

REDDITO LIBERO PROFESSIONISTA: IL TRATTAMENTO DEI COSTI A DEDUCIBILITA' LIMITATA

a cura di Vincenzo Franchino

Pubblichiamo un'utilissima tabella (aggiornata per il periodo d'imposta 2013) per verificare il trattamento fiscale dei costi a deducibilità limitata per i contribuenti che devono calcolare il reddito di lavoro autonomo.

T.U.I.R. - Testo unico del 22 dicembre 1986 n. 917		ANNO 2013
Costi a deducibilità fiscale limitata	Limiti alla deducibilità per le imposte sul reddito	Limiti alla detraibilità dell' Iva
Spese per prestazioni di lavoro dipendente, collaborazione coordinata e continuativa, occasionali, di familiari del professionista	Sono indeducibili al 100%	Non soggetti a Iva
Spese di rappresentanza	Deducibili nel limite dell'1% dei compensi percepiti	Iva indetraibile al 100%
Spese per omaggi	se di valore unitario superiore a Euro 50,00 rientrano nella disciplina e nei limiti delle spese di rappresentanza	Se di valore unitario superiore a Euro 25,82 l'Iva è indetraibile al 100%
	se di valore unitario inferiore a Euro 50,00 sono interamente deducibili	Se di valore unitario inferiore a Euro 25,82 l'Iva è detraibile al 100%
Acquisto autovetture	Ammortamenti deducibili al 20% fino al limite del costo del bene di Euro 18.075,99	Per i professionisti l'Iva è detraibile al 40%
Spese per convegni, congressi, corsi di aggiornamento, ecc.	Sono deducibili al 50%	Iva detraibile al 100%
Leasing: condizioni generali	Condizioni per la deducibilità di per i leasing riguardanti i beni mobili:	-
	- durata del contratto non inferiore ai 2/3 del periodo di ammortamento ordinario previsto dai coefficienti fiscali	
	- per le autovetture la durata non può essere inferiore al del periodo di ammortamento ordinario previsto dai coefficienti fiscali (4 anni)	
	- per gli immobili operano regole particolari	

	- deducibilità nel periodo di maturazione dei canoni, quindi per competenza e non per cassa	
Canoni di leasing relativi ad autovetture	Sono deducibili al 20% e fino al limite del costo del bene di Euro 18.075,99	Iva detraibile al 40%
Canoni di locazione relativi ad autovetture	Sono deducibili al 20% e fino al limite di Euro 3.615,20 annui	Iva detraibile al 40%
Spese di impiego, manutenzioni, carburanti, riparazioni, custodia, bollo, assicurazione ecc. relative ad autovetture	Sono deducibili al 20%	Iva detraibile al 40%
Spese di impiego, canoni leasing, manutenzioni, ecc. relative a telefoni cellulari con contratto "affari" soggetto alla t.c.g.	Sono deducibili al 80%	Iva detraibile al 50%
Spese per ricariche telefoni cellulari	Sono deducibili al 80% (completamente indeducibili se eseguite con pagamenti non tracciabili).	Non soggetti a Iva
Spese di impiego, canoni leasing, manutenzioni etc.. relative a telefoni fissi	Sono deducibili al 80%	Iva detraibile al 100%
Spese alberghi, ristoranti	Deducibili al 75% e, in ogni caso, per un importo complessivamente non superiore al 2% dei compensi percepiti (se tali spese sono sostenute in occasione di convegni e corsi, è necessario considerare il 50% del 75%)	Iva detraibile al 100% (Principio di inerenza)
	Deducibili al 100% se sostenute direttamente dal committente per conto del professionista e da quest'ultimo addebitate in fattura	
Spese di manutenzione ordinaria su beni di proprietà	Sono deducibili nel limite del 5% del costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili quale risulta all'inizio dell'esercizio dal registro dei beni ammortizzabili (ovvero alla fine dell'esercizio se di nuova costituzione)	Iva detraibile al 100%
	L'eccedenza è deducibile a quote costanti nei cinque periodi d'imposta successivi	

3 giugno 2013
Vincenzo Franchino