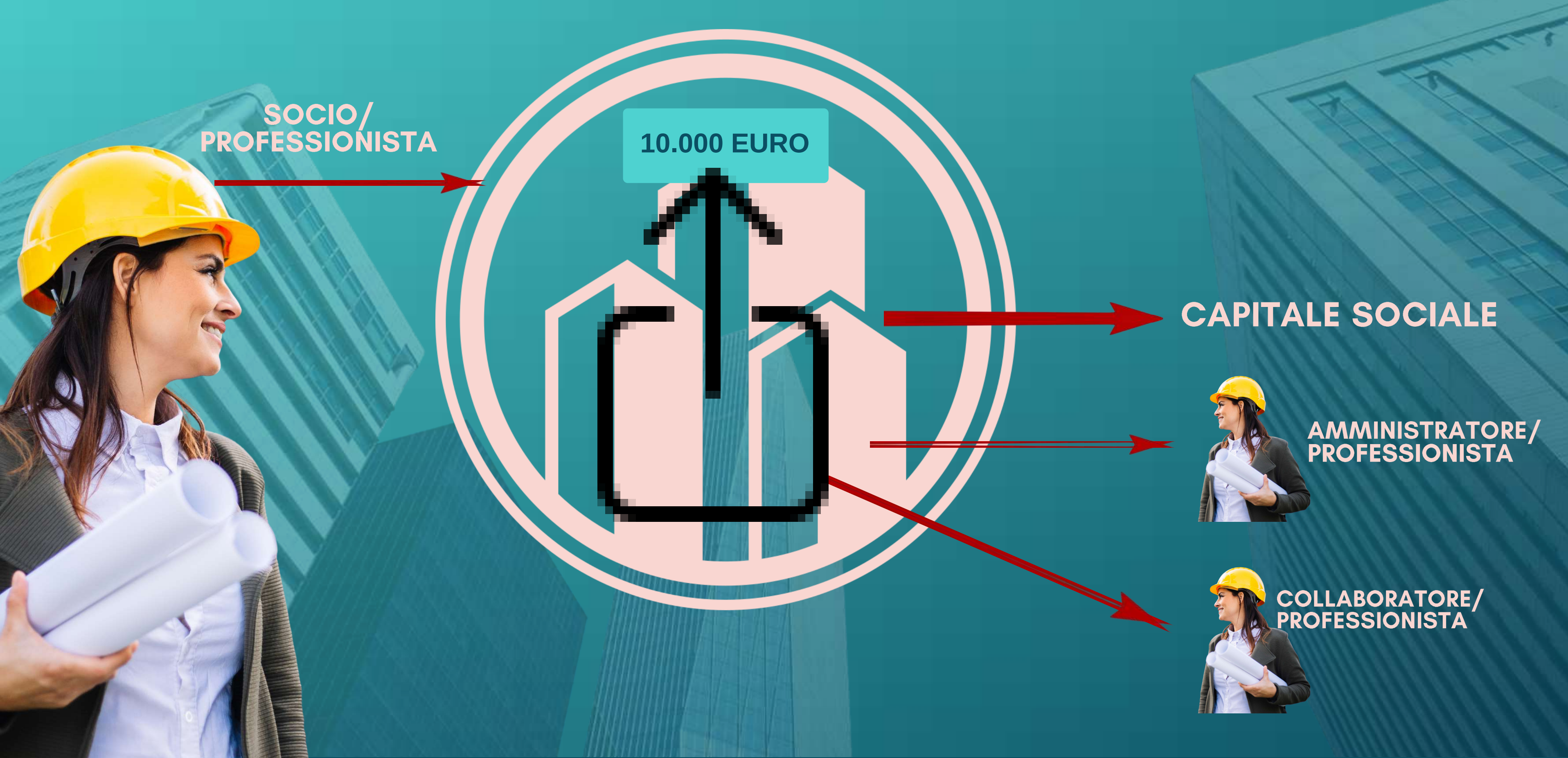
NOME DELLA SOCIETÀ

OGGETTO SOCIALE

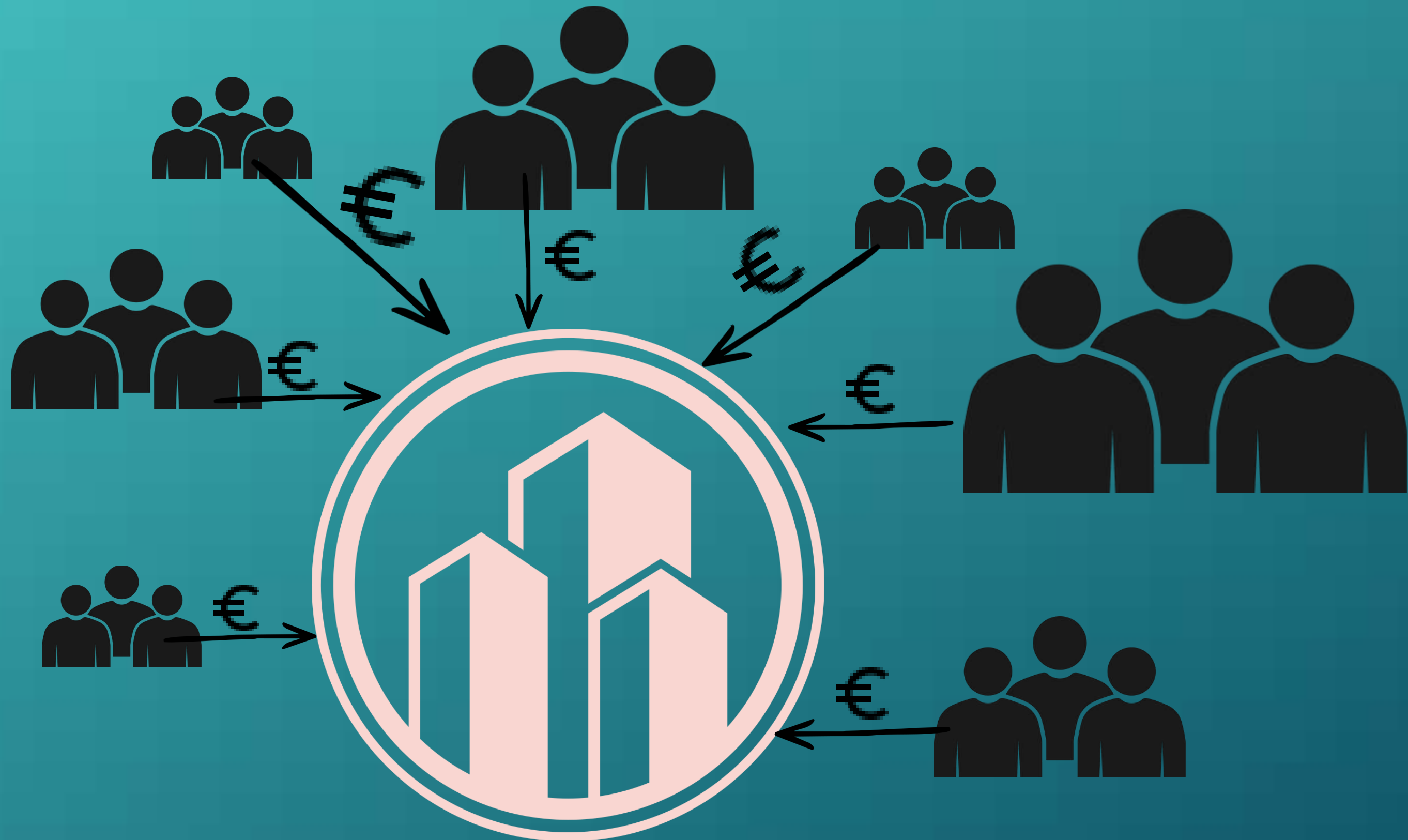
**CODICE FISCALE
PARITA IVA**

AMMINISTRATORE

STP ELEMENTI ESSENZIALI



STP LA SOCIETÀ INCASSA AL POSTO DEL PROFESSIONISTA



PERSONA FISICA E PERSONA GIURIDICA



MA...

**1. STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE
FISCALE**

**2. POTESTÀ DELL'AMMINISTRATORE DI
GESTIRE IL CONTO DELLA SOCIETÀ**

**3. LA SOCIETÀ COME MEZZO DI
RISPARMI E INVESTIMENTI**

IRPEF VS IRES

PRIMA DI TUTTO LA PIANIFICAZIONE



€?

STP



STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE



STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE



REDDITO DEL
COLLABORATORE

40.000 EURO



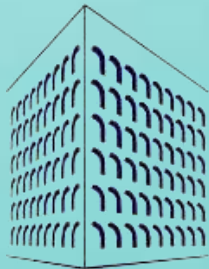
REDDITO DELLA
STP-SRL

100.000 EURO -
40.000 EURO =
60.000 EURO





IRPER VS IRES FATTURA ALLA STP



Ordine d
della Pro
di Roma

reddito imponibile IRES		60.000,00€
IRES	0,24	14.400,00€
IRAP	0,0482	2.892,00€
reddito imponibile IRPEF		40.000,00€
IRPEF		10.640,00€
ADDIZIONALI		1.560,00€
TOTALE		29.492,00€

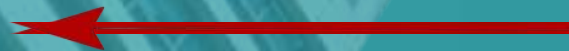
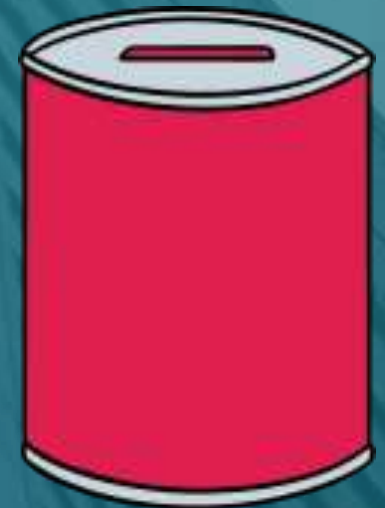
	REDDITO	100.000,00€
28.000,00€	0,23	6.440,00€
22.000,00€	0,33	7.260,00€
50.000,00€	0,43	21.500,00€
ADD. REG.		3.000,00€
ADD. COM.		900,00€
TOTALE		39.100,00€

STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE

TFM



AMMINISTRATORE



5.000 EURO



IRPER VS IRES TFM

10.808 EURO

reddito imponibile IRES		55.000,00€
IRES	0,24	13.200,00€
IRAP	0,0482	2.892,00€
reddito imponibile IRPEF		40.000,00€
IRPEF		10.640,00€
ADDIZIONALI		1.560,00€
TOTALE		28.292,00€

	REDDITO	100.000,00€
28.000,00€	0,23	6.440,00€
22.000,00€	0,33	7.260,00€
50.000,00€	0,43	21.500,00€
ADD. REG.		3.000,00€
ADD. COM.		900,00€
TOTALE		39.100,00€

STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE RIMBORSO SPESE FORFETTARIO



AMMINISTRATORE

6.000 EURO





IRPER VS IRES RIMBORSI AMM.RE

12.537,5

reddito imponibile IRES		49.000,00€
IRES	0,24	11.760,00€
IRAP	0,0482	2.602,80€
reddito imponibile IRPEF		40.000,00€
IRPEF		10.640,00€
ADDIZIONALI		1.560,00€
TOTALE		26.562,80€

	REDDITO	100.000,00€
28.000,00€	0,23	6.440,00€
22.000,00€	0,33	7.260,00€
50.000,00€	0,43	21.500,00€
ADD. REG.		3.000,00€
ADD. COM.		900,00€
TOTALE		39.100,00€

STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE ROYALTIES



6.000 EURO

MARCHIO
IN LICENZA D'USO
ALLA STP



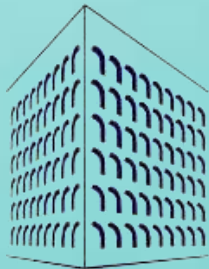


IRPER VS IRES ROYALTIES

13.120,7

reddito imponibile IRES		49.000,00€
IRES	0,24	11.760,00€
IRAP	0,0482	2.602,80€
reddito imponibile IRPEF		38.500,00€
IRPEF		10.115,00€
ADDIZIONALI		1.501,50€
TOTALE		25.979,30€

	REDDITO	100.000,00€
28.000,00€	0,23	6.440,00€
22.000,00€	0,33	7.260,00€
50.000,00€	0,43	21.500,00€
ADD. REG.		3.000,00€
ADD. COM.		900,00€
TOTALE		39.100,00€



STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE SPESE DI RAPPRESENTANZA



REGALIE

3.000 EURO



IRPER VS IRES SPESE DI RAPPRESENTANZA

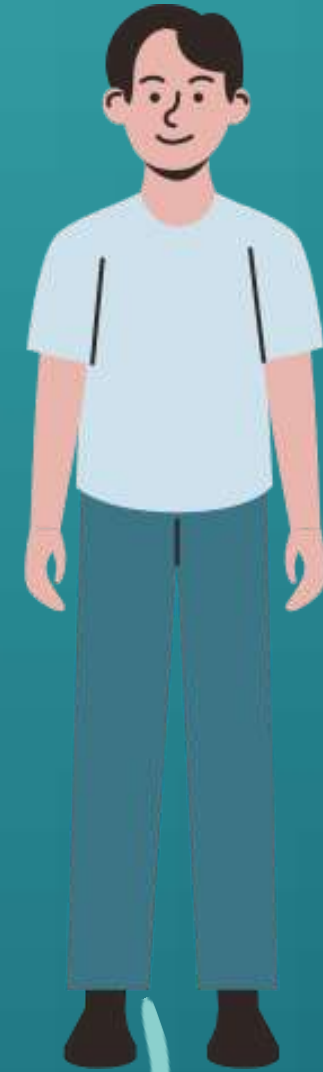
13.985,3 EURO

reddito imponibile IRES		46.000,00€
IRES	0,24	11.040,00€
IRAP	0,0482	2.458,20€
reddito imponibile IRPEF		38.500,00€
IRPEF		10.115,00€
ADDIZIONALI		1.501,50€
TOTALE		25.114,70€

	REDDITO	100.000,00€
28.000,00€	0,23	6.440,00€
22.000,00€	0,33	7.260,00€
50.000,00€	0,43	21.500,00€
ADD. REG.		3.000,00€
ADD. COM.		900,00€
TOTALE		39.100,00€

CONIUGE SENZA REDDITO

POSSIEDE UN IMMOBILE



LOCAZIONE





IRPER VS IRES IL CONIUGE

15.552,5 EURO

reddito imponibile IRES		30.000,00€
IRES	0,24	7.200,00€
IRAP	0,0482	1.687,00€
reddito imponibile IRPEF		56.000,00€
IRPEF		12.535,00€
ADDIZIONALI		2.125,50€
TOTALE		23.517,50€

	REDDITO	100.000,00€
28.000,00€	0,23	6.440,00€
22.000,00€	0,33	7.260,00€
50.000,00€	0,43	21.500,00€
ADD. REG.		3.000,00€
ADD. COM.		900,00€
TOTALE		39.100,00€

COSTI INDEDUCIBILI



IL PROFESSIONISTA ACQUISTA UN AUTO PER UN VALORE DI 50.000 EURO →

Può dedurre il 20% fino ad un valore massimo dell'auto pari a 18.075,99 euro, cioè 3.615,2 euro.

La parte indeducibile è pari a 50.000 euro meno 3.615,2 euro cioè 46.384,8 euro, che quindi scontano un'imposta marginale del 43% più addizionali pari a 21.880 euro



LA SOCIETÀ ACQUISTA UN AUTO PER UN VALORE DI 50.000 EURO

**→
Può dedurre il 20% fino ad un valore massimo dell'auto pari a 18.075,99 euro, cioè 3.615,2 euro.**

La parte indeducibile è pari a 50.000 euro meno 3.615,2 euro cioè 46.384,8 euro, che quindi scontano un'imposta IRES del 24% più IRAP pari a 8.349,26 euro **risparmiando complessivamente 8349,26 euro.**



IRPER VS IRES RISPARMIO PER IMPONIBILE PARI A 100.000 EURO

15.552,5 EURO

reddito imponibile IRES		30.000,00€
IRES	0,24	7.200,00€
IRAP	0,0482	1.687,00€
reddito imponibile IRPEF		56.000,00€
IRPEF		12.535,00€
ADDIZIONALI		2.125,50€
TOTALE		23.517,50€

	REDDITO	100.000,00€
28.000,00€	0,23	6.440,00€
22.000,00€	0,33	7.260,00€
50.000,00€	0,43	21.500,00€
ADD. REG.		3.000,00€
ADD. COM.		900,00€
TOTALE		39.100,00€



IRPER VS IRES RISPARMIO PER IMPONIBILE PARI A 200.000 EURO

33.625,5 EURO

reddito imponibile IRES		146.000,00€
IRES	0,24	31.200,00€
IRAP	0,0482	6.507,00€
reddito imponibile IRPEF		38.500,00€
IRPEF		12.535,00€
ADDIZIONALI		2.125,50€
TOTALE		52.367,50€

	REDDITO IMPONIBILE	200.000,00€
28.000,00€	0,23	6.440,00€
22.000,00€	0,33	7.260,00€
150.000,00€	0,43	64.500,00€
ADD. REG.		6.000,00€
ADD. COM.		1.800,00€
TOTALE		86.000,00€

MODALITÀ DI INVESTIMENTO





UTILI ACCANTONATI 100.000 EURO

26%
26.000euro



LE HOLDING



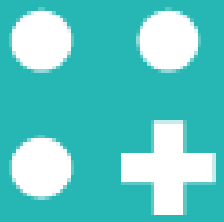


UTILI ACCANTONATI 100.000 EURO

26%
26.000euro

26% sul 5%
1.300euro





conclusioni

PARTITA IVA

IMPOSTA
PARTICOLARMENTE
ELEVATA E MANCANZA DI
STRUMENTI DI
PIANIFICAZIONE FISCALI

VISIONE LIMITATA DI
BUSINESS

STP-SRL

SI HA UN RISPARMIO PARI A
CIRCA 10.000 EURO ANNUO
OGNI 100.000 EURO DI
UTILE

AUMENTA LA CAPACITÀ DI
INVESTIMENTO DA PARTE
DELL'OPERATO DI MERCATO

