

F.A.S.I.
**«Formazione Autoimprenditoria e Start up per
Immigrati regolari»**

Asse 4 Azione 4.1.1.A (PON LEGALITA' 2014-2020)
CUP E55J18000010006

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore

1

ARTICOLAZIONE E DURATA - «IN PRESENZA»

AREA FORMATIVA	N. UD	TITOLO UD	Ore		
			Tot.	teoria	Pratica
Educazione civica	1	Fondamenti di Educazione Civica	4	4	0
	2	L'uso della lingua italiana nelle relazioni sociali e nel lavoro	4	0	4
Economia aziendale	3	Il Sistema Impresa ed il Sistema Mercato	3	3	0
	4	Elementi di Organizzazione Aziendale	1	1	0
Autoimprenditorialità & Start Up di Impresa	5	Autoimprenditorialità, Autoimpiego e Lavoro autonomo	4	4	0
	6	Pianificazione, progettazione e start up di una nuova Impresa	32	24	8
	7	Fiscalità di Impresa	2	2	0
	8	Aspetti previdenziali e assicurativi di Impresa	2	2	0
Marketing	9	Fondamenti di Marketing	4	4	0
Manageriale	10	Le Soft Skills dell'Imprenditore	4	3	1
Risorse Umane	11	Elementi di gestione e amministrazione del personale	2	2	0
Sicurezza sul lavoro	12	Sicurezza sui luoghi di lavoro	2	2	0
Credito & Finanza	13	Il sistema degli Intermediari finanziari	2	1	1
	14	I finanziamenti per lo Start up di Impresa	2	2	0
	15	Il Microcredito, l'E.N.M. ed il suo Modello di erogazione	12	10	2
Totale			80	64	16

2

ARTICOLAZIONE E DURATA - «A DISTANZA»					
AREA FORMATIVA	N. UD	TITOLO UD	Ore		
			Tot.	Teoria	Pratica
Educazione civica	1	Fondamenti di Educazione Civica	4	4	0
	2	L'uso della lingua italiana nelle relazioni sociali e nel lavoro	4	4	0
Economia aziendale	3	Il Sistema Impresa ed il Sistema Mercato	3	3	0
	4	Elementi di Organizzazione Aziendale	1	1	0
Autoimprenditorialità & Start Up di Impresa	5	Autoimprenditorialità, Autoimpiego e Lavoro autonomo	4	4	0
	6	Pianificazione, progettazione e start up di una nuova Impresa	32	32	0
	7	Fiscalità di Impresa	2	2	0
	8	Aspetti previdenziali e assicurativi di Impresa	2	2	0
Marketing	9	Fondamenti di Marketing	4	4	0
Manageriale	10	Le Soft Skills dell'Imprenditore	4	4	0
Risorse Umane	11	Elementi di gestione e amministrazione del personale	2	2	0
Sicurezza sul lavoro	12	Sicurezza sui luoghi di lavoro	2	2	0
Credito & Finanza	13	Il sistema degli Intermediari finanziari	2	2	0
	14	I finanziamenti per lo Start up di Impresa	2	2	0
	15	Il Microcredito, l'E.N.M. ed il suo Modello di erogazione	12	12	0
Totale			80	80	0

3

UNITÀ DIDATTICA N.7 Fiscalità di Impresa – 2 ore



FOCUS

I principali **ISTITUTI NORMATIVI** e **FISCALI** e gli «**ATTORI**» **ISTITUZIONALI** per l'avvio e gestione di Impresa

OBIETTIVI DI APPRENDIMENTO

Comprendere i concetti chiave per muoversi con consapevolezza nei principali istituti normativi e fiscali per la nascita e la gestione di un'attività di Impresa

Comprendere istituti quali l'IVA o la tassazione sul reddito delle persone fisiche, fornendo i principi guida per gestire al meglio l'azienda e dialogare con gli attori istituzionali

ARGOMENTI

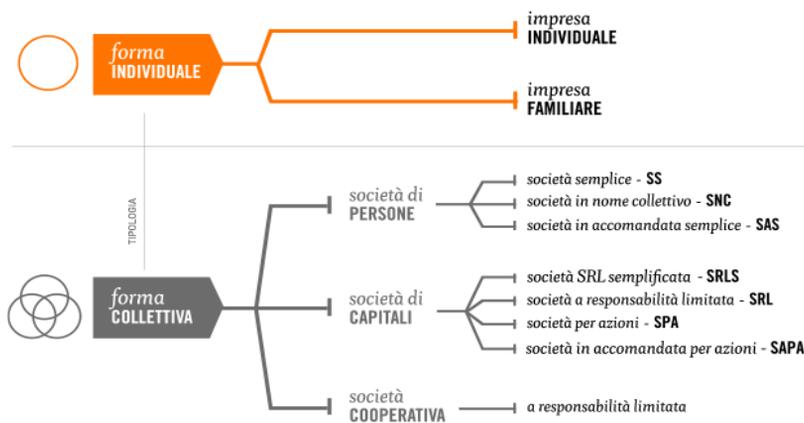
- Impresa individuale, società di persone e società: definizione e caratteri distintivi
- Agenzia delle Entrate, Registro Imprese e Ordini professionali
- IVA: che cos'è, come funziona, e come gestire i principali adempimenti
- Le principali imposte sul reddito d'impresa: IRPEF ed IRAP, definizione, principi di funzionamento e principali adempimenti
- Le imposte sul reddito del lavoratore autonomo: IRPEF ed IRAP, definizione, principi di funzionamento e principali adempimenti
- I principali regimi fiscali

4

UNITÀ DIDATTICA N.7 Fiscalità di Impresa – 2 ore



TIPOLOGIE DI SOCIETA'

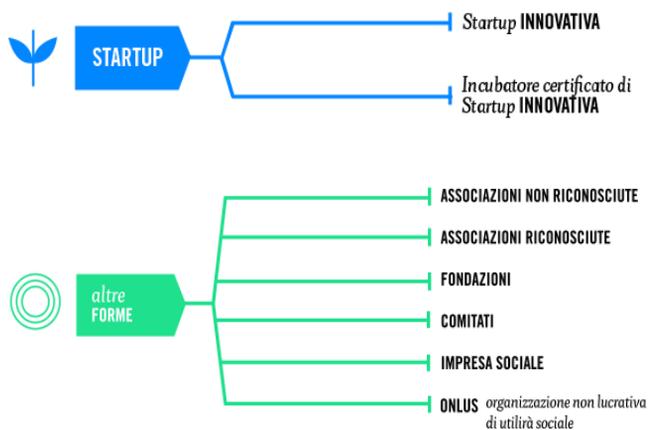


5

UNITÀ DIDATTICA N.7 Fiscalità di Impresa – 2 ore



ALTRE TIPOLOGIE DI SOCIETA'



6

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



AGENZIA DELLE ENTRATE

**SVOLGE FUNZIONI
DI ACCERTAMENTI
E CONTROLLI
FISCALI**



- servizi relativi all'amministrazione, alla riscossione, al contenzioso tributario in relazione ai tributi diretti e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di tutte le imposte, diritti o entrate erariali o locali (entrate anche di natura extratributaria);
- informazione e assistenza ai contribuenti, anche tramite servizi telematici al fine di semplificare il rapporto con gli stessi e di agevolare gli adempimenti fiscali;
- accertamento, controllo di errori o di evasioni fiscali mirato al contrasto all'evasione (*core business* dell'Agenzia) anche con il supporto della Guardia di Finanza;
- gestione del contenzioso tributario dinanzi alle Commissioni Tributarie.

7

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGISTRO DELLE IMPRESE

**E' un pubblico registro tenuto presso
le CAMERE DI COMMERCIO (C.C.I.A.A.)
in cui le IMPRESE italiane,
le IMPRESE estere con sede e/o unità locale in Italia
e gli altri ENTI (es. fondazioni, associazioni)
che esercitano un'attività economica,
sono tenuti all'iscrizione.**

8

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGISTRO DELLE IMPRESE

OBBLIGO

per l'imprenditore titolare di un'**azienda individuale**: artigiani (es: idraulici, falegnami, muratori, imbianchini, elettricisti, meccanici, parrucchieri, estetiste, pasticceri) e commercianti (es: grossisti e venditori al dettaglio, ambulanti, porta a porta, televenditori)

ESENTI

professionisti iscritti a un ordine o albo (commercialisti, avvocati, medici, notai, ingegneri, geometri, agronomi, consulenti del lavoro) o liberi professionisti (consulenti che svolgono attività senza esami di abilitazione)

9

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



ORDINI PROFESSIONALI

ENTI PUBBLICI AUTONOMI CHE SOGGIACCONO ALLA VIGILANZA DEL «MINISTERO DELLA GIUSTIZIA»

Garanzia della qualità delle attività svolte dai professionisti, **tutelando la professionalità della categoria**

I soggetti che ne fanno parte devono essere iscritti in un apposito albo, detto **ALBO PROFESSIONALE**

10

UNITÀ DIDATTICA N.7 Fiscalità di Impresa – 2 ore



ORDINI PROFESSIONALI

FUNZIONE DI AUTOGOVERNO

- comportamenti censurabili del professionista che non rientrano nella legge ordinaria, nei quali casi possono essere disposte sanzioni proprie, o sussidiarie, come l'ammonizione, la sospensione e la radiazione;
- tenuta e revisione dell'Albo degli iscritti;
- tutela delle funzioni proprie della professione, attraverso la segnalazione di abusi alla magistratura;
- partecipazione alle Commissioni di esame di Stato per l'abilitazione di un aspirante all'iscrizione;
- pareri su materie che riguardano la categoria nei confronti di Enti e Istituzioni pubbliche;
- atti di profilo amministrativo come il visto di congruità su fatture rilasciate dal professionista a clienti, e non pagate (la fattura diviene in tale circostanza un "titolo esecutivo" suscettibile di esazione anche coattiva).

11

UNITÀ DIDATTICA N.7 Fiscalità di Impresa – 2 ore



1 Imposta che grava sul consumatore finale in proporzione al prezzo finale del bene, indipendentemente dal numero di passaggi

2 Non influisce sul prezzo finale dei beni e non interferisce con l'organizzazione delle imprese

I.V.A. Imposta sul Valore Aggiunto

3 Imposta neutrale: gli operatori economici recuperano l'imposta assolta sugli acquisti (pagata ai fornitori in via di rivalsa) acquisendo un credito verso lo Stato e recuperano l'imposta dovuta allo Stato grazie al diritto di rivalsa verso coloro che acquistano i suoi beni o servizi

4 Il consumatore finale non avendo la detrazione non recupera l'imposta pagata e rimane definitivamente inciso dal prelievo

12

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



L'imposta sul reddito delle persone fisiche,
abbreviata con l'acronimo **IRPEF**,
è un'imposta diretta, personale, progressiva e generale,
in vigore nella Repubblica Italiana



IRPEF



Presupposto dell'imposta è
il possesso
di redditi rientranti in una delle seguenti
categorie:

redditi fondiari, redditi di capitale,
redditi da lavoro dipendente,
redditi da lavoro autonomo,
redditi di impresa, redditi diversi

È un'imposta progressiva,
in quanto colpisce il reddito con aliquote
che dipendono dagli scaglioni di reddito,
ed è di carattere personale,
essendo dovuta, per i soggetti residenti
sul territorio dello Stato, per tutti i redditi
posseduti, anche se prodotti all'estero.

13

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



IRPEF



ALIQUOTE

- da € 0,00 a € 15.000,00 - 23% del reddito
- da € 15.000,01 a € 28.000,00 - 27% (3.450 + 27% sulla parte eccedente € 15.000,00)
- da € 28.000,01 a € 55.000,00 - 38% (6.960 + 38% sulla parte eccedente € 28.000,00)
- da € 55.000,01 a € 75.000,00 - 41% (17.220 + 41% sulla parte eccedente € 55.000,00)
- oltre € 75.000,00 - 43% (25.420 + 43% sulla parte eccedente € 75.000,00)

14

UNITÀ DIDATTICA N.7 Fiscalità di Impresa – 2 ore



L'imposta regionale sulle attività produttive, nota anche con l'acronimo **IRAP**, è un'imposta istituita in ITALIA con il decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 e attualmente in vigore.

Nel 2011 il gettito dell'IRAP ha finanziato il 30% della spesa sanitaria italiana.



IRAP



Non si applica
all'utile di esercizio

La legge che l'ha istituita prevede che il 90% del gettito ottenuto sia attribuito alle regioni allo scopo di finanziare il Fondo Sanitario Nazionale come quota parte della spesa pubblica

15

UNITÀ DIDATTICA N.7 Fiscalità di Impresa – 2 ore



PRINCIPALI REGIMI FISCALI

Regime Fiscale	Regime Forfettario	Regime Semplificato	Regime Ordinario
Limite di fatturato per prestazioni di servizi	Fino a € 65.000,00	Inferiore a € 400.000,00	Superiore a € 400.000,00
Limite di fatturato per altre attività	Fino a € 65.000,00	Inferiore a € 700.000,00	Superiore a € 700.000,00

16

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME FORFETARIO

Rivolto a tutti i liberi professionisti o piccole imprese



HA DEI LIMITI DI FATTURATO PIÙ BASSI E
DI CONSEGUENZA ANCHE LA TASSAZIONE
CHE GRAVA SU QUESTO REGIME È BASSA

17

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME FORFETARIO

Rivolto a tutti i liberi professionisti o piccole imprese

Una delle principali regole in vigore a partire
dal 1° gennaio 2019: è previsto un limite unico,

pari a € 65.000,00

calcolato sull'anno d'imposta precedente

18

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME FORFETARIO

Rivolto a tutti i liberi professionisti o piccole imprese

«flat tax» del 15%

e del 5% per le nuove attività

19

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME FORFETARIO

... e del 5% per le nuove attività!

Per i soggetti che avviano una **nuova attività** l'applicazione del **regime forfettario** è ancora più conveniente: per i **primi 3 anni** di attività l'imposta dovuta è **pari al 5%**



20

UNITÀ DIDATTICA N.7 Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME FORFETARIO

... e del 5% per le nuove attività!



- il contribuente non deve aver esercitato, nei tre anni che precedono l'avvio dell'attività, un'attività artistica, professionale o d'impresa, anche in forma associata o familiare
- la start up non deve essere una prosecuzione di un'attività già svolta in precedenza nella forma di lavoro dipendente o autonomo (salvo eccezioni)
- se si prosegue l'attività svolta da un altro soggetto, i ricavi o compensi realizzati nel periodo d'imposta precedente non devono superare il limite per l'accesso al regime forfettario

21

UNITÀ DIDATTICA N.7 Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME SEMPLIFICATO

- Imprese individuali;
- **Società di persone** costituite in forma di S.N.C e S.A.S.

Obblighi dei contribuenti semplificati

- Tenuta dei Registri Iva: necessaria registrazione delle fatture di acquisto e cessioni e di tutti gli oneri deducibili ai fini delle imposte sui redditi
- Tenuta del registro incassi/pagamenti
- Tenuta del registro dei cespiti ammortizzabili
- La ritenuta d'acconto da apporre in fattura che si applica solo ai professionisti;
- Libro unico del lavoro: qualora si abbiano lavoratori alle proprie dipendenze.
- Dichiarazione IVA trimestrale
- Invio modelli ISA

22

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME SEMPLIFICATO

Si applica il **PRINCIPIO DI CASSA**: nel calcolo del reddito si includono solo i costi e i ricavi per cui sia avvenuta la **manifestazione finanziaria**

Principali Imposte da pagare

- IRPEF la cui aliquota è progressiva al reddito e quindi aumenterà all'aumentare della base imponibile (entra in un range tra il 23% al 43%)
- IRAP
- IVA la cui determinazione viene calcolata ogni 3 mesi attraverso la differenza tra IVA a debito ed IVA a credito che deriva rispettivamente dalle fatture emesse e dalle fatture di acquisto
- contributi da pagare che dipenderanno dalla cassa di previdenza alla quale si deve iscrivere il contribuente titolare di **partita IVA**

23

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME ORDINARIO

Si applica nel caso di superamento dei limiti di fatturato indicati nel **regime semplificato**



È obbligatorio per le società per azioni (S.P.A.), per le società a responsabilità limitata (S.R.L.) e per gli Enti Pubblici

24

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME ORDINARIO

Altri obblighi oltre a quelli già indicati per la contabilità semplificata

- Libro giornale
- Libro inventario
- Scritture ausiliarie ove raggruppare in categorie omogenee gli elementi patrimoniali e reddituali per poter desumere i componenti negativi e positivi di reddito
- Le eventuali scritture ausiliarie di magazzino

25

UNITÀ DIDATTICA N.7
Fiscalità di Impresa – 2 ore



REGIME ORDINARIO

PRINCIPIO DI COMPETENZA



Impone la registrazione di tutte le transazioni nel periodo di imposta al quale queste si riferiscono indipendentemente da quando queste transazioni si manifesteranno finanziariamente

26