

Manuale ©2008 Bsness Società di Comodo 2009

AVVERTENZE: ©2008 - Bsness Società di comodo 2009 è un software registrato presso la S.I.A.E. E' assolutamente vietata la riproduzione anche parziale.

©2008 Bsness Società di Comodo 2009 è il software per Aziende e Commercialisti che permette di verificare il possesso dei requisiti per essere considerati "operativi" ai fini fiscali (art. 30 L 724/94).

L'utilizzo del programma è semplice ed intuitivo ed è sufficiente inserire i dati richiesti dal programma per avere il giudizio di operatività e, nel caso in cui si risultasse "non operativi", il reddito minimo da dichiarare.

CALCOLO SOCIETA' DI COMODO				SOCIETA'		Randazzo & Partner Srl	
TIPOLOGIA BENE				2005	2006	2007	
SOCIETA' COSTITUITA DA MENO DI TRE PERIODI DI IMPOSTA?				<input type="checkbox"/>			
HOME							
Azioni o quote di partecipazioni anche se costituiscono immobilizzazioni	⇒	152.500,00	194.171,23	201.027,40	VAL. MIN	REDDITO MIN	
Valore dei crediti con esclusione dei crediti commerciali e depositi bancari	⇒	150.000,00	150.000,00	150.000,00	2,00%	1,50%	
TOTALE		302.500,00	344.171,23	351.027,40	6.651,32	5.265,41	
VALORE MEDIO		332.566,21					
Beni immobili	⇒	650.000,00	186.986,30		VAL. MIN	REDDITO MIN	
Terreni	⇒		75.616,44	150.000,00	6,00%	4,75%	
TOTALE		650.000,00	262.602,74	150.000,00	21.252,05	7.125,00	
VALORE MEDIO		354.200,91					
Beni immobili iscritti nella categoria A/10	⇒	190.000,00	93.698,63		VAL. MIN	REDDITO MIN	
TOTALE		190.000,00	93.698,63		5,00%	4,75%	
VALORE MEDIO		94.566,21			4.728,31		
Beni immobili ad uso abitativo acquistati nel periodo 2004/2007	⇒		120.942,47	356.000,00	VAL. MIN	REDDITO MIN	
TOTALE			120.942,47	356.000,00	4,00%	3,00%	
VALORE MEDIO		158.980,82			6.359,23	10.680,00	
Altre immobilizzazioni	⇒	161.190,41	178.500,00	178.500,00	VAL. MIN	REDDITO MIN	
Altre immobilizzazioni in Leasing	⇒	212.882,47	246.340,00	246.340,00	15,00%	12,00%	
TOTALE		374.072,88	424.840,00	424.840,00	61.187,64	50.980,80	
VALORE MEDIO		407.917,63					
RICAVI				2005	2006	2007	
Ricavi d'esercizio (A1)		70.000,00	95.000,00	100.000,00	Valore minimo ricavi	100.178,57	
Altri ricavi (A5)					Valore medio ricavi	88.333,33	
TOTALE		70.000,00	95.000,00	100.000,00	Società di comodo	SI	
VALORE MEDIO		88.333,33			Reddito minimo	74.051,21	

Illustriamo di seguito, voce per voce, i dati da inserire nel prospetto sopra riportato:

Viene per prima richiesta la consistenza dei beni indicati nell'art. 85, comma 1, lett. c) del TUIR, anche se costituiscono immobilizzazioni finanziarie, aumentato del valore dei crediti con esclusione dei crediti di natura commerciale e dei depositi bancari.

Rifacendosi al bilancio CEE vanno inserite le immobilizzazioni finanziarie di cui alle voci partecipazioni (B III 1), altri titoli (B III 3) e le azioni proprie (B III 4) e l'attivo circolante di cui alle voci partecipazioni (C III 1, 2, 3 e 4), le azioni proprie (C III 5) e gli altri titoli (C III 6);

Azioni o quote di partecipazioni anche se costituiscono immobilizzazioni	⇒	152.500,00	194.171,23	201.027,40
Valore dei crediti con esclusione dei crediti commerciali e depositi bancari	⇒	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE		302.500,00	344.171,23	351.027,40
VALORE MEDIO		332.566,21		

Per inserire i dati richiesti premere sulle relative frecce:

Azioni o quote di partecipazioni anche se costituiscono immobilizzazioni

TOTALI		CALCOLO SOCIETA' DI COMODO		2005	2006	2007
				152.500,00	194.171,23	201.027,40
Descrizione	Valore	Data acq.	Data Vend.	2005	2006	2007
Partecipazione nella Borlotti SpA	120.000,00	10/1/03		120.000,00	120.000,00	120.000,00
Partecipazione nella Mariettoni Srl	65.000,00	12/5/06			41.671,23	65.000,00
Quota nella Spiga Snc	32.500,00	10/1/04	30/6/07	32.500,00	32.500,00	16.027,40

Nello schema sopra riportato vanno inserite le azioni o quote di partecipazione indicando anche il valore e la data di acquisto e eventuale vendita. Sarà il programma a calcolare il valore da utilizzare per il calcolo.

Se la data di acquisto è precedente al 1/1/06 può essere omessa.

Ciascuno schema può contenere infiniti record, non vi sono quindi problemi nel caso siano molti i dati da inserire.

Valore dei crediti con esclusione dei crediti commerciali e depositi bancari

TOTALI		BACK		2005	2006	2007
				150.000,00	150.000,00	150.000,00
Descrizione	Valore	Data acq.	Data Vend.	2005	2006	2007
Crediti verso soci per finanziamenti	150.000,00	1/1/02		150.000,00	150.000,00	150.000,00

Va poi inserito il valore dei crediti ...

Inserire poi il valore delle immobilizzazioni costituite da beni immobili e dai beni indicati nell'art. 8-bis, comma 1, lett. a) del D.P.R. 633/1972, anche se posseduti in locazione finanziaria;

Nel bilancio CEE: terreni e fabbricati (B II 1); altri beni (B II 4), comprese le navi di cui all'art. 8-bis, comma 1, lettera a) del D.P.R. 633/1972;

Beni immobili	⇒	650.000,00	186.986,30	
Terreni	⇒		75.616,44	150.000,00
TOTALE		650.000,00	262.602,74	150.000,00
VALORE MEDIO		354.200,91		

Come visto prima i dati vanno inseriti negli appositi schemi accedibili premendo le relative frecce:

Beni immobili

				BACK		
TOTALI				2005	2006	2007
				650.000,00	186.986,30	
Descrizione	Valore	Data acq.	Data Vend.	2005	2006	2007
Fabbricato di via Turandot, 16	650.000,00	4/5/04	16/4/06	650.000,00	186.986,30	

Terreni

				BACK		
TOTALI				2005	2006	2007
					75.616,44	150.000,00
Descrizione	Valore	Data acq.	Data Vend.	2005	2006	2007
Terreno Camugnano	150.000,00	1/7/06			75.616,44	150.000,00

I beni immobili iscritti nella categoria A/10 vanno inseriti a parte in quanto è stato riconosciuta una redditività inferiore rispetto alle altre tipologie di immobili.

Beni immobili iscritti nella categoria A/10	⇒	190.000,00	93.698,63	
TOTALE		190.000,00	93.698,63	
VALORE MEDIO		94.566,21		

... ed il relativo schema:

Beni immobili iscritti nella categoria A/10

				BACK		
TOTALI				2005	2006	2007
				190.000,00	93.698,63	
Descrizione	Valore	Data acq.	Data Vend.	2005	2006	2007
Ufficio via Marani, 59	190.000,00		30/6/06	190.000,00	93.698,63	

Anche per gli immobili ad uso abitativo acquistati dal 2004 è stato riconosciuta una redditività inferiore, per la precisione, del 4% e quindi vanno inseriti a parte:

Beni immobili ad uso abitativo acquistati nel periodo 2004/2007	⇒		120.942,47	356.000,00
TOTALE			120.942,47	356.000,00
VALORE MEDIO		158.980,82		

Beni immobili ad uso abitativo acquistati nel periodo 2004/2007

				BACK		
TOTALI				2005	2006	2007
					120.942,47	356.000,00
Descrizione	Valore	Data acq.	Data Vend.	2005	2006	2007
Appartamento via Zonta, 20	356.000,00	30/8/06			120.942,47	356.000,00

E infine va inserito il valore delle altre immobilizzazioni, anche se detenute in locazione finanziaria.

Altre immobilizzazioni	⇒	161.190,41	178.500,00	178.500,00
Altre immobilizzazioni in Leasing	⇒	212.882,47	246.340,00	246.340,00
TOTALE		374.072,88	424.840,00	424.840,00
VALORE MEDIO		407.917,63		

Nel bilancio CEE: le altre immobilizzazioni quali: gli impianti ed i macchinari (voce B II 2), le attrezzature industriali e commerciali (B II 3), gli altri beni (B II 4) con l'eccezione delle navi che rientrano tra le immobilizzazioni costituite da beni immobili, i costi di impianto ed ampliamento, i costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, l'avviamento e le altre immobilizzazioni immateriali.

Altre immobilizzazioni

				BACK		
TOTALI				2005	2006	2007
				161.190,41	178.500,00	178.500,00
Descrizione	Valore	Data acq.	Data Vend.	2005	2006	2007
Arredi ufficio	36.000,00	1/1/02		36.000,00	36.000,00	36.000,00
Attrezzature	44.500,00			44.500,00	44.500,00	44.500,00
Impianti e macchinari	72.000,00			72.000,00	72.000,00	72.000,00
Muletto	26.000,00	1/9/05		8.690,41	26.000,00	26.000,00

Altre immobilizzazioni in leasing

				BACK		
TOTALI				2005	2006	2007
				212.882,47	246.340,00	246.340,00
Descrizione	Valore	Data acq.	Data Vend.	2005	2006	2007
Leasing camion	160.340,00			160.340,00	160.340,00	160.340,00
Leasing camion Mercedes	86.000,00	23/5/05		52.542,47	86.000,00	86.000,00

Da ultimo vanno inseriti i ricavi effettivi triennali, nei quali sono inclusi i ricavi delle vendite e delle prestazioni (voce A1 CE), gli altri ricavi e proventi (voce A5), gli incrementi di rimanenze e cioè la somma delle variazioni positive delle voci 2, e 11 del Conto Economico (la variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, le variazioni dei lavori in corso su ordinazione e le variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci). Per le holding di partecipazioni che esercitano in via prevalente le attività di cui all'art. 106 del D.Lgs. 385/1993, non nei confronti del pubblico, si dovrà tenere conto anche dei proventi

finanziari inclusi nelle voci c15 e c16 del Conto Economico, escludendo i proventi straordinari.

RICAVI	2005	2006	2007
Ricavi d'esercizio (A1)	70.000,00	95.000,00	100.000,00
Altri ricavi (A5)			
TOTALE	70.000,00	95.000,00	100.000,00
VALORE MEDIO	88.333,33		

RISULTATI

A questo punto il programma calcola automaticamente i valori minimi di ricavi richiesti dalla norma e verifica se la società rientra o meno in tali valori.

VAL. MIN	REDDITO MIN
2,00%	1,50%
6.651,32	5.265,41

VAL. MIN	REDDITO MIN
6,00%	4,75%
21.252,05	7.125,00

VAL. MIN	REDDITO MIN
5,00%	4,75%
4.728,31	

VAL. MIN	REDDITO MIN
4,00%	3,00%
6.359,23	10.680,00

VAL. MIN	REDDITO MIN
15,00%	12,00%
61.187,64	50.980,80

Valore minimo ricavi	100.178,57
Valore medio ricavi	88.333,33

Società di comodo	SI
Reddito minimo	74.051,21

Qualora la società non dovesse rientrare in tali valori minimi, il programma calcolerà il reddito minimo al quale la società dovrà essere assoggettata.

DISCLAIMER

Il programma Bsness Società di comodo 2009 è realizzato e controllato con la massima accuratezza possibile. Bsness.com non potrà essere ritenuta responsabile di eventuali malfunzionamenti e per i danni o la perdita di profitti, diretti e indiretti, che da esso possano derivare.

Bologna, 10/12/2008