

INDICE

Premessa	pag.	9
----------------	------	---

CAPITOLO PRIMO REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

1. Art. 53.....	pag.	13
1.1 Comma 1	pag.	13
1.2 Comma 2	pag.	17
1.3 Comma 3	pag.	22

CAPITOLO SECONDO DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

1 Principi e Criteri Generali	pag.	25
1.1 Criterio di Cassa	pag.	25
1.2 I compensi.....	pag.	30
1.3 Criterio di Inerenza.....	pag.	31
2. Deroghe al criterio generale	pag.	36
2.1 Plusvalenze – Minusvalenze	pag.	36
2.2 Criterio di determinazione delle Plusvalenze Minusvalenze (comma 1-ter).....	pag.	43
2.3 Cessione della clientela (comma 1-quater)	pag.	46
2.4 Ammortamento dei beni materiali utilizzati esclusivamente nell'attività (comma 2).....	pag.	48
2.5 Spese relative a beni mobili promiscui (comma 3).....	pag.	62
2.6 Spese relative a beni immobili promiscui (comma 3).....	pag.	63
2.7 Riepilogo norme relative agli immobili utilizzati nell'esercizio di arti e professioni	pag.	67
2.8 Apparecchiature terminali per i servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico	pag.	77
2.9 Spese per vitto e alloggio, di rappresentanza e per partecipazione a convegni e corsi di aggiornamento (comma 5)	pag.	78
2.10 Personale dipendente (comma 6)	pag.	87
2.11 Mezzi di trasporto a motore	pag.	89
2.12 Compensi percepiti dopo la cessazione di attività	pag.	92
2.13 Indennità di recesso	pag.	92
2.14 Indennità risarcitorie.....	pag.	92
2.15 Il rimborso delle spese	pag.	94

CAPITOLO TERZO

ALTRI REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

1	Redditi assimilati a quelli di lavoro autonomo.....	pag. 97
1.1	Opere dell'ingegno	pag. 97
1.2	Levata di protesti.....	pag. 98
1.3	Indennità, gettoni di presenza altri compensi corrisposti dallo Stato dalle Regioni, province e comuni.....	pag. 98
1.4	Compensi da contratti di associazione in partecipazione con apporto di solo lavoro e utili spettanti ai promotori e ai soci fondatori di S.p.A. S.a.p.A. e s.r.l.....	pag. 99
2.	Redditi di lavoro autonomo occasionale	pag. 99
3.	Somme corrisposte agli eredi	pag. 100

CAPITOLO QUARTO

L'IRAP E IL LAVORO AUTONOMO

1.	Premessa.....	pag. 101
2.	Determinazione del valore della produzione netta da parte degli esercenti arti e professioni.....	pag. 108
2.1	Compensi.....	pag. 109
2.2	Costi inerenti l'attività esercitata da indicare al rigo IQ 51	pag. 110
3.	Deduzioni dalla base imponibile	pag. 116
3.1	Deduzioni di alcuni specifici costi del personale	pag. 116
3.2	Deduzioni correlate alla dimensione della base imponibile ed al volume d'affari	pag. 118
3.3	Deduzioni relative alla riduzione del cuneo fiscale introdotta dalla finanziaria 2007	pag. 119
3.4	Divieto di cumulo delle nuove deduzioni con le deduzioni già in vigore.....	pag. 119
4.	I professionisti senza organizzazione	pag. 120
4.1	Rimborso Irap in presenza di condono	pag. 120
4.2	Strategie da perseguire	pag. 121
4.3	Una bozza di istanza	pag. 121

CAPITOLO QUINTO

LIBRI OBBLIGATORI

1	I regimi contabili	pag. 125
1.1	Regime dei contribuenti minimi	pag. 125
1.2	Regime per le nuove iniziative.....	pag. 127
1.3	Regime di contabilità semplificata	pag. 129
1.4	Regime di contabilità ordinaria.....	pag. 131

1.5	Schema riassuntivo.....	pag. 133
2.	I libri obbligatori.....	pag. 135
2.1	Registro fatture emesse (onorari)	pag. 135
2.2	Registro fatture acquisto	pag. 135
2.3	Registro cronologico delle operazioni contabili e delle movimentazioni finanziarie	pag. 136
2.4	Registro dei beni ammortizzabili.....	pag. 137
2.5	Registro delle somme in deposito.....	pag. 138
2.6	Registro dei corrispettivi.....	pag. 138
2.7	Registro degli incassi e pagamenti	pag. 139
2.8	Libro mastro.....	pag. 139
2.9	Libro matricola (abrogato a decorrere dal 25/06/2008)	pag. 140
2.10	Libro paga (abrogato a decorrere dal 25/06/2008)	pag. 142
2.11	Libro unico del lavoro (obbligatorio dal 1 gennaio 2009)	pag. 143
2.12	Termini di registrazione delle scritture contabili: schema riassuntivo	pag. 145
3	Adempimenti fiscali e tenuta dei registri.....	pag. 146
3.1	Schema base riassuntivo.....	pag. 146
3.2	Forma e tenuta dei libri e registri obbligatori.....	pag. 149
3.3	Contabilità tenuta attraverso macchine elettrocontabili.....	pag. 150
3.4	Il sistema di riscossione dei compensi per le attività di lavoro autonomo mediche e paramediche	pag. 151

CAPITOLO SESTO

GLI STUDI DI SETTORE E IL LAVORO AUTONOMO

1.	Principi e Criteri Generali.....	pag. 153
2.	Accertamento in base agli studi di settore	pag. 157
2.1	Le nuove regole sugli studi di settore applicabili dal periodo d'imposta 2005)	pag. 157
2.2	Le novità introdotte dalla Finanziaria 2007	pag. 158
2.3	Orientamenti giurisprudenziali: studi di settore come strumenti di accertamento	pag. 160
2.4	Modalità applicative per gli studi di settore approvati in via definitiva.....	pag. 161
2.5	La marginalità economica.....	pag. 162
2.6	L'addolcimento degli studi di settore.....	pag. 163
3.	Cause di esclusione e di inapplicabilità	pag. 164
4.	La compilazione del modello degli studi di settore.....	pag. 166
4.1	Le informazioni sull'attività	pag. 166
4.2	Il quadro dei dati contabili.....	pag. 171
5.	Gli indicatori di normalità economica	pag. 178
5.1	Considerazioni introduttive	pag. 178

5.2	Le novità del D.M. 4.7.2007.....	pag. 178
5.3	Valenza probatoria dei maggiori valori scaturenti dall'applicazione degli indicatori di normalità economica ..	pag. 179
6.	Gli indici di normalità economica	pag. 180

**CAPITOLO SETTIMO
FISCALITÀ INTERNAZIONALE
E LAVORO AUTONOMO**

1	Il concetto di residenza.....	pag. 183
1.1	Le disposizioni del Tuir.....	pag. 183
1.2	Il trasferimento del professionista all'estero	pag. 183
1.3	Le disposizioni convenzionali.....	pag. 186
2	I redditi dei residenti e dei non residenti.....	pag. 187
2.1	Le disposizioni del Tuir.....	pag. 187
2.2	Il lavoro autonomo dei non residenti nel Tuir	pag. 189
2.3	Le previsioni convenzionali.....	pag. 189
2.4	La base fissa di affari	pag. 190
2.5	La società di consulenza estera	pag. 191
2.6	Il caso della R.M. 80/2007	pag. 191
3	Le ritenute alla fonte per i professionisti esteri	pag. 192
3.1	La disciplina interna	pag. 192
3.2	Il rimborso	pag. 193
3.3	Indicazione del codice fiscale nel Modello 770.....	pag. 194
3.4	L'applicazione diretta della Convenzione.....	pag. 195
4.	Gli artisti e gli sportivi	pag. 195
4.1	La normativa interna.....	pag. 195
4.2	La disciplina convenzionale	pag. 196
4.3	Il Caso dei ciclisti (R.M. 79/2006).....	pag. 197
4.4	Le <i>Star Companies</i>	pag. 197
5	La libertà di stabilimento.....	pag. 198
5.1	Il diritto comunitario	pag. 198
5.2	Il caso Gerritse	pag. 199
6	Le principali convenzioni italiane.....	pag. 202

**CAPITOLO OTTAVO
IL LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE**

1	Le caratteristiche del lavoro autonomo occasionale.....	pag. 223
2.	Trattamento fiscale.....	pag. 223
3	Trattamento previdenziale	pag. 223
3.1	L'iscrizione alla gestione separata Inps	pag. 223
3.2	Aliquote contributive	pag. 225

**CAPITOLO NONO
LA RIPARTIZIONE DI SPESE E IL
LAVORO AUTONOMO**

1	Le situazioni da evitare.....	pag. 227
2.	Una possibile soluzione	pag. 227
2.1	Una impostazione corretta.....	pag. 227
2.2	Le posizioni dell’Agenzia	pag. 231
2.3	Ritenute e cassa previdenziale.....	pag. 233
2.4	La gestione del collaboratore	pag. 234
2.5	Una bozza di accordo	pag. 234

**CAPITOLO DECIMO
L’ACCERTAMENTO DEI CLIENTI E IL
LAVORO AUTONOMO**

1	Accessi, ispezioni e verifiche	pag. 237
1.1	La nozione di accesso	pag. 237
1.2	Le disposizioni in materia di accesso contenute nello Statuto del contribuente.....	pag. 239
1.3	L’uso della forza in sede di accesso.....	pag. 240
2.	Diverse tipologie di accesso	pag. 241
2.1	L’accesso nei locali destinati all’attività di impresa	pag. 241
2.2	L’accesso nei locali destinati all’attività professionale o artistica.....	pag. 242
2.3	L’accesso nei locali promiscui.....	pag. 243
2.4	L’accesso in locali diversi da quelli adibiti all’esercizio dell’attività economica	pag. 244
	Appendice	pag. 247