

# Realizzare un piano di work for equity 4

Implicazioni contabili e fiscali  
del WFE

Nicola Vernaglione

Certified Startup Advisor & Specialist



01

# Di cosa parla

## PANORAMICA

- La fattura del fornitore
- La registrazione della fattura da parte del beneficiario
- L'aumento del capitale del beneficiario e la detrazione fiscale 30% / 50%
- Le dichiarazioni fiscali

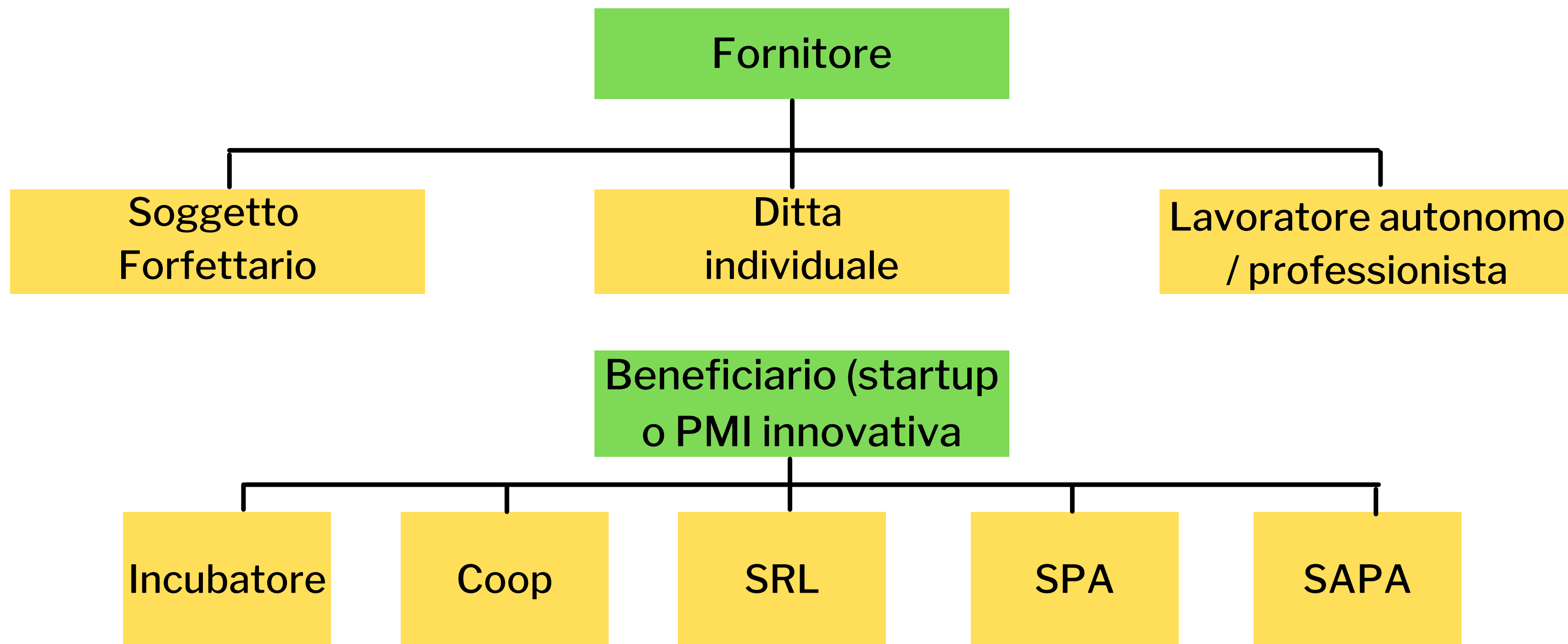
02

# La fattura del fornitore e le scritture contabili



03

# I soggetti del Work for Equity





04

# Requisiti del soggetto forfettario



- 1 Ricavi sotto i 65.000 euro
- 2 No lavoro dipendente > 30.000 euro nell'anno precedente (non se lavoro è cessato)
- 3 No partecipazione in società di persone o associazioni professionali
- 4 No partecipazioni in società di capitali (controllo e codice ATECO)
- 5 No spese per lavoro dipendente > 20.000 euro
- 6 No regimi speciali (editoria, agricoltura, agenzie viaggi ecc...). Circolare n. 10/E/2016 dell'Agenzia delle Entrate
- 7 No cessione di fabbricati

05

# La fattura dei forfettari.

## Esempio

NO IVA

NO FATTURA  
ELETTRONICANO  
RITENUTA  
D'ACCONTOMARCA DA  
BOLLONO INPS,  
SI CASSA  
PROFESSIONALE

Dott. Mario Rossi  
Via Campania, 10 - 09121 - Cagliari  
C.F. RSSMRA00A00A000A  
P.IVA: 99999999999

**Spett.le**  
**RAGIONE SOCIALE**  
Indirizzo completo  
CODICE FISCALE  
PARTITA IVA

**FATTURA N.100/19**  
del  
15/01/2019

Descrizione	Quantità	Importo	IVA	Importo Totale
Vs dare per la creazione della campagna di comunicazione in occasione della fiera di milano del xx/xx/xxxx	1	€ 2.000,00	0%*	€ 2.000,00

Totale prestazioni		€ 2.000,00
Rivalsa contributiva	4%	€ 80,00
Bollo		€ 2,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.082,00</b>

**SI RICORDA CHE PER VALIDARE LA FATTURA E' NECESSARIO APPORRE UNA MARCA DA BOLLO DA 2,00 EURO**

INSERIRE MARCA DA BOLLO SU FT SUPERIORI A 77,47 EURO

\*Regime forfettario - Operazione effettuata ai sensi dell'articolo 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190/2014 così come modificato dalla Legge numero 208/2015 e dalla L. 145/2018. Senza applicazione di IVA e ritenuta d'acconto

06

# La fattura degli ordinari

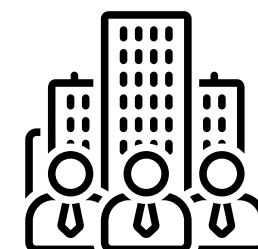
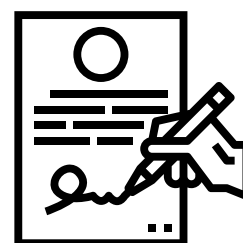
SI IVA

NO INPS,  
SI CASSA  
PROFESSIONALE

NO MARCA  
DA BOLLO

NO  
RITENUTA  
D'ACCONTO

SI FATTURA  
ELETTRONICA



La fattura elettronica va inviata al  
portale fatture e corrispettivi.  
Lo SDI la consegna al destinatario



07

# Profili fiscali (1)

Per il fornitore, il work 4 equity è **completamente esente** sia dalle imposte sul reddito sia dalla contribuzione INPS o casse professionali.

Quindi la prestazione erogata non deve essere assoggettata a **ritenuta d'acconto** nemmeno dai contribuenti ordinari.



08

# Profili fiscali (2)

Per quanto riguarda i professionisti, la fattura deve essere assoggettata al 4% in quanto questa maggiorazione (a differenza del 4% INPS) deve essere riversata dal professionista alla propria cassa professionale.

La fattura dei contribuenti ordinari va assoggettata ad IVA, che il beneficiario dovrà versare all'erario...

Iva (e 4% per i professionisti) vanno quindi pagati dal beneficiario al fornitore affinché questo possa versarli agli enti competenti.

# 09 Focus Inps

A chiarire ogni dubbio al riguardo (ovvero sulla mancanza del presupposto oggettivo per la imponibilità ai fini INPS) ci vengono in aiuto l'art. 2 comma 29 Legge 335/95 e la circolare INPS 32 del 7/2/2001.

*(Legge 335/95). Il contributo alla Gestione separata di cui al comma 26 è dovuto nella misura percentuale del 10 per cento ed è applicato sul reddito delle attività determinato con gli stessi criteri stabiliti ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche"*

*Circolare INPS). "Resta comunque fermo il disposto dell'art.2, comma 29, della legge n.335/1995, in base al quale il contributo previdenziale deve essere applicato sul reddito delle attività determinato con gli stessi criteri stabiliti ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, quale risulta dalla relativa dichiarazione annuale dei redditi e dagli accertamenti definitivi"*



10

# La descrizione della fattura

La descrizione della fattura deve fare un espresso richiamo alla normativa del work 4 equity:

DESCRIZIONE	IMPORTO	IVA	TOTALE
Saldo per le attività svolte per il periodo dal 03/06/2020 al 30/11/2020 per un totale ore 452 distribuite come da timesheet in vostre mani. Riferimento incarico del 3.06.2020	30.250,00 €	22%	30.250,00 €
<i>la presente fattura viene emessa in applicazione del disposto dell'art 27 del D.L. n. 179/2012 (ss.mm.ii.) e della circolare AdE 16/E 2014, che fornisce adeguati chiarimenti in termini di modalità di applicazione del Work for Equity. L'intero corrispettivo e per la sola parte delle competenze sarà totalmente compensato attraverso la c.d. procedura del Work For Equity avendo quantificato la partecipazione in equity al valore minimo del 16,16% del capitale post money Gli importi previsti agli articoli precedenti saranno oggetto di compensazione, del credito. Saranno oggetto di liquidazione a mezzo bonifico gli importi riportati a titolo contributo Cassa professionale e IVA per un totale di € 8131,20.</i>			

11

# La registrazione della fattura da parte del beneficiario





# Registrazioni contabili del beneficiario (1)

Per il beneficiario la registrazione contabile è una normale scrittura in partita doppia:

<u>Sottoconti dare</u>	<u>Imp.dare</u>		<u>Sottoconti avere</u>	<u>Imp.avere</u>
Costi di sviluppo ( <u>immob.immateriale</u> )	32.250,00	(a)	Nome fornitore	40.381,20
Costi di sviluppo ( <u>immob.</u> Immateriale) (4%)	1.210,00			
Erario conto iva	6.921,20			
Descrizione: rilevazione fattura fornitore in w4e				

13

# Registrazioni contabili del beneficiario (2)

Al pagamento dell'iva e del 4%:

<u>Sottoconti dare</u>	<u>Imp.dare</u>		<u>Sottoconti avere</u>	<u>Imp.avere</u>
Nome fornitore	8.131,20	(a)	Banca	8.131,20
Descrizione: pagamento iva e <u>inps</u> a fornitore in w4e				

Il fornitore resta «aperto» per 32.250, che rappresenta il credito che sarà oggetto di compensazione con il debito per il versamento del capitale.

# Registrazioni contabili

## Costo vs Capitalizzazione

COSTO  IMMOBILIZZAZIONE      PRINCIPI CONTABILI  REQUISITI STARTUP

Riferimenti:

- OIC 24: differenza tra ricerca di base e sviluppo
- Art. 25, comma 2, lettera h, del D.L. n° 179/2012
- MISE guida alle startup innovative: «Ai fini del presente provvedimento, in aggiunta a quanto previsto dai principi contabili, sono altresì da annoverarsi tra le spese di ricerca e sviluppo: ...»



15

**L'aumento del  
capitale del  
beneficiario e la  
detrazione fiscale  
30% / 50%**





16

# Registrazioni contabili del beneficiario

In concomitanza con l'atto notarile di aumento di capitale, le scritture saranno le seguenti:

<u>Sottoconti dare</u>	<u>Imp.dare</u>		<u>Sottoconti avere</u>	<u>Imp.avere</u>
Nome Fornitore	32.250,00	(a)	Capitale sociale	2.250,00
			Riserva sovrapprezzo	30.000,00
Descrizione: aumento capitale come da assemblea straordinaria del 15/12/2020				

# La situazione contabile (1)

Affinchè possa darsi esecuzione alla compensazione del debito vs il fornitore e del credito per la sottoscrizione del capitale (esemplificata nella slide precedente), il debito deve risultare da una **situazione contabile approvata dall'assemblea** (anche in sede di aumento del capitale) tale da garantire che il debito sia certo, liquido ed esigibile, affinchè sia evitato il rischio del c.d. **annacquamento del capitale sociale**.

18

# La situazione contabile (2)

Nella situazione contabile saranno quindi presenti:

- Nell'attivo dello stato patrimoniale, il credito vs i fornitori (già soci o che diventeranno tali) per il versamento del capitale sottoscritto
- Nel passivo dello stato patrimoniale, il debito vs i fornitori per le prestazioni erogate in forza del contratto di w4e, per la sola parte non pagata

# La detrazione fiscale

La detrazione fiscale per chi investe nel capitale delle startup è prevista nella misura ordinaria del 30% o in quella maggiorata del 50%.

## DETRAZIONE 30%

- Sia per costituzione che per aumento di capitale;
- Serve piano di investimento e autocertificazione;
- Limite di 1.000.000 per ciascun periodo di imposta;
- Non concorre al de minimis;

## DETRAZIONE 50%

- Solo per aumenti di capitale;
- Serve preventiva procedura di autorizzazione presso il sito del MISE;
- Limite di 100.000 euro in ciascun periodo di imposta;
- Concorre al de minimis;

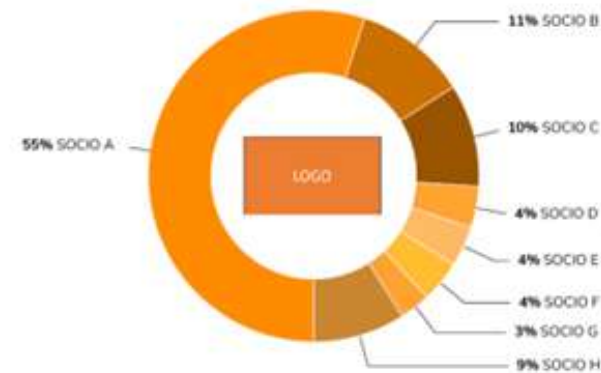
**PER LE STARTUP SONO ALTERNATIVE**



# 20 La procedura del 30%

## SITUAZIONE SOCI AL 31-12-2020

FISSA: Di seguito viene riportata la situazione delle partecipazioni al 31/12/2020. Maggiori informazioni sul tipo di quote assegnate e in genere sulla captable possono essere richieste all'organo amministrativo



## I.L'ATTIVITÀ

### I.1 Descrizione analitica del business

**Nome** trasferisce online un business marcatamente tradizionale con la finalità di digitalizzare tutti i processi attuali.

A differenza dei suoi competitors, oltre a sviluppare una **strategia commerciale** capillare sul territorio, integra tutti i servizi e aggiunge una **strategia sociale**, con l'obiettivo di avere un impatto notevole sulla **sostenibilità ambientale** ponendo l'azienda come "Amica dell'ambiente". L'attività principale di Nome sarà quella di **facilitare la vita** del proprio cliente:

- ✓ Anticipare le richieste grazie all'intelligenza artificiale
- ✓ Sito web e App che ti rendono facile la vita con un click
- ✓ Consegna al piano, anche senza ascensore

L'obiettivo è quello di dare un servizio al cliente **completo a 360°**, offrendo un'esperienza nuova di acquisto. L'intento sarà non solo quello di guidare il consumatore nella scelta della migliore del servizio e del prodotto, ma anche quello di vivere uno stile di vita sano ed equilibrato, facilitando la vita delle persone con un occhio all'ambiente.

Avere la migliore scelta a casa, senza fatica e soprattutto senza doversi ricordare di riordinare. Un servizio di abbonamento annuale (calcolato sulla base dei consumi medi delle famiglie), **consegna gratis sempre al piano** (all'orario e al giorno preferito di consegna), **riassetto, ritiro, ordine automatico** basato su algoritmo di intelligenza artificiale.

Il cliente dovrà fare l'ordine sul sito e scegliere tra le diverse marche preferite, completando il pagamento online. **Nome** porterà direttamente a casa la "il distributore intelligente" composto da 72 slot. Il distributore sarà riempito con i prodotti della marca scelta e quando sta per finire, in automatico, la vetrina invia una notifica di ordine. Tramite **intelligenza artificiale** ci sarà il distributore domestico pieno nell'orario e nel giorno di consegna preferito.

### I.2 Partnership strategiche e operative attivate

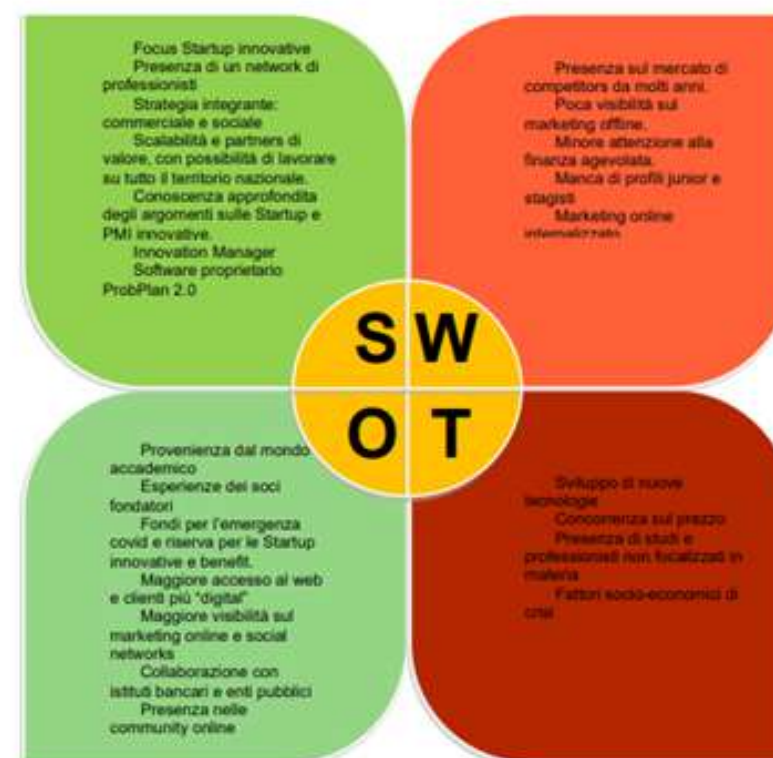
Il successo di **Nome** si basa sulla presenza di professionisti, fornitori di qualità, collaboratori e supporto costante da tutte quelle realtà che possono affidarsi e condividere il concept aziendali.

Tra questi riportiamo:

(elenco delle partnership attività e dell'ambito)

### I.3 Attività realizzate e prossimi step

## I.5 La SWOT ANALYSIS



**Nome** inizia le sue attività come prototipo nel 2018, realizzando la prima versione del sito web per capire e analizzare il mercato di riferimento. Sono state ricevute oltre 15.000 richieste di preventivo, senza investimenti in marketing ma sfruttando soltanto la SEO – Search Engine Optimization. Abbiamo così intrapreso gli accordi con i fornitori e sistemato la parte legale del sito, attivando tutti il servizio cliente e ricercando i partner ideali per lo sviluppo nei vari comuni italiani.

Da Luglio 2020, per analizzare il match domanda-offerta e testare i prezzi sui consumatori abbiamo iniziato a vendere i primi abbonamenti a Milano, registrando 31 nuovi clienti e effettuando 62 ordini in soli 4 mesi. Ogni cliente ha acquistato 2 volte in questo breve lasso temporale.

Sono stati registrati ricavi per €2.300 (iva esclusa), con un margine operativo per +25%. Il churn rate o tasso di abbandono è stato dello 0%, con clienti super soddisfatti. Per velocizzare il tasso di ritenzione abbiamo siglato accordi con corrieri locali, in modo da non avere costi fissi nella fase iniziale e modellare Nome il business con costi variabili.

Da Ottobre 2020, avendo ricevuto altri ordini in zone strategiche, si è deciso di attivare le Roma, Pisa e Livorno. In ogni città vengono testati prezzi diversi, in relazione all'analisi di mercato che viene svolta in ogni comune.

### I.4 Road Map a 12 mesi

**Nome** srl nei prossimi 12 di propone di:

Realizzare le seguenti partnership (descrizione)

Lanciare i seguenti servizi (descrizione)

Migliorare il servizio (descrizione)

Ampliare il mercato (descrivere come)

Altro (descrizione)

Il tutto avendo definito un piano che prevede:

Nuovo personale (descrivere mansioni)

Ingresso nuovi soci (descrivere se in Work for equity o di Capitale riportando il valore)

Investimenti in marketing (descrivere importo e modalità)

Investimenti nello sviluppo tecnologico (descrivere)

Altro che riguardi la finanza, il marketing il personale la produzione



# 21 La procedura del 30%

## 5. EXIT STRATEGY

- ☐ Previsione opzioni put e call con diritto di vendita e riacquisto a prezzo stabilito della partecipazione
- ☒ Previsione di cessione della maggioranza con clausole di trascinamento
- ☐ Restituzione dell'investimento a data e rendimenti definiti
- ☒ Exit totale e quasi exit con cessione delle partecipazioni a gruppo industriale o big company
- ☒ Cessione totale o in licenza dei diritti di sfruttamento e relativo pagamento di royalties
- ☒ Altro (descrivere)

Non vi è alcuna protezione possibile alla limitabilità da parte degli attuali competitors o di nuovi entranti. Questo è un vantaggio competitivo da costruire con investimenti in marketing e in commerciale, vi è tuttavia da considerare che è prevista una protezione brevettuale relativamente al portale ed alle applicazioni in Saas

### Scalabilità

Inizialmente acquisiremo credibilità indotta concentrandoci sulla vocazione e l'esperienza dei soci fondatori nel settore e nei pregressi rapporti istituzionali trattando il solo mercato italiano. Il progetto sarà successivamente scalato in termini di offerta complessiva ed in termini di offerta geografica, avendo messo a punto le procedure per il coinvolgimento e la partecipazione degli attuali e di futuri partner.

### Riproducibilità

E' evidente che considerando la forza economica e le dimensioni di possibili concorrenti internazionali, le possibilità che possano sviluppare sistemi analoghi o uguali, sono molto concrete, teoricamente, di fatto, lo sforzo economico e i tempi consiglierebbero di partecipare o acquisire quote sul nostro progetto che si caratterizza su ambiti molto specialistici.

## 2. MODELLO DI BUSINESS

### 2.2 Le nostre problem, solution

Il comportamento di consumo di prodotti ha registrato un drastico aumento: si stimano c. 600 miliardi di litri nel 2020. A spingere i volumi è la domanda della **nuova classe media in cerca di un maggiore benessere** e l'effetto del lockdown causato dall'epidemia COVID-19.

**Problema 1.** Attualmente i prodotti vengono trasportati con cestini di plastica e distribuiti in maniera verticale

**Problema 2.** Quando terminano le scorte in casa, bisogna "ricordarsi" di rifare l'ordine o andare al supermercato. Chi si fa portare il prodotto è costretto a fare ordini telefonici o pagare in contanti in contrassegno.

**Soluzione** - Grazie ad una vetrina "intelligente" dal design accattivante si possono stoccare i prodotti in qualsiasi parte della casa creando ambienti chic e confortevoli. Grazie a dei sensori e a

## 3. IL MERCATO

### 3.1 Ambito geografico e misurazione del mercato potenziale

Il digitale è diventato una componente fondamentale nelle imprese, ha guidato il cambiamento dei modelli di business delle imprese e ha contribuito alla internalizzazione dei mercati.

L'approccio perseguito dalle aziende è stato quello di intensificare il dialogo con i consumatori, per meglio percepire e rispondere alle loro esigenze.

Questo è quanto sta accadendo anche nel settore di nostra competenza, dove la curiosità e la volontà di apprendere ulteriori informazioni sul prodotto che si sta acquistando pongono maggiore attenzione sullo studio e l'attenzione alle caratteristiche nutrizionali della stessa, con un occhio di riguardo anche al luogo di produzione, al canale di vendita, fino ad arrivare all'area finanziaria.

L'e-commerce è uno dei mercati con maggiore potenzialità. Al mondo il numero di coloro che accedono a internet è pari a 4,3 miliardi, il 6% in più rispetto all'anno precedente. Di questi, secondo

population, 3,9 miliardi fruiscono della rete mobile e il 59% effettua

in un anno è aumentata dal 53% al 55,1%. Sono nel 2018 il 40% 1 miliardi di persone, ha effettuato un acquisto online e si stima che e raggiungeranno quota 3,20 miliardi<sup>1</sup>.

enteranno fino al 2022, e raggiungerà il valore di 4.035 miliardi di ssità di tutelare il consumatore hanno spinto 75 Paesi a incontrarsi discussione volta a "creare un ambiente commerciale che sia stabilire regole internazionali sull'e-commerce.

trando sempre maggior flessibilità a favore dell'utente, mediante le reazione di una rete di ritiro di prossimità, tramite shop di Gruppo,

ente, l'e-shopper italiano predilige i pagamenti tramite wallet e la carta di credito, anche prepagata o virtuale. Il pagamento diviene isura del cliente

06 litri all'anno, l'Italia è, prima in Europa<sup>2</sup> per consumo del nostro a brevissima distanza dal Messico. Analizzando i trend storici di

to 2021, Statista, 2019

urno d'acqua in Italia, The European House, Ambroselli, 2018

## 6.2 Piano degli investimenti

Descrizione	Importo		
	Anno 1	Anno 2	Anno 3
<b>Investimenti in immobilizzazioni immateriali</b>			
Spese di costituzione	3.000		
Spese sviluppo software	4.000	5.000	5.000
Altre immobilizzazioni			
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
<b>Investimenti in immobilizzazioni materiali</b>			
Hardware e software	5.000		
Altre attrezzature	2.000	1.000	5.000
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.000</b>	<b>1.000</b>	<b>5.000</b>
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>			
Partecipazioni			
Depositi cauzionali per affitti o utenze	150		
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>150</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>14.150</b>	<b>6.000</b>	<b>10.000</b>



# 22 La procedura del 30%

**CERTIFICAZIONE AI SOCI DI (denominazione startup)**

*Periodo di imposta [inserire anno di data effettuazione investimento]*

**Rilasciata ai sensi dell'art. 29 del D.L. 179/2012 e dell'art. 5 del Decreto 7 maggio 2019 del Ministero dell'economia e delle finanze recante "Modalità di attuazione degli incentivi fiscali all'investimento in start-up innovative e in PMI innovative."**

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_  
nato/a a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_) \_\_\_\_\_  
il \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_, di cittadinanza \_\_\_\_\_  
residente a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_) \_\_\_\_\_  
in via \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_  
codice fiscale \_\_\_\_\_  
in qualità di legale rappresentante della società \_\_\_\_\_  
con sede a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_) \_\_\_\_\_  
in via \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_  
codice fiscale impresa \_\_\_\_\_ n. REA \_\_\_\_\_  
codice attività prevalente (classificazione ATECO 2007) \_\_\_\_\_  
indirizzo PEC \_\_\_\_\_

**CERTIFICA**

1) che il Sig. [dati investitore persona fisica]  
\_\_\_\_\_ nato a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_) \_\_\_\_\_ codice fiscale \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ residente in via \_\_\_\_\_ n° \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_.

1) che la società [dati investitore persona giuridica]  
Denominazione, codice fiscale \_\_\_\_\_, Iscritta alla Camera di  
Commercio di \_\_\_\_\_ con sede legale in via \_\_\_\_\_ n° \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_  
ha effettuato un investimento nella società [nome startup]

2) che l'investimento effettuato è così dettagliato:  
- capitale sociale sottoscritto nel periodo di imposta [periodo di imposta] per Euro [capitale sociale sottoscritto]  
- capitale sociale versato nel corso del periodo di imposta [periodo di imposta] per Euro [capitale sociale versato]  
- sovrapprezzo sottoscritto e contestualmente versato per un importo di Euro [importo sovrapprezzo]

- pertanto l'importo del versamento complessivo agevolabile ammonta ad Euro \_\_\_\_\_

3) che vengono rispettati i limiti di cui all'art. 4 comma 7 del Decreto 7 maggio 2019, in quanto

a) l'ammontare complessivo dei conferimenti in denaro ricevuti da \_\_\_\_\_ (nome startup) non è superiore ad € 15.000.000,00.  
b) non è impresa in difficoltà;  
c) non opera nel settore delle costruzioni navali né del carbone e dell'acciaio  
d) non ha ricevuto aiuti di Stato illeciti che non siano stati integralmente recuperati

Ai sensi dell'articolo 5, comma 1, lettera b. del Decreto 7 maggio 2019 si allega altresì copia del piano di investimento (business plan) di \_\_\_\_\_ [nome startup] contenente, tra l'altro, informazioni dettagliate sull'oggetto della prevista attività della medesima impresa, sui relativi prodotti, nonché sull'andamento, previsto o attuale, delle vendite e dei profitti.

Si raccomanda di conservare la presente comunicazione perché potrebbe esserne chiesta l'esibizione, congiuntamente al business plan, da parte dell'Agenzia delle Entrate nel corso delle normali attività di controllo formale svolte annualmente, ai sensi dell'art.36-ter del DPR 600/1973, sui dati esposti dai contribuenti nelle loro dichiarazioni dei redditi.

Luogo e data \_\_\_\_\_

Il legale rappresentante  
[Cognome e nome legale rappresentante]  
\_\_\_\_\_

# 23 La procedura del 50%

 <https://sso-padigitale.invitalia.it/Account/Login?ReturnUrl=%2F>



## Login SPID

SPID è il sistema di accesso che consente di utilizzare, con un'identità digitale unica, i servizi online della Pubblica Amministrazione e dei privati accreditati. Se sei già in possesso di un'identità digitale, accedi con le credenziali del tuo gestore. Se non hai ancora un'identità digitale, richiedila ad uno dei gestori.

Il corretto funzionamento del sistema di identificazione digitale rientra nella competenza e responsabilità del tuo gestore, pertanto Invitalia non risponde di eventuali problemi, malfunzionamenti e disservizi relativi a SPID ai fini dell'autenticazione sulle nostre piattaforme e dell'accesso ai nostri servizi.

**Maggiori informazioni su SPID**

**Non hai SPID?**

**Serve aiuto?**






# 24 La procedura del 50%

## GESTIONE ISTANZE

Incentivi fiscali in regime «de minimis» all'investimento in START-UP innovative e in PMI innovative


CIAO VALERIO OLIVETO (LVTVLR93E05C352Q). HAI EFFETTUATO L'ACCESSO COME "RAPPRESENTANTE LEGALE" DI:  
CREAZIONEIMPRESA SRL SOCIETA' BENEFIT IN FORMA ABBREVIATA CREAZIONEIMPRESA SRL - SB

Non hai nessuna domanda in compilazione.

**Nuova Domanda**

## DOMANDA N° SPIN\_00013853 - DATI INVESTIMENTO

### Anagrafica Investitore

Cognome *	Nome *	
Codice Fiscale *	Data Nascita * Data nascita Investitore 	
Scegli lo stato di nascita *	Scegli la provincia di nascita *	Scegli il comune di nascita *
Scegli lo stato di nascita ▼	Scegli la provincia di nascita ▼	Scegli il comune di nascita ▼
Cittadinanza *		
Pec *		

# 25 La procedura del 50%


**Diretto** ☒

ai sensi dell'art. 2, comma 1, del D.M. 28 dicembre 2020;

**Indiretto** ☐

indirettamente, ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D.M. 28 dicembre 2020 per il tramite dell'organismo di investimento collettivo del risparmio che investe prevalentemente in start-up innovative o PMI innovative denominato;

**Dati Investimento**

Data Investimento *	Importo Investimento *	Importo Agevolabile *
15/12/2020 	30250	30250

**Agevolazione Fiscale**

in relazione a tale investimento agevolabile intende usufruire dell'agevolazione fiscale di cui all'art. 36 del D.L. n. 118 del 3/9/2017 per un importo pari a euro

**15125,00**

**Impresa unica**

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 2, paragrafo 2 del Regolamento (UE) n. 1407/2013, la su indicata società

non presenta relazioni con altre imprese tali da configurare l'appartenenza ad una medesima "impresa unica" ☒

presenta relazioni con i soggetti indicati nel prospetto che segue tali da configurare l'appartenenza a una m... ☐

# 26 La procedura del 50%

**DOMANDA N° SPIN\_00013853 - COMPLETA LA DOMANDA**

**Scarica la domanda da firmare**

Scarica la domanda da firmare

**Carica la domanda firmata**

Informativa sul trattamento dei dati  
personali



27

# Le dichiarazioni fiscali





28

# Le dichiarazioni fiscali del fornitore



**1** La dichiarazione IVA

**2** Il modello redditi (autonomo ed impresa)

**3** La certificazione unica

**4** Il modello redditi del beneficiario





30

# Il modello redditi

## LAVORATORI AUTONOMI E IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Il modello redditi dei lavoratori autonomi/professionisti prevede l'indicazione dei soli redditi imponibili. Pertanto, i compensi da w4e non vengono evidenziati in alcun modo, né nel quadro RE né nel quadro RR. Non devono nemmeno essere indicati nelle comunicazioni reddituali che i lavoratori autonomi effettuano alle proprie casse professionali.

Lo stesso può dirsi per quanto riguarda le ditte individuali in contabilità semplificata (quadri RG e RR).



31

# Il modello redditi

## IMPRESE IN CONTABILITÀ ORDINARIA

**PF PERSONE FISICHE 2021**  
Agenzia Entrate

**REDDITI QUADRO RE**  
Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

RE1	Codice attività <sup>1</sup>	ISA: cause di esclusione <sup>2</sup>		
<b>Determinazione del reddito</b>	<b>RE2</b>	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Compensi convenzionali ONG	
			1	2
			,00	100.000 ,00
<b>Impatriati</b>	<b>RE3</b>	Altri proventi lordi	1	2
			,00	,00
<b>Art. 16 D.Lgs. 147/2015</b>	<b>RE4</b>	Plusvalenze patrimoniali		,00
<input type="checkbox"/>	<b>RE5</b>	Compensi non annotati nelle scritture contabili	ISA	2
			1	,00
	<b>RE6</b>	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 colonna 2 + RE4 + RE5 colonna 2)		,00
	<b>RE7</b>	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46	Commi 91 e 92 L. 208/2015	2
			( 1 ,00 )	,00
	<b>RE8</b>	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	Commi 91 e 92 L. 208/2015	2
			( 1 ,00 )	10.000 ,00
	<b>RE9</b>	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio		,00
	<b>RE10</b>	Spese relative agli immobili		,00
	<b>RE11</b>	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato		20.000 ,00
	<b>RE12</b>	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica		,00
	<b>RE13</b>	Interessi passivi		,00
	<b>RE14</b>	Consumi		2.000 ,00
	<b>RE15</b>	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	Spese non addebitate analiticamente al committente	Spese addebitate analiticamente al committente
			1	2
			,00	,00
	<b>RE16</b>	Spese di rappresentanza	Spese alberghiere, alimenti e bevande	Altre spese
			1	2
			,00	,00
	<b>RE17</b>	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	Spese alberghiere, alimenti e bevande	Spese formazione
			1	2
			,00	,00
			Spese servizi certificazione competenze	Ammontare deducibile
			3	4
			,00	,00
	<b>RE18</b>	Minusvalenze patrimoniali		,00
	<b>RE19</b>	Altre spese documentate (di cui	Irap 10%	Irap personale dipendente
			1	2
			,00	,00
			IMU	3
			,00	8.000 ,00
	<b>RE20</b>	Totale spese (sommare gli importi da riga RE7 a RE19)		,00



# 32 Il modello redditi

## IMPRESE IN CONTABILITÀ ORDINARIA

RE19	Altre spese documentarie	(di cui <sup>1</sup>	<sup>2</sup>	<sup>3</sup>	<sup>4</sup>	8.000	,00
		,00	,00	,00	)		
RE20	Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)						,00
		di cui reddito attività docenti e ricercatori scientifici		di cui reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15			
RE21	Differenza (RE6 – RE20)	<sup>1</sup>	<sup>2</sup>	<sup>3</sup>		60.000	,00
		,00	,00				
RE23	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche						60.000
							,00
RE24	Perdite di lavoro autonomo degli esercizi precedenti						,00
RE25	Reddito (o perdita)						60.000
	da riportare nel quadro RN)						,00
RE26	Ritenute d'acconto						.
	(da riportare nel quadro RN)						,00

# 33 Il modello redditi

## IMPRESE IN CONTABILITÀ ORDINARIA

Risultato del conto economico	RF4	A) UTILE				130.250	,00		
	RF5	B) PERDITA					,00		
Variazioni in aumento	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI		Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti			
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
	RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio				1	,00	2	,00
	RF8	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lettera b)							,00
	RF9	Reddito determinato con criteri non analitici							,00
	RF10	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività							,00
	RF11	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10							,00
	RF12	Ricavi non annotati		ISA		1	,00	2	,00
	RF13	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92-bis 93, 94)						,00	
	RF14	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)							,00

Variazioni  
in diminuzione

RF41	Quota delle svalutazioni e delle perdite su crediti									,00
RF42	Variazione riserva sinistri e ramo vita	Quote deducibili riserva sinistri								
		Presente periodo	Periodi precedenti	Riserve tecniche						
		( 1	,00	2	,00	3	,00)	4		,00
RF43	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico				1	,00	2	,00	3	,00
RF44	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b))								30.250	,00
RF45	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)									,00
RF46	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata								
		( 1	,00)	2						,00
RF47	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)				( 1	,00	2	,00)	3	,00
RF48	Utili distribuiti da soggetti residenti o localizzati in Stati o territori a fiscalità privilegiata									,00



# 34 Il modello redditi

## IMPRESE IN CONTABILITÀ ORDINARIA

Determinazione del reddito	RF57	SOMMA ALGEBRICA	(A o B) + C + D - E		100.000	,00
	RF58	Redditi da partecipazione	<sup>1</sup>	<sup>2</sup>	reddito minimo <sup>3</sup>	<sup>4</sup>
			,00	,00	,00	,00
	RF59	Perdite da partecipazione	<sup>1</sup>	<sup>2</sup>		<sup>3</sup>
			,00	,00		,00
	RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)	perdite non compensate <sup>1</sup>		<sup>2</sup>	100.000
					,00	,00
	RF61	Erogazioni liberali				,00
	RF63	REDDITO (o PERDITA)			100.000	,00
	RF65	Agevolazione ACE				,00



# 35 Certificazione unica

Codice fiscale del percipiente		TRCNIN71D29F205H		Mod. N.		01	
CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI							
DATI RELATIVI ALLE SOMME ENDOGATE		Causale					
TIPOLOGIA REDDITUALE		A					
DATI FISCALI							
		Anno	Anticipazione	Ammontare lordo corrisposto		Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	
		2020	<input type="checkbox"/>	30.250,00			
Codice		Altre somme non soggette a ritenuta		Imponibile		Ritenuta a titolo d'accanto	
8		30.250,00					
		Ritenuta a titolo d'imposta		Ritenuta scapensi		Addizionale regionale a titolo d'accanto	
		Addizionale regionale a titolo d'imposta		Addizionale regionale scapensi		Addizionale comunale a titolo d'accanto	
		Addizionale comunale a titolo d'imposta		Addizionale comunale scapensi		Imponibile anni precedenti	
		Ritenute operate anni precedenti		Spese rimborsate		Ritenute rimborsate	
		Somme restituite al netto della ritenuta subita					
DATI PREVIDENZIALI							
		Codice fiscale Ente previdenziale		Denominazione Ente previdenziale			
		Codice azienda		Categorie			

# 36 Modello redditi del fornitore

Sezione VI  
Altre detrazioni

RP80 Investimenti start up

Codice fiscale: 00009646

Codice identificativo o identificativo estero: 11220290966

Tipologia investimento	N.Doc.	Ammontare investimento	Codice	Ammontare detrazione	Totale detrazione
1	0	30.250	1	9.075	9.075

Decadenza Start-up Recupero detraz.

di cui interessi su detrazione fruita

Detrazione fruita: 0

Eccedenze di detrazione: 0

Codice	Descrizione
1	Investimento diretto
2	Investimento indiretto effettuato mediante un organismo di investimento collettivo del risparmio
3	Investimento indiretto effettuato mediante una società di capitali che investe prevalentemente in start-up innovative
4	Partecipazione a società in nome collettivo o in accomandita semplice
5	Partecipazione a società di persone per il tramite di società che abbiano optato per la trasparenza fiscale ai sensi dell'art. 116

Codice	Descrizione
1	Investimento effettuato in start-up innovativa
2	Investimento effettuato in PMI innovativa di cui all'art.4, comma 9, del decreto legge 24 gennaio 2015, n.3
3	Investimento in start-up innovativa di cui all'art.38, comma 7 DL34/2020
4	Investimento in PMI innovativa di cui all'art.38, comma 8 DL34/2020
5	Investimento in PMI innovativa per l'eventuale importo dello stesso eccedente il limite di EURO 300.000 di cui all'art.38, comma 8 DL34/2020

DETRAZIONE AL 50%

37

# Conclusioni

I VANTAGGI IN DEFINITIVA SONO NUMEROSI E IMPORTANTI MA ANCHE I RISCHI E LE TRAPPOLE FISCALI, GIURIDICHE E CONTABILI OLTRE CHE CONCETTUALI



38

# LIVE LAB: Question Time

