

COMPENDIO I.R.P.E.F. – I.R.E.S. – I.R.A.P.

AGGIORNATO AL 23/03/2009

a cura **Vincenzo D'Andò**

... per acquistare questo e-book
clicca QUI, poi su "E-BOOK" e quindi più sotto su "proseguì"
il prezzo è di 30 euro IVA compresa

INDICE DEL COMPENDIO IRPEF/IRES/IRAP 2009

AGGIORNATO AL 23/03/2009

ARGOMENTO	PAGINA
IRPEF	
Aliquote dal 2006	2
Legge Finanziaria 2008: I conguagli IRPEF dei sostituti d'imposta	5
Addizionali all'IRPEF	10
Disciplina dell'IRPEF	11
Criteri di imputazione del reddito	14
Impresa familiare (art. 230-bis c.c.)	16
Ripporto delle perdite dopo la Legge Finanziaria 2008	17
Società non operative	18
Irpef dovuta dai non residenti	25
Stabile organizzazione	26
Redditi a tassazione separata	30
Redditi dei terreni	34
Redditi dei fabbricati	42
Rivalutazione dei beni immobili relativi all'impresa	60
Redditi da lavoro dipendente e assimilati	64

Determinazione del reddito di lavoro dipendente	65
Redditi di lavoro autonomo	74
INPS gestione separata	82
Associazione in partecipazione	86
Società di persone: Somme corrisposte al socio a seguito di recesso	88
Contributo INPS soci di S.r.l.	93
Reddito d'impresa	94
Impresa sociale	95
Trust	97
Società esterovestite	100
Regime speciale per società di investimento immobiliare quotata (SIIQ)	100
Ricavi del reddito d'impresa	108
Rimanenze di merci	116
Componenti negativi di reddito	119
Costi telefonia fissa e mobile e internet	123
Nuova modalità di deduzione degli interessi passivi dei soggetti IRES	126
Ammortamento dei beni materiali e leasing (art. 102 del Tuir)	129
Ammortamento dei beni immateriali (art. 103 del Tuir)	133
Ammortamento dei beni in comodato	134
Svalutazione dei crediti in bilancio	136
Trattamento civilistico e fiscale delle spese di manutenzione e riparazione	142
Spese di rappresentanza	144
Alberghi e ristoranti: Deduzioni spese integrali	150
Norme generali sui componenti del reddito d'impresa (art. 109 del TUIR)	152
Leasing	154
Lease-back	156
Opzione per la trasparenza fiscale delle società a ristretta base proprietaria (artt. 115, 116 del TUIR)	157
Contabilità semplificata	160
Regime forfettario degli enti non commerciali	161
Contribuenti minimi e marginali: Nuovo regime fiscale dal 2008	164
Contabilità ordinaria	171
Norme generali sulle valutazioni e immobili strumentali per destinazione	175
Scritture contabili e imposta di bollo	177
Libro inventari	181
Libro giornale	184
Registro dei beni ammortizzabili	188
Coefficienti di ammortamento	194
IRES - Fusione (scissione) con effetti fiscali retroattivi	194
Nuove iniziative produttive	195
Aliquota IRES e acconti	200
Legge Finanziaria 2008: Tassazione di gruppo	202
I.R.E.S.	203
Tassazione dei dividendi	208

Dividendi e partecipazioni: Percentuali di imponibilità dal 2009	216
Termini di Presentazione delle dichiarazioni fiscali	218
Nuovi versamenti di imposte risultanti dalla dichiarazione	221
Ravvedimento operoso	223
CAF ed intermediari: Sanzioni per omessa o tardiva trasmissione telematica delle dichiarazioni	226
IRAP (modificata dalla Legge Finanziaria 2008)	226
Ritenute d'acconto IRPEF/ Sostituti d'imposta	237
Accertamento induttivo dei redditi di impresa e professionale	248
Accertamento sintetico (redditometro)	248
Accertamento parziale	250
Termini doppi di prescrizione per violazioni fiscali di tipo penale	251
Modalità di notifica degli atti tributari	251
Termini di notifica della cartella di pagamento	253
Le possibilità per chiudere la lite con l'amministrazione finanziaria	254
Interesse legale	257
Prescrizione della dichiarazione dei redditi	258
Parametri contabili (Accertamento)	260
Studi di settore	261
Norma antielusiva	265
Diritto di interpello	266
Autotutela	278
Bilancio di esercizio	281
Società di capitali: approvazione del bilancio 2008 e redazione del Modello Unico SC 2009	297
Modello Unico SP 2009 (società di persone)	304
Modello IRAP 2009	321
Trattamento fiscale delle autovetture	326
Appendice	
Diritti camerali: calcolo dei diritti annuali nel modello IRAP	328
Nuove scadenze fiscali per il 2009	330
Nuovi sconti IRPEF per i mobili e gli elettrodomestici	330
Tassazione unica per i distretti o reti di imprese	331
Detrazioni per la riqualificazione energetica degli edifici: Nuove regole per il 2009	332
Tenuta scritture contabili informatizzate: Novità dalla Legge n. 2/2009	333
Obblighi dichiarativi delle imprese individuali in liquidazione	334
Pubblicati tutti i modelli unico 2009 definitivi	337
Modello mini unico per i contribuenti senza partita Iva	339
Pubblicato il modello 730/2009	340
Le novità del modello unico PF 2009 (persone fisiche)	341
Indice	343

IRPEF – IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE - D.P.R. 22.12.1986, n. 917 (Testo Unico Imposte sui Redditi)

Le aliquote IRPEF

Scaglioni di aliquote IRPEF (Legge n. 296/2006, art. 1, commi da 1 a 7):

A destra le aliquote valide dal 2007, introdotte dalla Legge Finanziaria 2007

Periodo d'imposta: 2006		Periodo d'imposta: 2007	
Scaglioni di Reddito	Aliquota	Scaglioni di Reddito	Aliquota
Fino a € 26.000	23%	Fino a € 15.000	23%
Oltre € 26.000 fino a € 33.500	33%	Oltre € 15.000 fino a € 28.000	27%
Oltre € 33.500 fino a € 100.000	39%	Oltre € 28.000 fino a € 55.000	38%
Oltre € 100.000	39% + contributo di solidarietà del 4% = 43%	Oltre € 55.000 fino a € 75.000	41%
		Oltre € 75.000	43%

L'imposta non è dovuta qualora alla formazione del reddito complessivo concorrano soltanto redditi di pensione non superiori a 7.500 euro, goduti per l'intero anno ed eventualmente dai redditi derivanti da abitazione principale e relative pertinenze e dai redditi dei terreni per un importo non superiore ad euro 185,92.

Contribuenti con solo redditi di terreni e fabbricati non superiori a 500,00 euro

Se alla formazione del reddito complessivo concorrono soltanto redditi di terreni e fabbricati di importo complessivo non superiore a 500,00 euro, l'imposta non è dovuta.

Detrazioni per familiari a carico

E' tornato il meccanismo delle detrazioni dall'imposta lorda, a partire dai redditi del 2007, **con nuovi calcoli e formule dipendenti dal tipo e dall'ammontare del reddito**. Una persona è "a carico" quando possiede un reddito complessivo non superiore ad Euro 2.840,51 euro al lordo degli oneri deducibili.

Detrazioni per carichi di famiglia	Detrazione
Per il coniuge (non legalmente ed	- 800 euro , diminuiti del prodotto tra 110 euro e l'importo corrispondente al rapporto tra reddito complessivo e 15.000 euro,

effettivamente separato)	<p>se il reddito complessivo non supera 15.000 euro;</p> <p>- 690 euro, se il reddito complessivo è superiore a 15.000 euro ma non a 40.000 euro;</p> <p>- 690 euro, se il reddito complessivo è superiore a 40.000 euro ma non a 80.000 euro. In questo caso la detrazione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 80.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 40.000 euro.</p> <p>Ulteriori aumenti (da 10 a 30 Euro) sono riconosciuti in funzione del reddito complessivo.</p>
Per ciascun figlio	<p>800 euro, aumentata a 900 euro per ciascun figlio di età inferiore a tre anni. Aumento a 220 euro per ogni figlio portatore di handicap.</p> <p>Per i contribuenti con più di tre figli a carico la detrazione è aumentata di 200 euro per ciascun figlio a partire dal primo. La detrazione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 95.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 95.000 euro.</p> <p>In presenza di più figli, l'importo di 95.000 euro è aumentato per tutti di 15.000 euro per ogni figlio successivo al primo.</p>
Per gli altri familiari	<p>750 euro. La detrazione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 80.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 80.000 euro</p>

Altre Detrazioni

Altre detrazioni vengono previste a favore dei contribuenti titolari di uno o più **redditi di lavoro dipendente** o di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente. Altre detrazioni invece riguardano i contribuenti titolari di **redditi di pensione**.

Nella tabella vengono riportate le misure di tali detrazioni, inversamente proporzionali al reddito del contribuente.

1.840 euro	se il reddito complessivo non supera 8.000 euro . L'ammontare della detrazione effettivamente spettante non può essere inferiore a 690 euro. Per i rapporti di lavoro a tempo determinato, l'ammontare della detrazione effettivamente spettante non può essere inferiore a 1.380 euro
1.338 euro	La detrazione va aumentata del prodotto tra 502 euro e l'importo corrispondente al rapporto tra 15.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 7.000 euro, se l'ammontare del reddito complessivo è superiore a 8.000 euro ma non a 15.000 euro.

1.338 euro	se il reddito complessivo è superiore a 15.000 euro ma non a 55.000 euro. La detrazione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 55.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e l'importo di 40.000 euro
-------------------	--

Se alla formazione del reddito complessivo concorrono uno o più **redditi di pensione** spetta una detrazione dall'imposta lorda, non cumulabile con quella precedentemente detta, rapportata al periodo di pensione nell'anno, pari a:

1.725 euro	Se il reddito complessivo non supera 7.500 euro L'ammontare della detrazione effettivamente spettante non può essere inferiore a 690 euro.
1.255 euro	la detrazione va aumentata del prodotto tra 470 euro e l'importo corrispondente al rapporto tra 15.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 7.500 euro, se l'ammontare del reddito complessivo è superiore a 7.500 euro ma non a 15.000 euro.
1.255 euro	se il reddito complessivo è superiore a 15.000 euro ma non a 55.000 euro. La detrazione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 55.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e l'importo di 40.000 euro.

Apposite detrazioni riguardano i **pensionati ultrasettantacinquenni**.

ALTRE DETRAZIONI (non cumulabili con le altre detrazioni) **qualora** alla formazione del **reddito** complessivo **concorrono** uno o più **dei seguenti redditi** :

- compensi per l'attività libero professionale intramuraria;
- indennità, gettoni di presenza e altri compensi;
- indennità dei membri del Parlamento nazionale e altre indennità simili;
- rendite vitalizie e rendite a tempo determinato;
- altri assegni periodici;
- **redditi di lavoro autonomo;**
- **redditi di impresa;**
- **redditi di impresa minore;**

Reddito	Detrazione	Note
Fino a 4.800 Euro	1.104 Euro	
Oltre 4.800 e fino a 55.000	1.104 Euro	La detrazione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 55.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e l'importo di 50.200 euro

Euro		
------	--	--

Infine, è stato cancellato il contributo di solidarietà Irpef (del 4%) in precedenza applicato sui redditi che superavano i 100.000 Euro.

Legge Finanziaria 2008: I conguagli IRPEF dei sostituti d'imposta.

La Legge Finanziaria per il 2008 (Legge 24/12/2007, n 244) contiene alcune disposizioni che interessano anche i **sostituti d'imposta**, per le operazioni di conguaglio dei redditi di lavoro dipendente e assimilati ed equiparati erogati nel 2007.

Altre disposizioni prevedono adempimenti che devono essere posti in essere già dall'inizio del 2008.

La circolare n. 1/E/2008 ha, quindi, illustrato le principali novità per uniformare i comportamenti da parte dei sostituti d'imposta e della stessa Agenzia delle Entrate.

.....

AGGIORNATO AL 23/03/2009

... per acquistare questo e-book

clicca QUI, poi su "E-BOOK" e quindi più sotto su "proseguì"

il prezzo è di 30 euro IVA compresa