

**REDDITO D'IMPRESA**

## Agenda

- 1. Il concetto di impresa**
- 2. TUIR**
- 3. Le attività che producono Redditi Impresa**
- 4. Regimi di determinazione del Reddito d'Impresa**
- 5. Definizione reddito in Regime Ordinario**
- 6. Definizione reddito in Regime Semplificato**

## L'Impresa

La nozione d'impresa si evince dal Codice Civile, che stabilisce che **debbano iscriversi nel registro delle imprese** coloro che esercitano:

- un'attività industriale diretta alla produzione di beni o di servizi;
- un'attività intermedia nella circolazione dei beni;
- un'attività di trasporto per terra, per acqua o per aria;
- un'attività bancaria o assicurativa;
- altre attività ausiliarie delle precedenti

T.U.I.R.

DPR 22.12.1986 n. 917 (S.O. n. 1 G.U. 31.12.1986 n. 302)

Titolo I - Imposta sul reddito delle persone fisiche

Capo I - Disposizioni generali

Capo II - Redditi fondiari

Capo III - Redditi di capitale

Capo IV - Redditi di lavoro dipendente

Capo V - Redditi di lavoro autonomo

Capo VI - Redditi d'impresa

Capo VII - Redditi diversi

Titolo II - Imposta sul reddito delle società

Titolo III - Disposizioni comuni

Titolo IV - Disposizioni varie, transitorie e finali

IRPEF

IRES



$\Sigma$ Redditi

---

**= REDDITO COMPLESSIVO LORDO**

-

Oneri deducibili

-

Eventuali perdite da anni precedenti da attività di impresa (in contabilità ordinaria)

---

**= REDDITO IMPONIBILE**

**X**

Aliquote IRPEF per scaglioni

---

**= IMPOSTA LORDA**

-

Detrazioni

---

**= IMPOSTA NETTA**

# REDDITI DI IMPRESA

## TUIR

### Capo VI - redditi d'impresa

- art. 55  
Redditi d'impresa [n.d.r. ex art. 51]
- art. 55 bis  
[Imposta sul reddito d'impresa]
- art. 56  
Determinazione del reddito d'impresa
- art. 56 bis  
Altre attività agricole
- art. 57  
Ricavi
- art. 58  
Plusvalenze
- art. 59  
Dividendi
- art. 60  
Spese per prestazioni di lavoro
- art. 61  
Interessi passivi [n.d.r. ex art. 63]
- art. 62  
[Pro rata patrimoniale]
- art. 63  
[Conti esto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese]
- art. 64  
Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa
- art. 65  
Beni relativi all'impresa [n.d.r. ex art. 77]
- art. 66  
Imprese minori [n.d.r. ex art. 79]

## Le attività che producono Reddito d'Impresa

La normativa fiscale (TUIR), definisce un perimetro più ampio per la nozione di impresa rispetto a quella prevista dal Codice Civile.

Redditi che derivano **dall'esercizio abituale, ancorché non esclusivo, di imprese commerciali** delle **seguinti attività**:

1. **Attività indicate nell'art. 2195 del Codice Civile:**
  - Attività industriale diretta alla produzione di beni o servizi
  - Attività intermediaria nella circolazione di beni
  - Attività di trasporto per terra, acqua o aria
  - Attività bancaria o assicurativa
  - Altre attività ausiliarie alle precedenti
2. **Allevamento di animali con mangimi ottenibili per meno di un quarto dal terreno agricolo e le attività dirette alla produzione di vegetali tramite l'utilizzo di strutture fisse o mobili, anche provvisorie, se la superficie adibita alla produzione eccede il doppio di quella del terreno su cui la produzione stessa insiste (per la parte che eccede i limiti fissati anche se non organizzate in forma di impresa)**
3. **Attività connesse alla coltivazione del fondo/allevamento/selvicoltura, esercitate dal medesimo imprenditore agricolo, dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione che abbiano ad oggetto prodotti ottenuti prevalentemente dalla coltivazione del fondo (per la parte che eccede i limiti fissati anche se non organizzate in forma di impresa)**

(segue)

### **Le attività che producono Reddito d'Impresa (segue)**

4. attività organizzate in forma di impresa dirette alla prestazione di servizi che non rientrano nell'art. 2195 c.c.
5. Attività di sfruttamento di miniere, cave, torbiere, saline, laghi, stagni e altre acque interne
6. Tutte le attività agricole previste dall'art. 32 anche se al di sotto dei limiti, ove esercitate da S.n.c. e S.a.s. e da stabili organizzazioni di persone fisiche non residenti esercenti attività di impresa o da società di capitali



## Regimi di determinazione del Reddito d'Impresa

### 1. ORDINARIO

### 2. SEMPLIFICATI

Regime	Regime contabile	Adempimento
ORDINARIO	Contabilità ordinaria	Redazione del Bilancio di esercizio - determinazione analitica del reddito
SEMPLIFICATI	Contabilità semplificata	Compilazione di un prospetto della Dichiarazione dei redditi – determinazione analitica del reddito
	Forfettario	Determinazione forfettaria del reddito (agendo sui costi)

### Regimi di determinazione del Reddito d'Impresa (segue)

- Le imprese **in regime forfetario** non redigono il bilancio e conservano i documenti rilevanti ai fini fiscali (es. fatture d'acquisto, schede carburante, ecc.) dai quali determinano il reddito d'impresa (ricavi - costi).
- Le imprese che **gestiscono la contabilità in modalità semplificata** non devono redigere obbligatoriamente il bilancio annuale, ma determinano il reddito d'impresa dalla differenza tra i ricavi e i costi rilevabili direttamente da un prospetto generale della situazione economica.
- Le imprese che, invece, **gestiscono la contabilità nei modi ordinari** devono redigere annualmente il bilancio di esercizio, così come previsto dalle disposizioni del codice civile

### Definizione reddito in Regime Ordinario

È il regime **obbligatorio** per le imprese che nell'anno precedente (a quello in corso) hanno conseguito **ricavi superiori** a:

- 400.000 euro per servizi
- 700.000 euro per attività diverse dai servizi (produzione, cessione beni etc.)

## Definizione reddito in Regime Ordinario (segue)

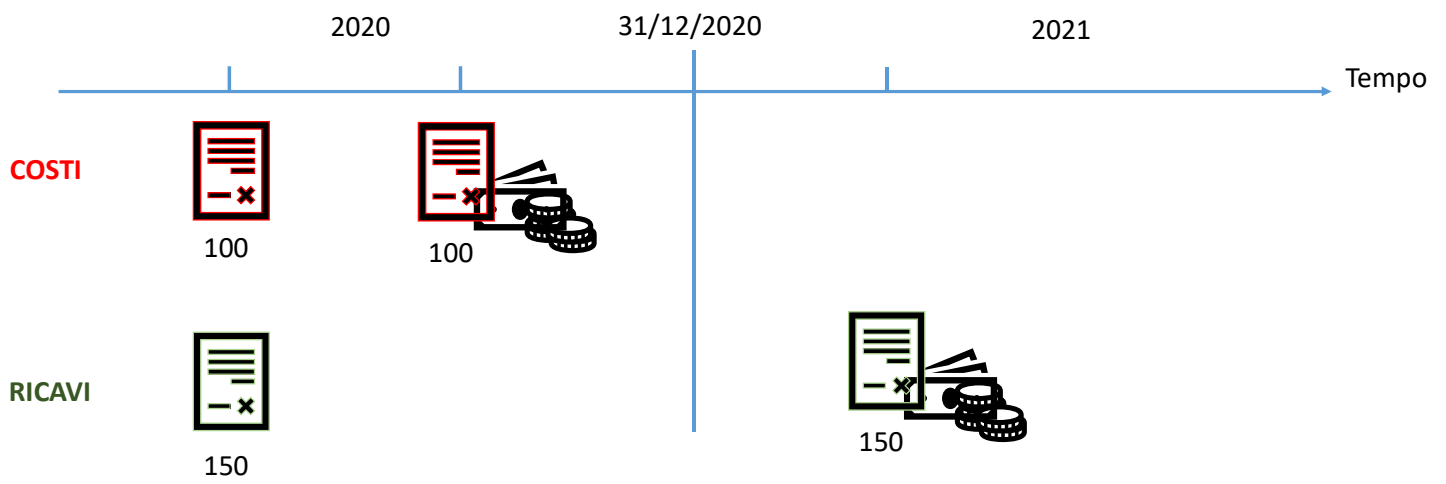
### Reddito effettivo di competenza

Risultato contabile dato dalla differenza tra i componenti positivi e negativi come risultanti dal **bilancio dell'esercizio** relativo all'anno.

Al Risultato così ottenuto vanno apportate le **variazioni** previste dalle norme fiscali (variazioni rispetto alle regole civilistiche previste per il bilancio).

$$\textit{Componenti positivi} - \textit{componenti negativi} = + / - \textit{ Risultato}$$

Il reddito o la perdita d'impresa si ottengono dalla sommatoria di componenti positivi e negativi secondo il **principio di competenza** (i costi seguono i ricavi indipendentemente dal fatto che siano stati effettivamente sostenuti o incassati).



	COMPETENZA	CASSA
RICAVI	150	0
COSTI	-100	-100
REDDITO	50	-100

**Definizione reddito in Regime Ordinario**

RISULTATO ESERCIZIO CIVILISTICO  
(ricavi contabilizzati – costi contabilizzati)

+

**Variazioni in aumento** del risultato civilistico imposte da norme fiscali

-

**Variazioni in diminuzione** del risultato civilistico imposte da norme fiscali

---

**= UTILE/PERDITA**

### **Definizione reddito - componenti**

Risultato esercizio civilistico= (componenti positivi di reddito) – (componenti negativi)

#### **COMPONENTI POSITIVI**

- Ricavi
- Variazione rimanenze
- Plusvalenze patrimoniali
- Sopravvenienze attive
- Dividendi e utili
- Interessi attivi
- Redditi di immobili (non strumentali)

#### **COMPONENTI NEGATIVI**

- Costi d'esercizio
- Minusvalenze patrimoniali
- Sopravvenienze passive
- Interessi passivi
- Ammortamenti

### **Definizione reddito in Regime Semplificato**

È il regime **naturale** (non obbligatorio) per le imprese che nell'anno precedente (a quello in corso) hanno percepito o conseguito – in base al regime di cassa o competenza allora adottato - **ricavi complessivi non superiori a:**

- 400.000 euro per servizi
- 700.000 euro per attività diverse dai servizi (produzione, cessione beni etc.)

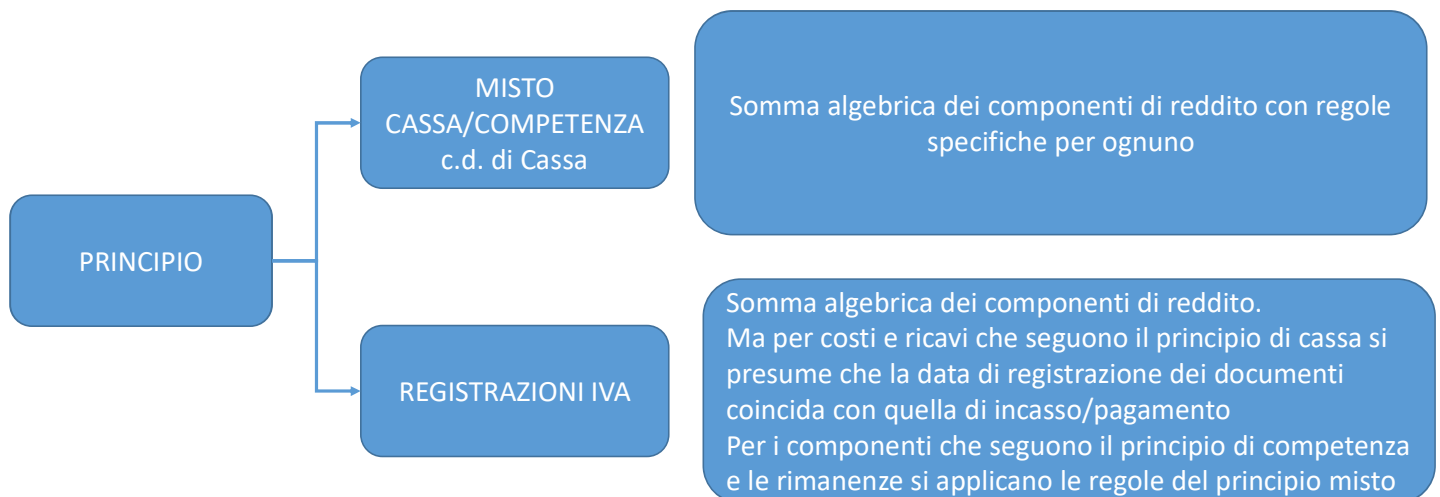
Il regime semplificato di protrae di anno in anno a meno che:

- Non si superino i limiti
- Si opti per il regime ordinario



## Definizione reddito in Regime Semplificato

### Principio di cassa e di competenza



**Definizione reddito in Regime Semplificato**  
**Principio Misto componenti negativi (es)**

Componente	Cassa / Competenza
Spese di ricerca, pubblicità e rappresentanza	cassa
Spese generali	cassa
Spese per prestazioni di lavoro: - Compensi agli amministratori - Tutte le altre	Cassa competenza
Sopravvenienze passive: - Da storno di componenti positive che seguono il principio di cassa (crediti commerciali) - Tuttle le altre	Cassa competenza
Spese di manutenzione: .- ordinaria (limite 5%) - straordinaria	Cassa competenza

### Patrimonio dell'impresa (art. 65 TUIR)

Beni che rientrano nel patrimonio dell'impresa:

- **Beni** alla cui produzione o scambio è destinata l'attività d'impresa
- **Materie prime** e sussidiarie, semilavorati e altri beni mobili acquistati o prodotti per essere utilizzati nella produzione
- **Crediti** acquisiti nell'esercizio dell'impresa
- **Beni mobili strumentali**, anche se adibiti **pomiscuamente** all'impresa e all'utilizzo personale
- **Immobili strumentali** appartenenti all'imprenditore (casi particolari)
- Qualunque altro bene indicato come bene d'impresa **nell'inventario**

---

### **Beni ad uso promiscuo**

Beni utilizzati sia per l'attività di impresa che per uso personale dell'imprenditore.

La **deducibilità** delle spese relative a tali beni è **limitata** alla quota utilizzata per l'esercizio dell'impresa

## Patrimonio dell'impresa

### Esempio

Persona fisica imprenditore

Acquista due appartamenti in uno stesso palazzo a mero scopo di investimento

In primo con denaro dell'impresa

In secondo con denaro personale

Concede entrambi gli appartamenti in locazione

\* \*\*

I canoni dell'appartamento bene d'impresa costituiscono componente positivo **reddito impresa**

I canoni di quello privato saranno tassati come **reddito fondiario**