

CED – Studi Associati – STP:
facciamo Ordine

Focus: aspetti fiscali

Dott. Federico Guerriero

Premessa – 1: CED

Società commerciali

Reddito di impresa

Principio di competenza

Società di persone

Società di capitali

IRPEF (tassazione per
trasparenza)

IRES (tassazione propria)

Premessa – 2: Studi Associati

Associazioni tra professionisti

Reddito di lavoro autonomo

Principio di cassa + obbligo di ritenuta

IRPEF (tassazione per trasparenza)

STP

Disciplina:
Legge 12 novembre 2011

Regolamento attuazione
8 febbraio 2013

Aspetti fiscali ?

STP: quindi?

?

STP: i precedenti

Società di engineering
(Legge 109/1994)

Reddito di impresa
(Risoluzione 56/2006)

L'oggetto dell'attività è di natura tipicamente professionale, ma non è esercitato in via esclusiva (es. medico e casa di cura, professore e scuola privata)

Il conferimento dell'apporto intellettuale si configura come una delle componenti dell'organizzazione

STP: i precedenti

Società tra avvocati (D.Lgs.
96/2001)

Reddito di lavoro autonomo
(Ris. 118/2003)

L'attività di assistenza legale è caratterizzata del contenuto prettamente intellettuale, rispetto al quale i supporti organizzativi e strumentali assumono un ruolo del tutto secondario

STP: forma o sostanza?

Presupposto
soggettivo

Veste giuridica:
società

Artt. 6 e 81 T.U.I.R.

Reddito impresa

Presupposto
oggettivo

Esercizio attività
professionale

Art. 53 T.U.I.R.

Reddito lavoro
autonomo

STP: il parere dei professionisti/1

Circolare Fondazione Studi dei Consulenti del Lavoro
n. 6 del 29.05.2013

«La STP sembra essere assimilabile allo studio
individuale o associazione professionale ...

... con qualificazione del reddito come autonomo* ...
anche in presenza di STP di capitali ...

* N.d.A.: quindi principio di cassa

... esclusione dal campo di applicazione dell'IRES e
l'imputazione per trasparenza ai soci ...»

STP: il parere dei professionisti/2

Circolare Istituto di Ricerca dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili n. 34/IR del 19.09.2013

« ... i tratti caratteristici ... inducono a ritenere ... il modello societario ... del tutto peculiare rispetto alle società commerciali...

... proprio in considerazione della specificità dell'oggetto sociale e delle modalità del suo perseguimento, nonché del carattere pure sempre professionale e personale delle prestazioni rese».

Assimilazione alle società tra avvocati

D.D.L. approvato dal C.d.M. n. 10 del 19.06.2013

Reddito di lavoro autonomo

«... si applica ... il regime fiscale delle associazioni ... per l'esercizio ... di arti e professioni ...»

STP: il parere dell'A.d.E.

Risposta interpello del 08.05.2014

« ... dette società professionali non costituiscono un genere autonomo con causa propria ma appartengono alle società tipiche ...

... ne consegue che ... trovano conferma le previsioni di cui agli articoli 6, ultimo comma, e 81 del T.U.I.R. ...

... per effetto delle quali il reddito complessivo ... è considerato reddito d'impresa».

STP: quindi?

Se reddito di lavoro autonomo:
imputazione utile
SRL per trasparenza
– tassazione IRPEF dei soci

Se reddito impresa:
decade specificità
prestazione intellettuale
– principio di cassa

STP: il parere del Governo

Schema di decreto legislativo recante disposizioni in materia di semplificazioni fiscali (Atto del Governo n. 99), in attuazione della Legge Delega 11 marzo 2014, n. 23

Articolo 11: «Alle società (tra professionisti) ... si applica, anche ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive ..., il regime fiscale delle associazioni senza personalità giuridica costituite tra persona fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni...»

STP: il parere del Governo

Legislatura 17^a - 6^a Commissione permanente - Resoconto sommario n. 125 del 01/08/2014
- NUOVO SCHEMA PROPOSTO DAL RELATORE SULL'ATTO DEL GOVERNO N. 99: La
Commissione Finanze e tesoro (Senato), esaminato lo schema di decreto legislativo recante
disposizioni in materia di semplificazioni fiscali (Atto del Governo n. 99),

Articolo 11: La norma contenuta all'articolo 11, prevedendo che alle società tra professionisti costituite ai sensi dell'articolo 10 della legge n. 183 del 2011 si applichi il regime fiscale delle associazioni senza personalità giuridica costituite tra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni ostacola di fatto la costituzione di STP nella forma di società di capitali e cooperative. In particolare, crea una contraddizione fra regole fiscali (principio di cassa) e regole contabili (principio di competenza), duplicando gli adempimenti e rendendo più difficili i controlli, e rende non conveniente la partecipazione al socio non professionista. La norma inoltre va oltre gli scopi di semplificazione, prefigurando di fatto una disciplina innovativa e diversa rispetto a quella, pur controversa, in essere. La Commissione suggerisce quindi di stralciare l'argomento relativo alla disciplina fiscale delle STP da questo decreto legislativo e di affrontarlo più ampiamente nell'ambito del decreto legislativo che darà attuazione al principio di delega di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a), seguendone la medesima ispirazione. In quell'ambito si potrebbe infatti ipotizzare - in analogia alla separazione che si intende introdurre fra tassazione dei redditi imprenditoriali, in capo all'impresa individuale o società di persone, da cui sarebbero deducibili le somme prelevate dall'imprenditore o dai soci, le quali concorrerebbero a formare il reddito complessivo ai fini dell'imposizione personale di tali soggetti - una separazione fra tassazione, come reddito di impresa, del reddito della STP (da tassare secondo le regole proprie delle società di persone e di quelle di capitali a seconda della loro natura), considerando le prestazioni dei soci come componenti negative di tali reddito e considerando invece i redditi percepiti dai soci professionisti delle STP come redditi di lavoro autonomo (da assoggettarsi a ritenuta da parte della società stessa).

STP: il parere del Governo

Schema di decreto legislativo recante disposizioni in materia di semplificazioni fiscali (Atto n. 99)
PARERE APPROVATO DALLA COMMISSIONE - (07.08.2014) La VI Commissione Finanze della Camera dei deputati, esaminato lo schema di decreto legislativo recante disposizioni in materia di semplificazioni fiscali... esprime PARERE FAVOREVOLE con le seguenti condizioni:

b) sia soppresso l'articolo 11 dello schema di decreto, relativo al regime fiscale delle società tra professionisti, in quanto l'applicazione, a prescindere dalla forma giuridica, della disciplina fiscale delle associazioni senza personalità giuridica costituite per l'esercizio associato di arti o professioni, di cui all'articolo 5 del Testo unico delle imposte sui redditi, renderebbe estremamente difficile la possibilità di adottare la società tra professionisti, soprattutto nella versione di società di capitali e cooperativa, considerato che applicare allo stesso soggetto regole fiscali (principio di cassa) difformi e antitetici rispetto a quelle contabili (principio di competenza), disciplinate peraltro da direttive europee, provocherebbe la proliferazione di adempimenti tra loro scarsamente conciliabili, e determinerebbe oneri e complicazioni tali da rendere non economicamente conveniente, né concretamente attuabile, l'impiego di tali forme societarie per lo svolgimento delle attività professionali

STP: quindi?

?

STP: quindi?

PARLAMENTO ITALIANO Mobile Scrivi Mappa Aiuto Avviso legale Social media policy Privacy Accessibilità EN | FR | [dati.camera.it](#)

Camera dei deputati Cerca nel sito...

CONOSCERE LA CAMERA DEPUTATI e ORGANI LAVORI DOCUMENTI EUROPA INTERNAZIONALE COMUNICAZIONE

Stai consultando: [Camera dei deputati](#) > [Lavori](#) > [Attività di indirizzo, controllo e conoscitiva](#) > [Atti del Governo sottoposti a parere](#) Web TV

LAVORI

[Agenda dei Lavori](#)

[Resoconti](#)

[Attività Legislativa](#)

[Attività di indirizzo, controllo e conoscitiva](#)

- [Interrogazioni, interpellanze, mozioni, risoluzioni e odg](#)
- [Indagini conoscitive](#)
- [Audizioni e comunicazioni in Commissione](#)
- [Elenco nominativo degli auditi](#)
- [Comunicazioni e informative urgenti in Assemblea](#)
- [Atti del Governo sottoposti a parere](#)

[Parlamento in seduta comune](#)

ATTI DEL GOVERNO SOTTOPOSTI A PARERE

[Ricerca per numero](#)

Atto del Governo: 099-bis

Schema di decreto legislativo recante disposizioni in materia di semplificazione fiscale e dichiarazione dei redditi precompilata (99-bis)

[Iter](#) [Testi](#) [Esame in Commissione](#) [Dossier di documentazione](#)

Stato iter: In corso di esame

Trasmissione: Trasmesse dal Ministro per le riforme costituzionali e i rapporti con il Parlamento ai sensi degli articoli 1, comma 7, e 7 della legge 11 marzo 2014, n. 23

Annuncio all'Assemblea: 6 ottobre 2014

Assegnazione ed esito:

- > VI Finanze (Assegnato il 6 ottobre 2014 - Termine il 16 ottobre 2014)
- > V Bilancio (Assegnato il 6 ottobre 2014 ai sensi ex art. 96-ter,co.2 - Termine il 13 ottobre 2014)

STP: ...

Così come richiesto dalle commissioni di Senato e Camera, la norma relativa alle STP viene stralciata dallo Schema di Decreto Legislativo

STP: le alternative

Società tra professionisti

Commercianti?

Prestatori opera
intellettuale?

Principio di competenza

Principio di cassa

Società di
persone

Società di
capitali

Società di
persone

Società di
capitali

IRPEF
(tassazione per
trasparenza)

IRES (tassazione
propria)

IRPEF
(tassazione per
trasparenza)

IRPEF
(tassazione per
trasparenza)



Grazie
per
l'attenzione