

Inquadramento civilistico e fiscale di SRL, SNC, SAS

SNC e SAS

la società in nome collettivo (SNC) è regolata dagli artt. 2291-2312, del Codice civile

la costituzione deve avvenire per atto pubblico o per scrittura privata autenticata

in caso contrario non sarà possibile ottenere l'iscrizione nel Registro imprese tenuto presso la Cciaa e la società commerciale sarà ritenuta irregolare

dal momento dell'iscrizione la società esiste come SNC regolare

la società si costituisce stipulando un contratto tra almeno due soci
non esiste un limite massimo di soci

SNC e SAS

la SNC, in fase di costituzione, deve osservare le seguenti procedure, sostenendo i relativi costi:

- redazione dell'atto costitutivo e cura della procedura da parte del notaio (onorari e rimborso delle spese)
- presentazione della dichiarazione di inizio attività alla Agenzia delle Entrate e richiesta della partita Iva
- iscrizione al Registro delle imprese, mediante il modulo S1, entro 30 giorni dall'inizio dell'attività ed al Rea (diritti di segreteria, diritto annuale alla Cciaa, bollo)
- eventuali iscrizioni ad albi particolari, sostenendo i relativi costi di iscrizione;
- istituzione dei libri obbligatori (tasse CG, bollo, diritti)
- altri adempimenti: richiesta al Comune di sopralluogo dei locali, iscrizione all'Inail, iscrizione al Rec (esercizio attività commerciali), ecc.

SNC e SAS

la società in accomandita semplice (SAS) è regolata dagli artt. 2313-2324, del Codice civile
in linea generale, ad essa si applica la disciplina relativa alla società in nome collettivo
ciò che differenzia la SNC dalla SAS è che quest'ultima ha due categorie di soci (art. 2313, c.c.):

il socio accomandatario
al quale spetta, in via esclusiva, l'amministrazione e la gestione della società
egli ha una responsabilità illimitata e solidale per l'adempimento delle obbligazioni sociali

SNC e SAS

il socio accomandante

che risponde per le obbligazioni sociali nei limiti della quota conferita, a condizione che non si ingerisca nella amministrazione della società

si può affermare che il socio accomandante rivesta nella SAS lo stesso status giuridico del socio di una società a responsabilità limitata

SRL

la società a responsabilità limitata (SRL) è regolata dagli artt. 2462 e seguenti, del Codice civile

la costituzione deve avvenire per atto pubblico

una SRL è una società di capitali che, messa a confronto con le società di persone si distingue specialmente perchè:

*) la responsabilità patrimoniale dei soci per le obbligazioni sociali è limitata alla quota conferita

inoltre:

*) la divisione del capitale sociale avviene in quote (azioni nelle SPA)

*) l'amministrazione può essere assegnata a soci o a non soci

SRL

particolari regole relative all'organizzazione e al funzionamento:

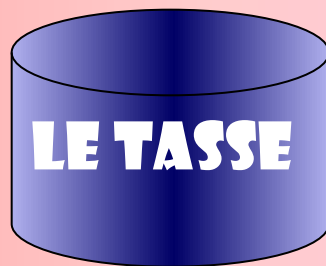
- *) assemblea: viene convocata (con le modalità stabilite nello statuto) almeno una volta l'anno per l'approvazione del bilancio, nonché per le decisioni che eccedono l'ordinaria amministrazione
- *) maggioranze: una delibera dell'assemblea ordinaria deve essere approvata da tanti soci che rappresentino la maggioranza del capitale sociale, mentre invece una delibera dell'assemblea straordinaria deve essere approvata da tanti soci che rappresentino i due terzi del capitale sociale
- *) redazione del bilancio (art.2423 cod.civ.) formato da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario (se sussiste l'obbligo dimensionale)
- *) approvazione del bilancio 120/180 giorni da chiusura esercizio (art.2364 cod.civ.)
- *) libro giornale e libro inventari (art.2217 cod.civ.)
- *) libri sociali obbligatori: assemblee soci, assemblee CdA (se esistente), adunanze collegio sindacale (se esistente), soci (art. 2241 cod.civ.)

persone fisiche

ditte individuali
professionisti
autonomi
dipendenti
pensionati

persone giuridiche

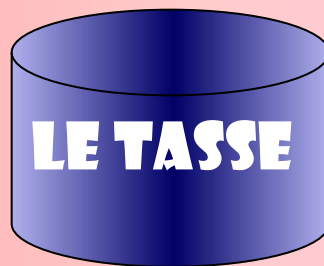
le persone giuridiche sono enti
ai quali lo stato riconosce la
qualifica di soggetto di diritto
(ottenuta, di regola, tramite
iscrizione nel registro delle
imprese)



enti pubblici
enti privati
enti registrati e enti di fatto: le associazioni non riconosciute
enti a struttura associativa: le società, le coop
enti con/senza finalità di lucro
associazioni o corporazioni, fondazioni o istituzioni

IRES, imposta
sul reddito
delle società

IRAP, imposta sul
reddito attività
produttive



imposte dirette



IRPEF, imposta
sul reddito delle
persone fisiche

IVA, imposta sul
valore aggiunto



imposte indirette

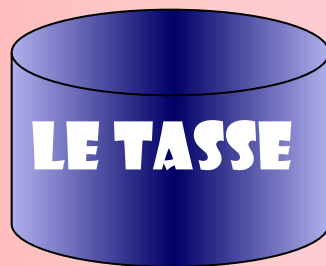
persone fisiche

persone giuridiche

ditte individuali
professionisti
autonomi
dipendenti
pensionati



IRAP, imposta sul
reddito attività
produttive



imposte dirette



IRPEF, imposta
sul reddito delle
persone fisiche

imposte indirette

IVA, imposta sul
valore aggiunto

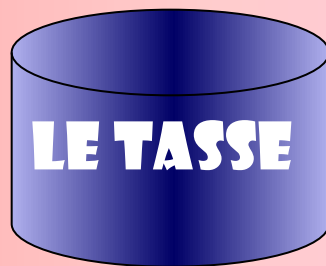
persone fisiche

persone giuridiche

IRES, imposta
sul reddito
delle società

le persone giuridiche sono enti
ai quali lo stato riconosce la
qualifica di soggetto di diritto
(ottenuta, di regola, tramite
iscrizione nel registro delle
imprese)

IRAP, imposta sul
reddito attività
produttive



imposte dirette

IVA, imposta sul
valore aggiunto

imposte indirette

enti pubblici
enti privati
enti registrati e enti di fatto: le associazioni non riconosciute
enti a struttura associativa: le società, le coop
enti con/senza finalità di lucro
associazioni o corporazioni, fondazioni o istituzioni

SNC e SAS: le tasse

la società dichiara un utile alla fine dell'esercizio
e nella sua dichiarazione dei redditi paga

IRAP pari al **3,9%**

dopodichè, l'utile dichiarato dalla società viene
ripartito ai soci anche se non è stato distribuito
(versato) ai soci che nella loro dichiarazione
personale dei redditi pagano

IRPEF

SRL: le tasse

la società dichiara un utile alla fine dell'esercizio
e nella sua dichiarazione dei redditi paga

IRAP pari al 3,9%

IRES pari al 27,5%

l'utile dichiarato dalla società non viene ripartito ai soci in modo automatico, ma solo in seguito ad una delibera di assemblea e prende il nome di dividendo; in tal caso, però, vige il principio per cui, semplificando, i soci che ricevono un dividendo non devono pagare una seconda volta le imposte già pagate dalla società

e l'IRPEF ?

imposta progressiva

imposta proporzionale

IRES pari al **27,5%**

Scaglioni e aliquote IRPEF

Reddito imponibile	Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni
fino a 15.000 euro	23%	23% del reddito
da 15.001 fino a 28.000 euro	27%	3.450 + 27% sulla parte oltre i 15.000 euro
da 28.001 fino a 55.000 euro	38%	6.960 + 38% sulla parte oltre i 28.000 euro
da 55.001 fino a 75.000 euro	41%	17.220 + 41% sulla parte oltre i 55.000 euro
oltre 75.000 euro	43%	25.420 + 43% sulla parte oltre i 75.000 euro

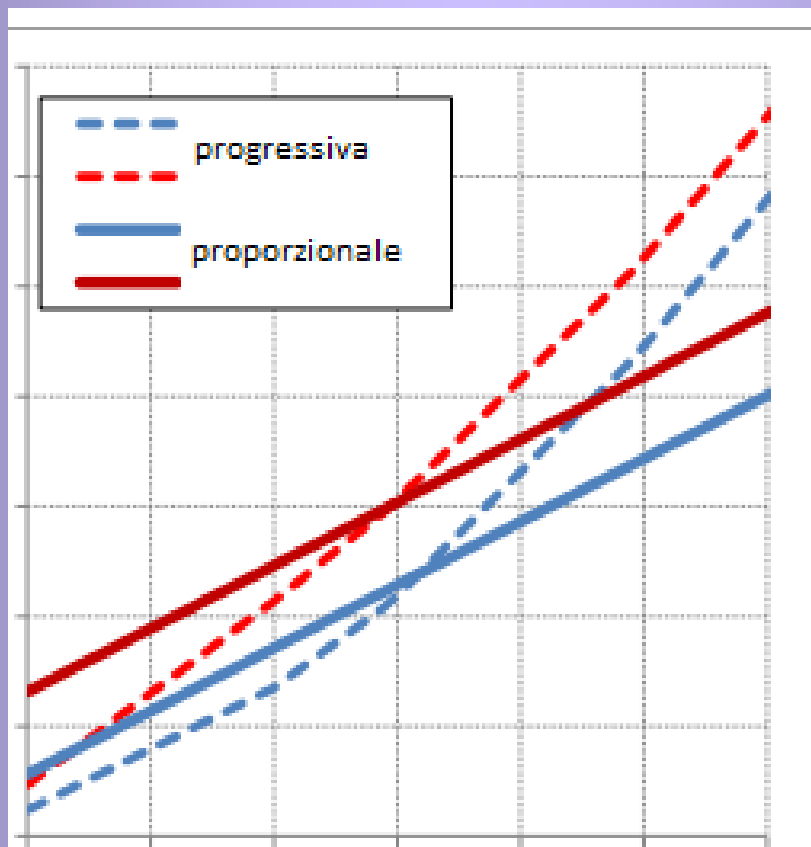
IRAP pari al **3,9%**

IVA pari al **22%**

cosa è meglio ?

imposta progressiva

imposta proporzionale



e l'INPS ?

ditte individuali
autonomi
dipendenti

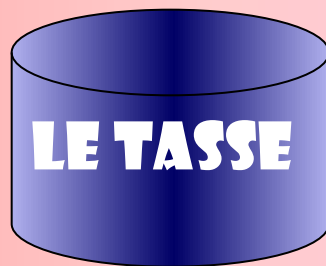
e l'INAIL ?

SNC, tutti i soci indistintamente

SAS, il socio accomandatario

SAS, il socio accomandante
se risulta che opera nell'azienda

SRL, l'amministratore



il calcolo fa riferimento ai redditi di lavoro dipendente, gli obblighi e adempimenti risalgono al Dpr 1124/1965, si pagano 'premi' in 'permille' su una retribuzione convenzionale

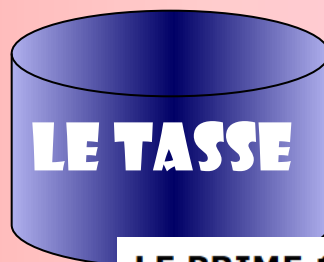
in sintesi, per l'anno 2017, il reddito minimo annuo da considerare per il calcolo del contributo (invariato sul 2016) è pari a 15548 euro a cui si applica il 23,64 % per un totale di 3682,99 euro; oltre e fino a 46123 euro si applica il 23,64%; oltre e fino a 76872 il 24,64%; quindi si può arrivare a versare fino a 18480,03 euro

ma quanto paghiamo ?

tassa vidimazione libri sociali (309,87) SRL
diritto annuale CCIAA (200)

imposta di registro (contratti)
RC auto

tassa deposito bilancio (130) SRL
diritti CCIAA (pratiche varie)



ADR IRPEF
ADC IRPEF
IMU (fabbricati)
TOSAP (comunale)
TIA, TARSU, TARES (rifiuti)

LE PRIME 10 TASSE – anno 2012 -

Imposte	Gettito in milioni di euro	%
Imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpéf)	163.890	34,7%
Imposta sul valore aggiunto (Iva)	93.123	19,7%
Imposta regionale sulle attività produttive (Irap)	33.257	7,0%
Imposte sul reddito delle società (Ires)	32.976	7,0%
Imposta sugli oli minerali e derivati	28.191	6,0%
Imposta municipale propria (Imu)	23.678	5,0%
Imposta sui tabacchi	11.248	2,4%
Addizionale regionale sull'Irpef	10.674	2,3%
Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale	9.055	1,9%
Imposta sul lotto e le lotterie	7.278	1,5%
Altre Imposte	58.794	12,5%
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	472.164	100,0%

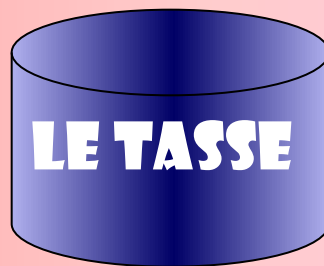
413.370

87,5%

Elaborazione Ufficio studi CGIA

FLAT TAX

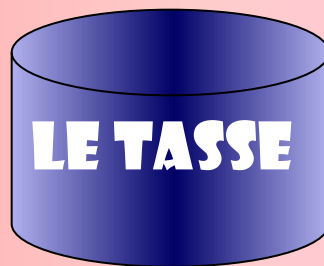
novità 2017: debutta l'IRI, imposta sul reddito di impresa



per le imprese individuali e le società di persone in regime di contabilità ordinaria
il reddito d'impresa degli imprenditori individuali, delle SNC e delle SAS in regime di contabilità ordinaria, è escluso dalla formazione del reddito complessivo e viene assoggettato a tassazione separata con l'aliquota pari al 24%, ovvero con l'aliquota prevista per i soggetti Ires

FLAT TAX

il reddito di impresa, di conseguenza, non concorre alla formazione del reddito complessivo dell'imprenditore o del socio almeno fino a quando questi soggetti non preleveranno le somme dalla sfera dell'impresa

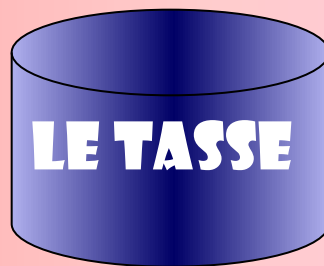


in sostanza non si applicherà quella norma che attribuisce un reddito ai soci di SNC o di SAS indipendentemente dalla percezione

l'IRI è applicabile anche ad alcune SRL, definite a stretta base proprietaria, cioè quelle la cui compagine societaria è rappresentata da persone fisiche in numero non superiore a dieci soci

TAX FREEDOM DAY

e cioè il giorno di liberazione fiscale;
che nel 2016 è stato il 3 giugno; in sostanza, per i primi 154 giorni del 2016, gli italiani hanno contribuito al mantenimento dello Stato



in una nota riportata su 'il Giornale' del 29/05/2016 si apprende lo studio della Cgia di Mestre dove afferma che «Sui contribuenti onesti grava una pressione fiscale reale che quest'anno tocca il 48,4%, 6,2 punti in più rispetto a quella ufficiale»

SRL Semplificata

<u>confronti</u>	SRL	SRLS
chi può costituire	persone fisiche e/o persone giuridiche	solo persone fisiche
forma atto costitutivo	atto pubblico	atto pubblico standard
denominazione	nessun vincolo	SRL Semplificata
capitale sociale (euro)	almeno 1 non c'è limite	da 1 a 9.999,99
composizione c.s.	denaro/conferimenti	solo denaro
versamento del c.s.	25% all'atto	interamente versato
soci oltre 35 anni	non ci sono limiti	non ci sono limiti
onorari notarili	dovuti	non dovuti
esenzioni	nessuna	bollo e diritti CCIAA

2463
bis

semplificata

ordinaria

prospetto
ricavi-costi

per cassa
(novità 2017)

bilancio

**CONTA
BILITA'**

stato patrimoniale,
conto economico,
nota integrativa,
rendiconto finanziario

registri incassi e pagamenti
registri IVA integrati
registri IVA senza note

registri IVA acquisti e vendite
libro giornale, libro degli inventari

semplificata



regime naturale per le
ditte individuali e per
SNC e SAS

ordinaria



obbligatoria per
SRL e SRLS
oppure si può
scegliere per opzione

