



DIRETTA STREAMING
11 febbraio 2019

Dr. Roberto Santori

La gestione degli incassi/pagamenti della farmacia e il prelevamento degli utili di esercizio

Utile dell'esercizio 2018	€ 200.000
+ Quote di ammortamento dei beni strumentali materiali e immateriali	+ € 40.000
+ Diminuzione delle scorte di merci	+ € 20.000
- Incremento dei crediti	- € 10.000
- Decremento dei debiti	- € 25.000
- Investimenti in beni strumentali	- € 30.000
= Disponibilità finanziaria netta	= € 195.000

La cedolare secca sulle locazioni dei negozi

- Contratti di locazione stipulati nel 2019
- Categoria catastale C/1
- Superficie non superiore a 600 mq
- Aliquota imposta sostitutiva 21%
- Regime facoltativo
- Esonero imposte di registro e di bollo

La rivalutazione delle quote sociali e dei terreni

- Partecipazioni e terreni posseduti al 1° gennaio 2019
- Entro il 1° luglio perizia di stima giurata da un professionista
- Imposta 11% per partecipazioni qualificate
10% per partecipazioni non qualificate e terreni
- Pagamento in 3 rate 1° luglio 2019 – 30 giugno 2020 – 30 giugno 2021

L'affrancamento dell'avviamento

Presupposto: conferimenti, fusioni e scissioni di aziende;

Beneficiario: soggetto conferitario;

Aliquota imposta sostitutiva:

12% per valori fino a € 5mil.

14% da € 5mil. a € 10 mil.

16% superiori a € 10 mil.

L'affrancamento dell'avviamento

Esercizio dell'opzione: nella dichiarazione dei redditi relativa ai periodi d'imposta nel quale è stata effettuata l'operazione straordinaria (conferimento) o in quella relativa al periodo d'imposta successivo.

Versamento dell'imposta: in tre soluzioni annuali (30%, 40%, 30%) con un interesse del 3%, entro il termine per il versamento del saldo IRPEF di ciascun anno.

Effetti dell'affrancamento: i maggiori valori sono riconosciuti fiscalmente ai fini dell'ammortamento dal periodo d'imposta in cui è esercitata l'opzione.

L'affrancamento dell'avviamento

Esempio ammortamento avviamento

Regime ordinario:

Avviamento € 1.000.000, da ammortizzare in 18 anni:

Aliquota 12% imposta sostitutiva € 120.000 (versate in tre rate)

Deduzione annuale amm.to in quote costanti $1/18 = € 55.500$

Risparmio fiscale in caso di reddito pari a € 130.000 (aliquota marginale Irpef 45%) € 24.975 x 18
anni = risparmio totale imposte € 449.550

Risparmio imposte in 18 anni	€ 449.550
------------------------------	-----------

meno

costo emersione avviamento	<u>€ 120.000</u>
----------------------------	------------------

Risparmio effettivo imposte	€ 329.550
-----------------------------	-----------

L'affrancamento dell'avviamento

“Affrancamento derogatorio”

Aliquota imposta sostitutiva: 16%

Esercizio dell'opzione: nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale è stata effettuata l'operazione straordinaria (conferimento).

Versamento dell'imposta: in unica soluzione entro il termine per il versamento del saldo IRPEF relativo al periodo d'imposta in cui è stata effettuata l'operazione.

Effetti dell'affrancamento: i maggiori valori sono riconosciuti fiscalmente ai fini dell'ammortamento a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è versata l'imposta sostitutiva.

L'affrancamento dell'avviamento

Regime derogatorio:

Avviamento € 1.000.000, ammortamento minimo in 5 anni:

Aliquota 16% imposta sostitutiva € 160.000 (versate in unica soluzione)

Deduzione annuale ammortamento massimo 1/5 € 200.000

Risparmio fiscale in caso di reddito pari a € 300.000 annui (aliquota marginale Irpef 45%) € 90.000 x
5 anni = Risparmio totale imposte € 450.000

Risparmio imposte in 5 anni	€ 450.000
-----------------------------	-----------

meno

costo emersione avviamento	<u>€ 160.000</u>
----------------------------	------------------

Risparmio effettivo imposte	€ 290.000
-----------------------------	-----------

L'ecobonus e l'ecotassa per le autovetture

- Acquisto di auto nuove dal 1° marzo 2019 al 31 dicembre 2021
- Costo inferiore a € 61.000 iva compresa per ecobonus

Co2 g/km	Contributo con rottamazione	Contributo senza rottamazione	Imposta
0 – 20	€ 6000	€ 4000	
21 – 70	€ 2500	€ 1500	
71 – 160	€ 0	€ 0	€ 0
161 – 175			€ 1100
176 – 200			€ 1600
201 – 250			€ 2000
> 250			€ 2500