



ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI PER L'ARCHITETTO

Massimo Vendraminelli
Dottore Commercialista in Padova
Partner studio CLA Partners – www.clapartners.it

Largo Europa 12, Padova – Via della Provvidenza 63, Rubano (PD)
m.vendraminelli@clapartners.it



PROFESSIONISTA INDIVIDUALE

Regime fiscale:

1. Ordinario
2. Forfettario



1 - Regime ORDINARIO per professionisti

Determinazione del reddito:

- **ANALITICO**: reddito determinato dalla differenza tra l'ammontare dei compensi **percepiti** e quello delle spese **sostenute** nel periodo di imposta
- **Principio di CASSA**: concorrono alla formazione del reddito i compensi se **incassati** e le spese se effettivamente **pagate** nel periodo di imposta
(Alcune deroghe: ad es. ammortamenti)



SPESE

Le spese **pagate** sono deducibili se:

- **INERENTI**: hanno attinenza con l'attività svolta; correlazione fra onere e attività produttiva di reddito imponibile
- **DOCUMENTATE**: deve essere provato il sostenimento della spesa: fatture, ricevute fiscali, scontrino «parlante», scheda carburante, ricariche telefoniche



Spese **parzialmente** deducibili:

(la legge prevede una percentuale forfettaria di deducibilità):

- *Alberghi e ristoranti*: deducibile il 75% dell'importo sostenuto e fino al 2% dell'ammontare dei compensi percepiti
- *Rappresentanza*: (cene – omaggi) deducibile fino al 1% dell'ammontare dei compensi percepiti
- *Telefoniche*: fisse e mobili, deducibili all'80%
- *Beni ad utilizzo promiscuo*: utilizzati sia per l'esercizio della professione che per uso personale, sono deducibili al 50%
- *Mezzi di trasporto*: ammortamento/canoni leasing/noleggio, deducibili al 20% (spesa massima)



Regole di tassazione del reddito:

IRPEF: imposta lorda determinata applicando aliquote diverse per scaglioni di reddito

- | | |
|----------------|-----|
| - Fino a 15k | 23% |
| - Da 15k a 28k | 27% |
| - Da 28k a 55k | 38% |
| - Da 55k a 74k | 41% |
| - Oltre 75k | 43% |

Il reddito è soggetto ad una RITENUTA alla fonte del 20% (non sul 4% addebitato al cliente per Inarcassa ma solo della prestazione professionale) da applicarsi da parte di chi effettua il pagamento (se sostituto di imposta, no privati)



IRAP

Presupposto per l'applicazione dell'imposta:
l'esercizio abituale di un'attività **autonomamente
organizzata** diretta alla prestazione di servizi

IVA

- Imposta del 22% che si calcola anche sul 4% di Inarcassa
- Liquidazioni trimestrali (se volume d'affari annuo inferiore a 400k)



INARCASSA

- contributo **integrativo**: 4% del volume di affari Iva
 - ripetibile nei confronti del committente
 - applicato anche su corrispettivi tra iscritti ad Inarcassa
 - contributo minimo: controllare sempre sul sitoweb Inarcassa
- contributo **soggettivo**: 14,5% (per 2021) del reddito professionale
 - fino a € 124.350 di reddito
 - contributo minimo: controllare sempre sul sitoweb Inarcassa
- contributo **maternità**: € 44, ma controllare sempre sul sitoweb Inarcassa



2 - Regime FORFETTARIO per professionisti

Regime NATURALE che attrae automaticamente chi ha i requisiti per farvi ingresso– non necessario opzionare – non prevede una scadenza legata al numero di anni di attività o al raggiungimento di un’età anagrafica

Tassazione:

Il reddito imponibile è determinato applicando il coefficiente di redditività del 78% all’ammontare dei compensi percepiti. Irrilevanza delle spese sostenute

Per l’anno in cui si inizia e per i 4 successivi, se c’è il requisito della novità (non prosecuzione), al reddito imponibile si applica l’imposta sostitutiva del 5%, altrimenti l’imposta è del 15%.



No IVA, Irap, ISA

No ritenute

Esonero dagli obblighi di registrazione e di tenuta delle scritture contabili

Non c'è l'obbligo di emettere le fatture in formato elettronico; obbligo se fatture emesse nei confronti della Pubblica Amministrazione

Inarcassa: stesse regole del contribuente in regime ordinario



Requisiti di accesso:

- Compensi non superiori ad Euro 65.000 (ragguagliati ad anno) relativi all'anno precedente (per professionisti: criterio di cassa). Il superamento della soglia determina la fuoriuscita dall'esercizio successivo;
- Spese per lavoro dipendente, accessorio, co.co.co, inferiori ad €20.000 lordi;
- Soggetti che nell'anno precedente non hanno avuto redditi per lavoro dipendente o assimilati superiori ad € 30.000. La soglia è irrilevante se il rapporto di lavoro è cessato



Requisiti per usufruire dell'aliquota del 5% (per i primi 5 anni di attività):

- 1) Non avere esercitato nei 3 anni precedenti l'inizio dell'attività per cui si vuole usufruire del regime agevolato, un'altra attività professionale o di impresa, anche in forma associata o familiare;
- 2) L'attività non deve costituire mera prosecuzione di altra attività precedentemente svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonomo, escluso il caso in cui l'attività precedentemente svolta consista nel periodo di pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio di arti o professioni



Condizioni ostantive (da verificare nell'anno di applicazione del regime):

- 1) Utilizzo di regimi speciali Iva o di determinazione forfetaria del reddito
- 2) Residenza fiscale all'estero (ad eccezione dei residenti UE/SEE che producono in Italia almeno il 75% del reddito)
- 3) Effettuazione in via prevalente di cessioni di fabbricati, terreni o mezzi di trasporto



Condizioni ostative:

- 4) Partecipazione in società di persone, associazioni o imprese familiari (vedi art. 5 del Tuir)
- 5) Controllo diretto o indiretto, di società a responsabilità limitata o associazioni in partecipazione, che esercitano attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dagli esercenti attività d'impresa, arti o professioni.



Condizioni ostative:

- 6) Esercizio dell'attività **prevalentemente** nei confronti di datori di lavoro con i quali sono in essere o erano intercorsi rapporti di lavoro nei **due precedenti periodi d'imposta** o nei confronti di soggetti agli stessi direttamente o indirettamente riconducibili, ad esclusione dei soggetti che iniziano una nuova attività dopo aver svolto il periodo di pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio di arti o professioni.



Architetti con contratto di lavoro dipendente (circolare 72/2105 INPS)

Se coesistono:

- Reddito di lavoro dipendente (anche part-time, anche co.co.co, ma non voucher)
- Iscrizione all'albo
- Partita Iva

No Inarcassa, ma **Gestione separata INPS** (ad Inarcassa si versa il 4% che è ripetibile nei confronti del committente). Posso entrare/uscire da Inarcassa in corso d'anno

Comunque meglio contattare sempre per iscritto INARCASSA!



Esempi di fatture

- 1 – esempio fattura regime ordinario a soggetto con partita Iva
- 2 – esempio fattura regime ordinario a soggetto privato
- 3 – esempio fattura regime ordinario fatta da iscritto Gestione separata Inps
- 4 – esempio fattura regime forfettario a soggetto con partita Iva e privato
- 5 – esempio fattura regime forfettario fatta da iscritto Gestione separata Inps



ESEMPIO 1

Nome e cognome architetto
Indirizzo
CF e Partita Iva

Denominazione cliente
Indirizzo Sede legale
CF e Partita Iva

Fattura n___ del ___

Imponibile prestazione
Contributo 4% Inarcassa su 1.000,00

Euro 1.000,00
Euro 40,00

Imponibile Iva
Iva 22% su 1.040,00

Euro 1.040,00
Euro 228,80

Totale fattura
Ritenuta 20% su 1.040,00

Euro 1.268,80
Euro 200,00

Netto a pagare

Euro 1.068,80



ESEMPIO 2

Nome e cognome architetto
Indirizzo
CF e Partita Iva

Denominazione cliente
Indirizzo
CF

Fattura n___ del ___

Imponibile prestazione
Contributo 4% Inarcassa

Euro 1.000,00
Euro 40,00

Imponibile Iva
Iva 22% su 1.040,00

Euro 1.040,00
Euro 228,80

Totale fattura a pagare

Euro 1.268,80



ESEMPIO 3

Nome e cognome architetto

Indirizzo

CF e Partita Iva

Denominazione cliente

Indirizzo Sede legale

CF e Partita Iva

Fattura n___ del ___

Imponibile prestazione

Euro 1.000,00

Rivalsa Inps 4%

Euro 40,00

Contributo 4% Inarcassa su 1.040,00

Euro 41,60

Imponibile Iva

Euro 1.081,60

Iva 22% su 1.081,60

Euro 237,95

Totale fattura

Euro 1.319,55

Ritenuta 20% su 1.040,00

Euro 208,00

Netto a pagare

Euro 1.111,55



ESEMPIO 4

Nome e cognome architetto

Indirizzo

CF e Partita Iva

Denominazione cliente

Indirizzo Sede legale

CF e Partita Iva

Fattura n___ del ___

Imponibile prestazione

Euro 1.000,00

Contributo 4% Inarcassa su 1.000,00

Euro 40,00

Imposta di bollo

Euro 2,00

Totale fattura a pagare

Euro 1.042,00

Operazione effettuata in franchigia da iva ai sensi dell'articolo 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190/2014.

Operazione non soggetta a ritenuta alla fonte a titolo d'acconto ai sensi dell'articolo 1 comma 67 della Legge numero 190/2014.

Imposta di bollo da 2 euro assolta sull'originale per importi maggiori di 77,47 euro



ESEMPIO 5

Nome e cognome architetto

Indirizzo

CF e Partita Iva

Denominazione cliente

Indirizzo Sede legale

CF e Partita Iva

Fattura n___ del ___

Imponibile prestazione

Euro 1.000,00

Rivalsa Inps 4%

Euro 40,00

Contributo 4% Inarcassa su 1.040,00

Euro 41,60

Imposta di bollo

Euro 2,00

Totale fattura a pagare

Euro 1.083,60

Operazione effettuata in franchigia da iva ai sensi dell'articolo 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190/2014.

Operazione non soggetta a ritenuta alla fonte a titolo d'acconto ai sensi dell'articolo 1 comma 67 della Legge numero 190/2014.

Imposta di bollo da 2 euro assolta sull'originale per importi maggiori di 77,47 euro



Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi
chiarimento

Massimo Vendraminelli
Dottore Commercialista in Padova
Partner studio CLA Partners – www.clapartners.it

Largo Europa 12, Padova – Via della Provvidenza 63, Rubano (PD)
m.vendraminelli@clapartners.it