

L'ABC dei conti per lo psicologo: aspetti normativi, fiscali e contabili

24 maggio 2014

ART. 5 DPR 633/72

Per l'esercizio di arti e professioni si intende l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, di qualsiasi attività di lavoro autonomo da parte di persone fisiche,....

.....E' NECESSARIA LA PARTITA IVA!!!!!!

LA FATTURA

Art. 21 D.P.R. 633/72

«... la prestazione del servizio... emette fattura,
anche sotto forma di nota, conto, parcella e
simili»

La fattura va emessa, al più tardi, nel momento
in cui si riceve il pagamento

La **fattura** deve contenere le seguenti indicazioni:

a) data di emissione;

b) numero progressivo che la identifichi in modo univoco;

c) ... nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto prestatore...;

d) numero di partita IVA del soggetto prestatore;

e) Ragione sociale o nome e cognome, residenza o domicilio del soggetto committente;

- f) numero di partita IVA del committente, nel caso non agisca nell'esercizio d'impresa, arte o professione il codice fiscale;
- g) natura, qualità e quantità dei servizi formanti oggetto dell'operazione;
- h) corrispettivi ed altri dati necessari per la determinazione della base imponibile;
- l) aliquota, ammontare dell'IVA e dell'imponibile con arrotondamento al centesimo di euro;

Dott. Pinco Pallino
Psicologo-psicoterapeuta
Via Tal dei Tali n. 100
p. Iva 000000000000

Firenze, 24 maggio 2014

Spett.le
Rossi spa
via stretta n. 7
Firenze
C.F. e P. IVA 11111111111

FATTURA N. 1/2014

Corso di formazione svolto presso la vostra sede di Firenze,
nei giorni 2,3 e 5 marzo 2014

	Euro 1.200,00
ENPAP 2%	<u>Euro 24,00</u>
	Euro 1.224,00

*Operazione senza applicazione dell'IVA ai sensi dell'art. 1, comma 100, Legge n. 244/2007.
Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditore giovanile e per i lavoratori in mobilità ex art. 27, comma
1 e 2. DL n. 98/2011*

Art. 10 c.18 DPR 633/72

Sono esenti da IVA:

...le prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione rese alla persona nell'esercizio delle professioni e arti sanitarie soggette a vigilanza, ai sensi dell'articolo 99 del testo unico delle leggi sanitarie, approvato con regio decreto 27/7/34 n. 1265, e successive modificazioni, ovvero individuate con decreto del Ministro della sanità, di concerto con il Ministro delle finanze;

Dott. Pinco Pallino
Psicologo-psicoterapeuta
Via Tal dei Tali n. 100
p. Iva 000000000000

Firenze, 24 maggio 2014

Gent.mo Sig.
Gino Rossi
via stretta n. 7
Firenze
C.F. RSS GNI

FATTURA N. 1/2014

N. 3 sedute psicoterapiche svolte nel mese di maggio 2014

Euro 235,29

ENPAP 2%

Euro 4,71

Euro 240,00

Esente IVA art. 10 DPR 633/72

Dott. Pinco Pallino
Psicologo-psicoterapeuta
Via Tal dei Tali n. 100
p. Iva 000000000000

Firenze, 24 maggio 2014

Spett.le
Rossi spa
via stretta n. 7
Firenze
C.F. e P. IVA 111111111111

FATTURA N. 1/2014

Corso di formazione svolto presso la vostra sede di Firenze,
nei giorni 2,3 e 5 marzo 2014

	Euro 1.200,00
ENPAP 2% (su 1.200,00)	<u>Euro 24,00</u>
	Euro 1.224,00
IVA 22% (su 1.224,00)	<u>Euro 269,28</u>
	Euro 1.493,28
R.A. 20% (su 1.200,00)	<u>Euro 240,00</u>
DA PAGARE	Euro 1.253,28

MARCA DA BOLLO

- Alternanza IVA - imposta di bollo
- Per importi superiori a Euro 77,47
- Marca da bollo da Euro 2,00
- Da apporre sulla copia al cliente
- L'obbligo di apporla è del professionista
- È lasciata libertà di addebitarla oppure no al committente
- Responsabilità solidale tra professionista e committente
- Sanzione: dal doppio a 5 volte l'importo non pagato

CASI PARTICOLARI

ATTIVITA' NELLE SCUOLE

- NEI CONFRONTI DEGLI INSEGNANTI
- NEI CONFRONTI DEGLI ALUNNI

CORSI DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PER DOCENTI:

L. 537/93 art.14: «i versamenti eseguiti dagli enti pubblici per l'esecuzione di corsi di **formazione, aggiornamento, riqualificazione e riconversione del personale costituiscono in ogni caso corrispettivi di prestazioni di servizi esenti dall'imposta sul valore aggiunto, ai sensi dell'art. 10 DPR 633/72»**

Nei confronti degli **alunni**, chiunque svolga l'attività (singoli professionisti o associazioni) sono sempre assoggettati ad IVA.

Sempre tenendo conto dell'attività svolta, se rivolta alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona.

FATTURAZIONE TRA PROFESSIONISTI

- E' determinante l'attività svolta (diagnosi cura e riabilitazione?)
- C'è la ritenuta d'acconto (salvo che si tratti di un minimo)

RIADDEBITO SPESE DI STUDIO

- Soggetto ad iva
- NON soggetto a ritenuta d'acconto
- NON soggetto a contribuzione ENPAP

INTESTAZIONE DELLE FATTURE

LA FATTURA DEVE ESSERE EMESSA NEI
CONFRONTI DEL COMMITTENTE!

Nel caso di minori, può essere fatturato a:

- Minore
- Al genitore per prestazione effettuata al figlio
- Quota parte a ciascun genitore per quanto pagato per il figlio

COSTI DETRAIBILI

- Spese inerenti la propria attività
- Documenti intestati al professionista
- Regime contabile adottato

COSTI CON DEDUCIBILITA'
PARTICOLARI
(contabilità ordinaria)

- **AUTOMEZZI:**

- Un solo mezzo
- Costo detraibile per il 20%
- Detraibile se giustificato dall'utilizzo
- Avere titolo per l'utilizzo

- **TELEFONIA FISSA E MOBILE:**
 - detraibile per l'80%
 - non importa se ricaricabile o a contratto
- **CONVEGNI E CORSI:**
 - per il 50% del costo sostenuto
(compresi i costi accessori)

- **ALBERGHI E RISTORANTI:**

- per il 75% del costo sostenuto fino al raggiungimento del 2% dei ricavi.
- Se riferiti al singolo professionista solo se fuori dal comune dove ha la sede dell'attività
- Se sostenuti per ospitare clienti o fornitori ovunque

COSTI DETRAIBILI

(regime dei minimi)

- **AUTOMEZZI:**
 - Un solo mezzo
 - 50% del costo sostenuto
 - Costo detraibile per il 20%
 - Detraibile se giustificato dall'utilizzo
 - Avere titolo per l'utilizzo

- **TELEFONIA FISSA E MOBILE:**
detraibile per il 50%
non importa se ricaricabile o a contratto
- **CONVEGNI E CORSI:**
per il 50% del costo sostenuto
(compresi i costi accessori)
- **COSTI PER BENI AMMORTIZZABILI:**
interamente deducibili nell'anno