



ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Società tra professionisti e regimi fiscali “adeguati” per far crescere il Paese

Roma - 2 Dicembre 2017



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI





ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Società tra professionisti e regimi fiscali “adeguati” per far crescere il Paese

Dott. Umberto Terzuolo

Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Torino

Pubblicista

Membro Gruppi di Studio Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Torino



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI





ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

La Fotografia dell'A.d.E. del settore odontoiatrico

Dati pubblicati dall'Ag.E. il 23.11.2017 con finalità statistiche e di *compliance*:

Modalità di esercizio	Anno 2016	Anno 2015	Ricavo medio dichiarato Anno 2016	Ricavo medio dichiarato Anno 2015
P.IVA individuale	36.388	37.278	130.042 €	126.470 €
Associazioni professionali e Società di persone	5.185	5.255	243.345 €	235.739 €
Società di capitali	2.336	2.265	439.412 €	445.717 €
Totale	43.913	44.802	159.875 €	155.424 €



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI



ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Le S.t.p. e la loro ripartizione geografica (dati FNOMCeO)

- Riguardano tutte le attività mediche (elevata incidenza settore odontoiatrico)
- Riguardano tutte le forma societarie ammesse dal Codice Civile (società di persone e società di capitali)

Are geografiche	Numero	% in principali centri urbani
Nord Italia	96	37,50%
Centro Italia	35	68,57%
Sud Italia e Isole	60	21,67%
Totale	191	

Diffusione molto contenuta per scarsa conoscenza dello strumento dato che i dubbi applicativi in ambito tributario e contributivo ad oggi sono risolti.



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI





ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Soluzioni a incertezze in ambito tributario

- **Legge 183/2011** non aveva disciplinato gli aspetti tributari e non aveva previsto un coordinamento con la disciplina contributiva delle singole Casse Previdenziali
- **Risoluzione 118/2003**: Società tra avvocati in forma di S.n.c. “produce” reddito di lavoro autonomo
- **Risoluzione 56/2006**: Società tra ingegneri in forma di S.r.l. “produce” reddito di impresa
- **Circolare Istituto di Ricerca Odcec 34/2013**: la S.t.p. produce sempre reddito da lavoro autonomo
- **Circolare Fondazione Studi Consulenti del Lavoro 6/2013**: la S.t.p. produce sempre reddito da lavoro autonomo



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI





ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Soluzioni a incertezze in ambito tributario

- **Risposta ad Interpello della Direzione Centrale Normativa dell'Ag.E. (prot. 131773/2014 del 8.5.2014):**

la S.t.p. in forma di s.r.l. produce reddito di impresa perché, dal punto di vista tributario, è determinate la veste giuridica con cui il soggetto opera e non la tipologia di attività (professionale) esercitata.

- **Risposta ad Interpello del 4.8.2017 da parte della D.R.E. Lombardia:**

La S.t.p. non è un genere autonomo ma appartiene alle società tipiche disciplinate dal Codice Civile; pertanto queste sono soggette alla disciplina fiscale del modello scelto. Nel caso di S.t.p. in forma di s.r.l., il reddito sarà qualificato quale reddito di impresa.



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI



ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Soluzioni a incertezze in ambito contributivo

Art. 3, comma 2 Reg. Fondo di Previdenza Generale ENPAM del 13.9.2017:

“Sono imponibili presso la Quota B i redditi, i compensi, gli utili, gli emolumenti derivanti dallo svolgimento, in qualunque forma, dell’attività medica e odontoiatrica o di attività comunque attribuita all’iscritto in ragione della particolare competenza professionale.

A mero titolo esemplificativo, indipendentemente dalla relativa qualificazione ai fini fiscali, sono soggetti a contribuzione:

[...]

f) i redditi derivanti dalla partecipazione nelle società disciplinate dai titoli V e VI del libro V del codice civile che svolgono attività medica – odontoiatrica o attività oggettivamente connessa alle mansioni tipiche della professione.”



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI



ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Soluzioni a incertezze in ambito contributivo

Art. 3, comma 2^{ter} Reg. Fondo di Previdenza Generale ENPAM del 13.9.2017:

“Ai fini della determinazione dell'imponibile di cui al comma 2, lett. f) si tiene conto della parte del reddito dichiarato dalla società ai fini fiscali e attribuita al socio in ragione della quota di partecipazione agli utili, indipendentemente dalla relativa percezione.”

In sintesi:

- Confermata imponibilità contributiva dei redditi derivanti da partecipazioni in S.t.p. a prescindere dalla forma giuridica adottata;
- Contribuzione in funzione della quota di reddito prodotta dalla S.t.p. attribuita per trasparenza al socio professionista in base alla % di partecipazione agli utili, prescindendo dalla effettiva percezione.



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI



ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Tassazione S.t.p. VS Studio associato o P.IVA individuale

- Differente imposta sul reddito con differenti aliquote nominali:

Forma esercizio attività	Imposta	Scaglioni	%	Esempio	
				Reddito imponibile	Imposte
S.t.p. in forma di s.r.l.	IRES	No	24%	100.000 €	24.000 €
Studio Associato e/o P.IVA individuale	IRPEF	0 – 15k €	23%	100.000 €	36.170 €
		15k € - 28k €	27%		
		28k € - 55k €	38%		
		55k € - 75k €	41%		
		Oltre 75k €	43%		



TERZUOLO BRUNERO & ASSOCIATI





ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Tassazione S.t.p. VS Studio associato o P.IVA individuale

- Criterio di Competenza VS criterio di Cassa:
 - Acconti
 - Acquisti Vs Pagamenti
 - Produzione Vs Incassato
 - Ritenuta di acconto
- Soggetto fiscalmente autonomo VS principio della trasparenza
 - IRES calcolata proporzionalmente solo su redditi contabile
 - IRPEF calcolata progressivamente su redditi spesso virtuali a prescindere dalla percezione – incasso



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI



ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Tassazione S.t.p. VS Studio associato o P.IVA individuale

- Differente momento impositivo sul “reddito finale”:
 - Tassazione in capo alla S.t.p. in forma di s.r.l. al 24% sui redditi da lei prodotti
 - Tassazione in capo al socio della S.t.p. in forma di s.r.l. al momento della effettiva percezione (aliquota attuale di circa il 25% per partecipazioni qualificate e del 26% per partecipazioni non qualificate)
 - Effetti finanziari rilevanti anche in virtù del meccanismo “acconti-saldi”



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI



ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Tassazione S.t.p. VS Studio associato o P.IVA individuale

- Differenti regole per calcolare il reddito imponibile fiscale:
 - Immobili (ammortamento costo di acquisto)
 - Autovetture
 - Emolumento amministratore e rimborsi trasferte
 - Lavoratori dipendenti familiari (ascendenti, coniuge, figli)
 - Limite per deduzione dei costi per alberghi e ristoranti
 - Limite per deduzione dei costi per omaggi
 - Limite per deduzione dei costi per convegni e corsi



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI



ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Proposta

Intervento del Legislatore (non dell'Agenzia delle Entrate!) per chiarire con una norma di legge il trattamento tributario a cui è soggetta la Società tra Professionisti per risolvere le incertezze che ad oggi stanno limitando l'utilizzo dello strumento societario.

“Il peggiore di tutti i mali è l'incertezza”

Alphonse Karr



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI





ASSOCIAZIONE ITALIANA ODONTOIATRI

Italian Dental Association

Dibattito

Per eventuali dubbi o informazioni potete contattarci

Telefono: 011 77.16.835 – Fax: 011 77.78.669

Corso Tassoni 31 /A – 10143 Torino

Corso Venezia 37 – 20121 Milano

e-mail: info@studioterzuolobrunero.it

www.studioterzuolobrunero.it

RIPRODUZIONE RISERVATA



TERZUOLO BRUNERO
& ASSOCIATI