

Società di persone

- **Società semplice** (art. 2251 e ss del Codice Civile)
- **Società in nome collettivo** (art. 2291 e ss del Codice Civile)
- **Società in accomandita semplice** (art. 2313 e ss del Codice Civile).

Alcune nozioni

1. Amministrazione:

- congiunta;
- disgiunta;
- notizie e documenti a soci che non amministrano;
- no Commercialisti;

2. Partecipazioni sociali:

- si presumono proporzionali ai conferimenti;
- divieto di patto leonino (alcuni soci non partecipano);
- particolarità s.a.s.;

3. Autonomia patrimoniale imperfetta:

- previa escussione;
- particolarità s.a.s.;
- socio recedente e socio subentrante;
- creditore società e creditore singolo socio;
- fallimento;

4. Mancata pluralità dei soci (scioglimento dopo 6 mesi);

5. Morte, recesso e esclusione del socio.

S.a.s. Casi particolari

1. Mancata autonomia patrimoniale per accomandatario (non se dipendente);
2. Esclusione del socio accomandante che partecipa alla gestione (art.2320 del Codice Civile)

Fiscalmente

Trasparenza!!

Ma solo per Irpef, non per l'Irap

Contabilità

1. Ordinaria per scelta:

- Opzione

2. Ordinaria obbligo:

- Ricavi per cessione beni > 700.000 euro
- Ricavi per prestazione servizi > 400.000 euro

Irpef: Contabilità ordinaria

Principio di **Competenza Economica** (articolo 2423-bis del Codice Civile)

I ricavi sono di competenza se realizzati nell'esercizio;
I costi sono di competenza se relativi a ricavi di competenza.

Problemi:

- Merci;
- Fattori a fecondità ripetuta.

Irpef: Contabilità semplificata

Fino al 2016:

- Principio della Competenza Economica;
- Costi ultrannuali inferiori a euro 1000, possono essere dedotti nell'esercizio in cui è registrato il documento probatorio (D.L.16/2012).

Dal 2017:

- Principio misto di cassa/competenza (L.232/2016):
 1. Metodo incassi/pagamenti (2 registri);
 2. Metodo contabilità iva integrata (1 solo registro con rettifiche);
 3. Metodo delle registrazioni (opzione).
- Problema magazzino.

Irpef: Contabilità semplificata

Eccezioni al criterio di cassa:

1) Componenti positivi di reddito

- ricavi da assegnazione dei beni ai soci o destinazione degli stessi a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;
- proventi derivanti da immobili che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa ("immobili patrimoniali");
- plusvalenze e sopravvenienze attive;
- redditi determinati forfettariamente per le attività di allevamento di animali (oltre il limite previsto dall'articolo 32, comma 2, lettera b, Tuir).

Irpef: Contabilità semplificata

Eccezioni al criterio di cassa:

1) Componenti negativi di reddito

- minusvalenze e sopravvenienze passive;
- quote di ammortamento di beni materiali, anche a uso promiscuo, e immateriali e canoni di leasing;
- perdite di beni strumentali e perdite su crediti;
- accantonamenti di quiescenza e previdenza;
- spese per prestazioni di lavoro;
- oneri di utilità sociale;
- spese relative a più esercizi;
- oneri fiscali e contributivi;
- interessi di mora.

Irap

1. Contabilità semplificata e ordinaria (Art. 5-bis del D.lgs 446/97):

- *“la base imponibile è data dalla differenza tra la somma dei ricavi e delle variazioni delle rimanenze, e l’ammontare dei costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, dei costi per servizi, degli ammortamenti e dei canoni di leasing”.*
- *“I componenti rilevanti si assumono secondo le regole di quantificazione, imputazione temporale e classificazione, previste ai fini fiscali, secondo la normativa delle imposte sui redditi” (anche il nuovo principio di cassa).*

2. Contabilità ordinaria (Art. 5 del D.lgs 446/97, se **opzione** ai sensi dell'art.5-bis comma 2)

- “si seguono le regole per le società di capitali”

Perdite

1. Contabilità semplificata:

- *non è possibile effettuare il riporto delle perdite. Tali perdite possono essere utilizzate a diretta diminuzione del reddito complessivo, esclusivamente nel periodo di imposta in cui sono realizzate.*

2. Contabilità ordinaria

- *per le perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta: è possibile il riporto delle perdite in annualità successive. Il riporto è possibile senza limiti di tempo e per l'intero importo;*
- *per le perdite realizzate dal quarto periodo d'imposta: è possibile il riporto delle perdite in annualità successive, ma non oltre il quinto esercizio successivo.*

Inps

Soci accomandatari devono essere iscritti alla gestione
Artigiani/Commercianti (24%).

Minimi:

16/05 – 20/08 – 16/11 – 16/02

Eccedente il minimale:

30/06 – 30/11