

## 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 (SOGGETTO D'IMPOSTA) DI TRATTENERE UNA QUOTA DEL COMPENSO (O DEL REDDITO) E VERSARLA DIRETTAMENTE ALL'ERARIO

es. FATTURA DEL NORATO

REDAZIONE ATTO COSTITUTIVO 1200

IVA 22% 264

---

1464

RIMBORSO COSTI DOCUMENTAZIONI EX ART. 15 1400

---

TOTALE FATTURA 2864

RITENUTA FISCALE 20% 240

---

NETTO A PAGARE 2624

QUANDO L'IMPRESA PAGHERÀ IL NORATO:

① 2624 € ANDRANNO AL NORATO

② 240 € VERRANNO JERSATI DALL'IMPRESA  
AWERARIO TRAMITE F24

→ DEBITI PER RIFUNZIONE  
DA JERSARE

## esercizio

LA AUPA SPA HA UN CAPITALE SOCIALE  
FORMATO DA 250.000 AZIONI DAL VALORE  
NOMINALE DI SE.

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  
DEBBERA' L'AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE  
SECONDO LE SEGUENTI MODALITA':

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

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

NUO

LE NUOVE AZIONI



$$62.500 \cdot 5€ = 312.500$$

AUMENTO  
CAPITALE  
SOCIALE

30/06

CAPITALE SOCIALE	312.500
RISERVA STRAORDINARIA	

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

$$37.500 \times 5 = 187.500 \quad \left. \begin{array}{l} \text{AUMENTO} \\ \text{CS} \end{array} \right\}$$

$$37.500 \times 0,18 = 6.750 \quad \left. \begin{array}{l} \text{RISERVA} \\ \text{SOVRAPPREZZO} \\ \text{AZIONI} \end{array} \right\}$$

30/06	
AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONI	194.250
RISERVA SOVRAP. AZIONI	6750
CAPITALE SOCIALE	187.500

30/06	
AZIONISTI C/ SOTTOSCRIZIONI	194.250
BANCA C/C	194.250

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

FATTURA

COMPENSO PROFESSIONALE 2400

IVA 22% 528

SPESE DOCUMENTARIE EX ART 15 650

TOT FATTURA 3578

RITENUTA 20% 480

3098

22/07

COSTI DI AMPLIAMENTO	3050	3578
IVA NS CREDITO	528	
DEBITO V/ FORNITORE		

22/07

DEBITO V/ FORNITORE	3578	3098
BANCA C/C		
DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	480	

16/08 con F24

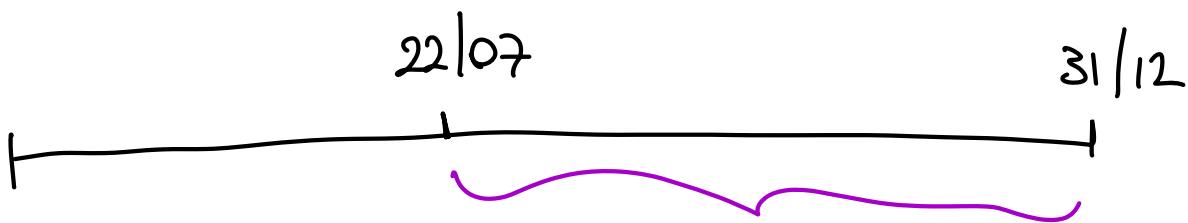
BANCA C/C	480
DEBITI PER RITENUTE DA VERSARE	480

DEVO REGISTRARE L'AMMORTAMENTO DEI COSTI DI ARNUAMENTO

→ IPORTUAMO DI AMMORTIZZARLO AL 20% ANNUO

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

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



MI SERVE L'AMM.RO PER  
QUESTO PERIODO

LUGLIO: 7

AGOSTO: 31

SETTEMBRE: 30

OCTOBRE: 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