

# RITENUTE

LE RITENUTE D'ACCONTO SONO UNO STRUMENTO CON CUI LO STATO INCASSA IN ANTICIPO UNA PARTE DELLE IMPOSTE DOVUTE DA CHI PERCEPISCE UN COMPENSO O UN REDDITO.

IL FISCO CHIEDE A UN SOGGETTO (SOSTITUTO D'IMPOSTA) DI TRATTENERE UNA QUOTA DEL COMPENSO (O DEL REDDITO) E VERSARLA DIRETTAMENTE ALL'ERARIO

## es. FATTORA DEL NOTAIO

REDAZIONE ATTO COSTITUTIVO

1200

IVA 22%

264

---

1464

RIMBORSO COSTI

DOCUMENTARI EX ART. 15

1400

TOTALE FATTORA

---

2864

RITENUTA FISCALE 20%

240

NETTO A PAGARE

---

2624

QUANDO L'IMPRESA PAGHERA' IL NOTAIO:

① 2624 € ANDRANNO AL NOTAIO

② 240 € VERRANNO VERSATI DALL'IMPRESA  
ALL'ERARIO TRAMITE F24

→ DEBITI PER RITENUTE  
DA VERSARE

## esercizio

LA ALFA SPA HA UN CAPITALE SOCIALE FORMATO DA 250.000 AZIONI DAL VALORE NOMINALE DI S€.

DISPONE DI RISERVE PER 562.500€ DI CUI 312.500 € SONO STATI ACCANTONATI A RISERVA STRAORDINARIA.

## PATRIMONIO NETTO

CAPITALE SOCIALE 1.250.000

RISERVA LEGALE 250.000

RISERVA STRAORD. 312.500

IL 30/06 L'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI DELIBERA L'AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE SECONDO LE SEGUENTI MODALITA':

① ASSEGNAZIONE DI UN'AZIONE GRATUITA OGNI 4 AZIONI POSSEDUTE. SI UTILIZZA LA RISERVA STRAORDINARIA.

$$\frac{250.000}{4} = 62.500$$

LE NUOVE AZIONI



$$62.500 \cdot 5€ = 312.500$$

AUMENTO  
CAPITALE  
SOCIALE

30/06

CAPITALE SOCIALE

RISERVA STRAORDINARIA

312.500

312.500

② EMISSIONE DI 37.500 NUOVE AZIONI  
CON SOVRAPPrezzo DI 0,18€.

LE NUOVE AZIONI SONO SOTTOSCRITTE IN  
DENARO E I SOCI VERSANO  
IMMEDIATAMENTE L'INTERO IMPORTO

$$\begin{array}{lcl}
 & \times 5 = 187.500 & \left. \begin{array}{l} \text{AUMENTO} \\ \text{CS} \end{array} \right\} \\
 37.500 & \swarrow \quad \searrow & \\
 & \times 0,18 = 6.750 & \left. \begin{array}{l} \text{RISERVA} \\ \text{SOVRAPPRESO} \\ \text{AZIONI} \end{array} \right\}
 \end{array}$$

30/06

AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONI

RISERVA SOVRAP. AZIONI

CAPITALE SOCIALE

194.250

6.750

187.500

30/06

AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONI

BANCA C/C

194.250

194.250

IL 22/07 LA SOCIETA' RICEVE E PAGA  
LA FATURA DEL NOTAIO CHE ESPONE  
SPESE DOCUMENTATE DI 650€ E IL  
COMPENSO PER L'ATTIVITA' PREVISTA DI  
2400€ (SOGGETTO A IVA E RITENUTE  
FISCALI).

### FATURA

COMPENSO PROFESSIONALE  
IVA 22%.

2.400  
528

SPESE DOCUMENTATE EX ART 15

650

TOT FATURA

3578

RITENUTA 20%

480

3098

22/07

COSTI DI AMPLIAMENTO

3050

IVA NS CREDITO

528

DEBITO V/ FORNITORE

3578

22/07

DEBITO V/ FORNITORE

3578

BANCA C/C

3098

DEBITI PER RITENUTE DA  
VERSARE

480

16/08

con F24

BANCA C/C

DEBITI PER RITENUTE DA  
VERSARE

480

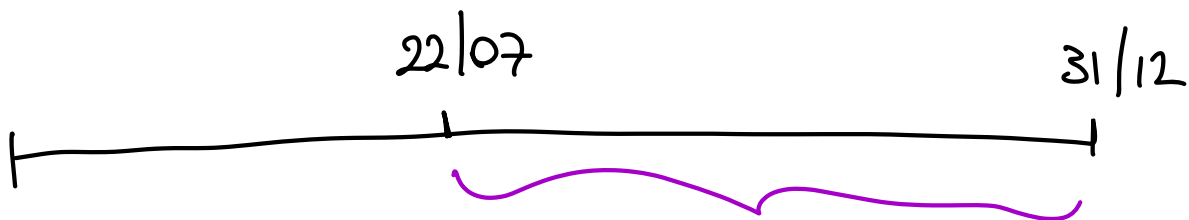
480

DEVO REGISTRARE L'AMMORTAMENTO DEI  
COSTI DI AMPLIAMENTO

→ POTIAMO DI AMMORTIZZARLO AL  
20% ANNUO

$$0,2 \cdot 3050 = 610$$

$$\frac{610}{365} = 1,67$$



MI SERVE L'AMM.TO PER  
QUESTO PERIODO

LUGLIO: 7  
AGOSTO: 31  
SETTEMBRE: 30  
OTTOBRE: 31  
NOVEMBRE: 30  
DICEMBRE: 31

} 160

$$1,67 \cdot 160 = 267,2$$



31/12

AMM.TO COSTI DI AMPLIAMENTO 305  
FONDO AMM.TO COSTI DI AMPLIAM.

305