

Steuervorteile für innovative Unternehmen

Agevolazioni fiscali per imprese innovative



Dr. Christian Pillon

*Präsident der Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater von Bozen - Presidente Unione Giovani Dottori Commercialisti di Bolzano
Commercialista Studio Prast Crazzolara Schweitzer Moling Trocker*

Dr. Martin Telch

Collaboratore Studio Prast Crazzolara Schweitzer Moling Trocker

Steuervorteile für innovative Unternehmen

Agevolazioni fiscali per imprese innovative

- 1) Start-up Innovative;
- 2) PMI innovative;
- 3) Bonus ricerca e sviluppo;
- 4) Patent Box;
- 5) Super-ammortamenti.





Start-Up innovative

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweizer · maling · trocker

3

07/06/2016



Start-Up innovative

Definizione:

Le Start-up innovative sono nuove imprese che svolgono attività di sviluppo, produzione o commercializzazione di prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico.

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweizer · maling · trocker

4

07/06/2016

Principale normativa di riferimento:

- Disciplina introdotta con D.L. 179/2012, entrata in vigore il 20 ottobre 2012;
- Circolare Agenzia delle Entrate n. 16 dell'11 giugno 2014;
- Nota Ministero dello sviluppo economico n. 0103425 del 30 maggio 2014;
- Decreto Interministeriale 25.2.2016 MEF;
- Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 44/E del 30 maggio 2016;
- Sito sulle Start-Up innovative: <http://startup.registroimprese.it/startup/#>

NORMATIVA
PER
PROMUOVERE
SOSTENERE
STARTUP
INNOVATIVE



Requisiti per essere definita „Start-Up innovativa“ (1/3):

Deve innanzitutto trattarsi di una società costituita sotto forma di **società di capitali** (Srl, Spa, Sapa) non quotata;

non deve risultare a seguito di un'operazione straordinaria (fusione, scissione, cessione d'azienda o ramo);

può risultare da trasformazione societaria.



NO
FUSIONE
SCISSIONE
CESSIONE

Requisiti per essere definita „Start-Up innovativa“ (2/3):

Deve inoltre soddisfare tutti i seguenti requisiti:

- 1) deve essere costituita da non più di 5 anni;
- 2) Deve essere residente in Italia (o in altro Stato UE purché abbia una sede operativa o una filiale in Italia);



Requisiti per essere definita „Start-Up innovativa“ (2/3):

- 3) a partire da 2. anno di attività deve avere un totale di ricavi non superiore a 5 milioni di euro;
- 4) non può distribuire o aver distribuito utili (= gli utili devono essere reinvestiti nella Start-Up);



Requisiti per essere definita „Start-Up innovativa“ (2/3):

- 5) deve avere quale oggetto sociale esclusivo (o comunque prevalente) lo sviluppo, la produzione o la commercializzazione di «prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico».



Requisiti per essere definita „Start-Up innovativa“ (2/3):

- 6) deve essere iscritta nella sezione speciale del Registro delle Imprese.



Requisiti per essere definita „Start-Up innovativa“ (3/3):

Oltre a tutti i requisiti visti in precedenza, la «Start-Up Innovativa» deve inoltre soddisfare almeno 1 dei successivi requisiti:

- a) sostenere spese di ricerca e sviluppo in misura almeno pari al 15% del maggiore tra costo e valore totale della produzione (voci B ed A del conto economico).



Requisiti per essere definita „Start-Up innovativa“ (3/3):

- b) impiegare, come dipendenti o collaboratori, personale altamente qualificato e cioè, alternativamente:

- impiegare in misura almeno pari a 1/3 della forza lavoro complessiva, personale che possiede il titolo di dottorato di ricerca o che sta svolgendo un dottorato di ricerca presso un'università italiana o straniera oppure che possiede una laurea e che ha svolto, da almeno tre anni, attività di ricerca certificata presso istituti di ricerca pubblici o privati, in Italia o all'estero;
- impiegare, in misura almeno pari a 2/3 della forza lavoro complessiva, personale in possesso di laurea magistrale.

Requisiti per essere definita „Start-Up innovativa“ (3/3):

- c) possedere almeno un brevetto relativo a un'invenzione industriale o biotecnologica ovvero essere titolare di un software registrato, purché siano direttamente riconducibili all'oggetto sociale ed all'attività dell'impresa.

BREVETTI
 PER
 INDUSTRIA
 BIOTECNOLOGIE
 SEMICONDUTTORI
 VARIETÀ VEGETALI

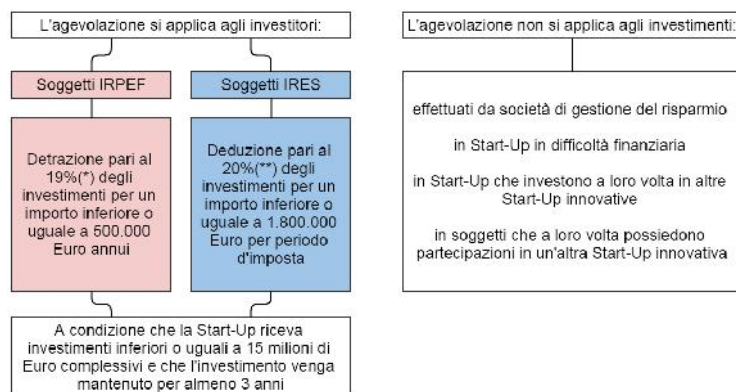


Principali Agevolazioni riconosciute (1/3):

Le Start-Up innovative sono esonerate per 5 anni a partire dall'iscrizione nella sezione speciale del Registro delle imprese:

- dal pagamento dell'imposta di bollo e dei diritti di segreteria dovuti per l'iscrizione e per tutti gli atti successivi all'iscrizione;
- del diritto annuale dovuto alla Camera di Commercio.

Principali agevolazioni riconosciute (2/3):



(*) 25% per le Start-Up innovative a vocazione sociale / del settore energetico
 (**) 27% per le Start-Up innovative a vocazione sociale / del settore energetico

Principali agevolazioni riconosciute (3/3):

Gli strumenti finanziari (azioni, quote, diritti d'opzione ecc.) assegnati, a titolo di remunerazione ai dipendenti, non concorrono a formare il reddito imponibile («work for equity»).



Vi sono poi ulteriori agevolazioni di tipo fiscale e relativamente all'assunzione del personale dipendente.

Principali agevolazioni riconosciute (3/3):



Si decade dall'agevolazione se:

- chi ha eseguito il conferimento/investimento cede anche solo parzialmente le partecipazioni ricevute in cambio degli investimenti eseguiti nella Start-Up;
- il capitale oggetto del conferimento agevolato subisce una riduzione;
- l'investitore recede dalla Start-Up o ne viene escluso;
- si perde un requisito per essere definita "Start-Up Innovativa" → ad eccezione del requisito relativo alla costituzione (5 anni) e del limite dei ricavi (5 milioni).

Se si decade dall'agevolazione, vi è l'obbligo di restituire quanto dedotto / detratto (con relative sanzioni ed interessi).

Investimenti agevolabili:

Ai fini della detrazione IRPEF e della deduzione IRES, sono agevolabili:

- 1) conferimenti in denaro effettuati direttamente nel capitale della Start-Up innovativa o effettuati in una società di capitali che investe a sua volta prevalentemente in Start-Up innovative;
- 2) investimenti in società di gestione del risparmio che investono a loro volta in Start-Up innovative.

Strumenti di finanziamento a cui posso accedere le Start-Up innovative:

- 1) Equity based Crowdfunding, e cioè raccolta di fondi online, attraverso la quale molte persone destinano fondi al fine di favorire lo sviluppo di un progetto o di una iniziativa;



Strumenti di finanziamento a cui posso accedere le Start-Up innovative:

- 2) Bandi provinciali e regionali previsti per agevolare le Start-Up innovative;
- 3) Fondo Centrale di Garanzia per le PMI: accesso gratuito, in via prioritaria e con modalità semplificate, alla garanzia su finanziamenti bancari concessa dal Fondo. La garanzia copre fino all'80%, per un massimo di 2.500.000 Euro.



Innovative KMU



Innovative KMU

Gesetzgebung:



- DL 24.01.2015, Nr. 3 «*Investment Compact*», Gesetz 24.03.2015, Nr. 33
- Empfehlung der Kommission 06.05.2003, Nr. 2003/361/EG
- DL 18.10.2012, Nr. 179, Gesetz 17.12.2012, Nr. 221
- Homepage: <http://startup.registroimprese.it/pminnovative/index.html>





Innovative KMU

Definition: Innovative KMU



Innovative KMU sind Klein- und Mittelunternehmen, welche im Bereich der technischen Innovation, unabhängig vom Gründungsdatum und Gesellschaftszweck, tätig sind.

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweizer · moling · trocker

23

07/06/2016



Innovative KMU

Voraussetzungen (1/3):

Kleinst- und Mittelunternehmen:

- < 250 Angestellte
- Umsatz < 50 Mio. € ODER Gesamtaktiva < 43 Mio. €



Nicht börsennotierte Kapitalgesellschaften



Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweizer · moling · trocker

24

07/06/2016



Innovative KMU

Voraussetzungen (2/3):

Sitz in Italien ODER innerhalb der EU mit Betriebsstätte oder Filiale in Italien

Zertifizierte Bilanz von Seiten eines Rechnungsprüfers

Eintragung in der Sondersektion der Handelskammer (nicht als „innovative Start-up“)



BILANCIO

 CERTIFICATO



Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
 Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prast · crazzolara · schweizer · moling · trocker

25

07/06/2016

 registroimprese.it
 I dati ufficiali delle Camere di Commercio

CAMERE DI COMMERCIO D'ITALIA

Riepilogo sulle società iscritte alla sezione delle PMI innovative

Regione	Numero società
ABRUZZO	8
BASILICATA	1
CALABRIA	3
CAMPANIA	9
EMILIA-ROMAGNA	13
FRIULI-VENEZIA GIULIA	12
LAZIO	14
LIGURIA	9
LOMBARDIA	40
MARCHE	11
PIEMONTE	10
PUGLIA	15
SARDEGNA	3
SICILIA	7
TOSCANA	12
TRENTINO-ALTO ADIGE	1
UMBRIA	1
VALLE D'AOSTA	1
VENETO	9
ITALIA	179



Innovative KMU

Voraussetzungen (3/3):

2 der 3 folgenden Voraussetzungen müssen erfüllt werden:

1. Aufwendungen für Forschung und Entwicklung betragen mindestens 3% des größeren Wertes zwischen betrieblichen Erträgen oder Aufwendungen (Punkt A und B der Gewinn- und Verlustrechnung)
2. Eigentum eines eingetragenen Patentes oder Softwarerechte

RICERCA
SVILUPPO
≥3%

BREVETTI
PER
INDUSTRIA
BIOTECNOLOGIE
SEMICONDUTTORI
VARIETÀ VEGETALI

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweizer · maling · trocker

27

07/06/2016



Innovative KMU

3. 20% der Angestellte:

- a. besitzen ein Forschungsdoktorat
- b. absolvieren ein Forschungsdoktorat in Italien oder im Ausland
- c. besitzen einen Universitätsabschluss und betreiben seit mindestens drei Jahren Forschung und Entwicklung in einem Forschungsinstitut in Italien oder im Ausland



ODER

1/3 des Personals mit Masterabschluss

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweizer · maling · trocker

28

07/06/2016



Innovative KMU

Steuerliche Vorteile (1/3):



Investitionen in innovative KMU, die seit weniger als sieben Jahren am Markt tätig sind:

1. Natürliche Personen: Steuerabsetzbetrag IRPEF (=detrazione) i.H. von 19% bis max. einem Invest von 500.000 Euro
2. Juristische Personen: Reduzierung der Bemessungsgrundlage (=deduzione) i.H. von 20% des Invests bis max. 1.800.000 Euro



Innovative KMU

Steuerliche Vorteile (2/3):

>7

Investitionen in innovative KMU, die seit mehr als sieben Jahren am Markt tätig sind:

Steuerabsetzbetrag versus Absetzbetrag der Bemessungsgrundlage

NUR WENN ein Entwicklungsplan der neuen oder wesentlich verbesserten Produkte, Dienstleistungen oder Prozesse vorliegt



Innovative KMU



Steuerliche Vorteile (3/3):

Befreiung von der Stempelsteuer für die Eintragung im Handelsregister

Befreiung von der Berechnung der „nicht operativen Gesellschaften“ („società di comodo“)

„Work for equity“

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen



Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweitzer · moling · trocker

31

07/06/2016

Principali differenze tra i requisiti previsti per le Start-Up e le PMI innovative:

REQUISITO	Start-Up innovative 	PMI innovative 
RESIDENZA	Residente in Italia o in Paese Ue ma con sede o filiale in Italia	Residente in Italia o in Paese Ue ma con sede o filiale in Italia
TIPOLOGIA FORMA SOCIETARIA	Società di capitali (anche in forma cooperativa)	Società di capitali (anche in forma cooperativa)
QUOTAZIONE IN MERCATI FINANZIARI	Non consentita	E' consentita solo la quotazione su una piattaforma multilaterale di negoziazione
DELIMITAZIONI TEMPORALI	Nuova o attiva da meno di 5 anni	Non ci sono delimitazioni temporali, ma dev'essere in possesso di almeno un bilancio certificato, quindi non si applica a società nuove
DELIMITAZIONI DIMENSIONALI	Meno di 5 milioni di fatturato annuo	Meno di 250 dipendenti e fatturato annuo inferiore a 50 milioni/attivo dello stato patrimoniale inferiore a 43 milioni
DISTRIBUZIONE UTILI	Non consentita	Consentita
OGGETTO SOCIALE	Deve essere relativo alla produzione, sviluppo e commercializzazione di beni o servizi innovativi ad alto valore tecnologico	Nessuna limitazione

Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen



Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweitzer · moling · trocker

32

07/06/2016

Principali differenze tra i requisiti previsti per le Start-Up e le PMI innovative:

REQUISITO	Start-Up innovative 	PMI innovative 
INNOVATIVITA' TECNOLOGICA	<p>Almeno 1 su 3 di:</p> <p>15% del maggiore tra costi e valore totale della produzione riguarda attività di ricerca e sviluppo</p> <p>Team formato per 2/3 da personale in possesso di laurea magistrale; oppure per 1/3 da dottorandi, dottori di ricerca o laureati con 3 anni di esperienza in attività di ricerca certificata</p> <p>Depositaria o licenziataria di privativa industriale, oppure titolare di software registrato</p>	<p>Almeno 2 su 3 di:</p> <p>3% del maggiore tra costi e valore totale della produzione riguarda attività di ricerca e sviluppo</p> <p>Team formato per 1/3 da personale in possesso di laurea magistrale; oppure per 1/5 da dottorandi, dottori di ricerca o laureati con 3 anni di esperienza in attività di ricerca certificata</p> <p>Depositaria o licenziataria di privativa industriale, oppure titolare di software registrato</p>



Steuerguthaben für Forschung und Entwicklung



Gesetzgebung:

- Art. 3, DL n. 145/2013
- Art. 1, Komma 35 und 36, Gesetz Nr. 190/2014
- Ministerialdekret 27.05.2015
- Rundschreiben Nr. 5/E, 16.03.2016



Wer kann profitieren?

Alle Unternehmen unabhängig von

- der Rechtsform (Einzelunternehmen, Personen- und Kapitalgesellschaften),
- Tätigkeitsbereich,
- Buchhaltungsregime,

die Investitionen in Forschung und Entwicklung in den Steuerperioden 2015-2019 tätigen.





Welche Tätigkeiten von Forschung und Entwicklung?

- Allgemeine Experimente zum Zwecke der Erlangung neuer Kenntnisse, ohne direkte wirtschaftliche Umsetzung;
- Forschung zur Erlangung neuer Kenntnisse zur Entwicklung neuer Produkte, Prozesse und Dienstleistungen oder zur Verbesserung bestehender Produkte, Prozesse und Dienstleistungen;
- Ankauf, Kombination, Strukturierung und Nutzung von bereits bestehenden Kenntnissen und Fähigkeiten zur Entwicklung von Plänen oder Zeichnungen neuer, abgeänderter oder verbesserter Produkte, Prozesse oder Dienstleistungen;
- Herstellung von Prototypen



Welche Aufwendungen/Ausgaben?

- Hochqualifiziertes Personal: Forschungsdoktorat; Master in technischen/wissenschaftlichen Bereichen
 - angestellt oder freiberuflich
 - Lohn/Honorar + Sozialbeiträge
- Abschreibequoten für Laborgeräte:
 - Anschaffungswert > 2.000 Euro
 - Fiskalische Abschreibung (DM 31.12.1988)
 - Leasing: Kapitalquote der Leasingrate
- Forschungsverträge mit Universitäten / Forschungsinstitutionen und sonstige Unternehmen
- Patentrechte





Steuerbonus? (1/2)

- Aufwendungen für Forschung und Entwicklung der Steuerperiode > 30.000 Euro
- Steuer Guthaben : maximal 5.000.000 Euro / Jahr
- Berechnungsbasis: Mehraufwendungen im Verhältnis zum Durchschnitt der drei dem 31.12.2015 vorherigen Steuerperioden (falls Steuerperiode = Kalenderjahr => Beobachtungszeitraum 2012 – 2014)
 - bei NewCo: Steuerperioden ab Gründung



Steuerbonus? (2/2)

25% vs. 50%
Mehraufwand

25% der Mehraufwendungen für
Forschung und Entwicklung bezugnehmend
auf Laborgeräte und Patentrechte

50% der Mehraufwendungen für
Forschung und Entwicklung bezugnehmend
auf hochqualifiziertes Personal und
Forschungsverträge

25% + 50% kumulierbar – Limit der Mehraufwendungen muss separat berechnet werden





Patent Box



Patent Box

Definizione:

Il „Patent Box“ è un regime opzionale di tassazione agevolata che consente ai titolari di reddito di impresa di godere, a determinate condizioni, di una rilevante agevolazione fiscale (a regime, pari al 50%) sui redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali.



Patent Box

Principale normativa di riferimento:

- Disciplina introdotta con Legge 190/2014;
- Decreto MISE-MEF del 30 luglio 2015;
- Provvedimenti attuativi emanati dall’Agenzia delle Entrate;
- Circolari Agenzia delle Entrate:
 - n. 36/E del 1° dicembre 2015,
 - n. 11/E del 7 aprile 2016,
 - n. 12/E dell’8 aprile 2016.



Patent Box

Requisiti per usufruire dell’agevolazione „Patent Box“:

- Titolari di reddito d’impresa che conseguono redditi derivanti dall’utilizzo dei seguenti beni immateriali:
 - software;
 - brevetti;
 - marchi d’impresa;
 - disegni e modelli;
 - informazioni aziendali ed esperienze tecnico industriali (“know how”) segrete e giuridicamente tutelabili.
- L’impresa deve:
 - svolgere attività di ricerca e sviluppo e
 - deve tenere la contabilità ordinaria.





Patent Box

Tipi di utilizzo del bene immateriale:

Diretto: il valore del bene immateriale è incorporato nel prezzo di vendita dei prodotti dell'impresa o nei suoi servizi offerti;
in tal caso è obbligatorio un confronto preventivo con l'Agenzia delle Entrate.

Indiretto: reddito derivante dalla concessione in uso ai terzi del bene immateriale;
in tal caso il confronto preventivo con l'Agenzia delle Entrate non è obbligatorio, ma solo facoltativo.



Patent Box

Benefici previsti dal „Patent Box“ (1/2):

Esclusione dalla base imponibile delle imposte sui redditi e dell'IRAP di una quota del **reddito agevolabile** derivante dall'utilizzo dei beni immateriali pari a:

- 30% nel 2015,
- 40% nel 2016,
- 50% dal 2017 in poi.





Patent Box

Benefici previsti dal „Patent Box“ (2/2):

La plusvalenza derivante da una eventuale cessione dei beni immateriali rientranti nell'agevolazione «Patent Box» non è soggetta ad alcuna tassazione **a condizione** che almeno il 90% di quanto ricavato dalla cessione sia reinvestito, entro il secondo periodo di imposta successivo, in attività di manutenzione o sviluppo di altri beni immateriali.



Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweizer · maling · trocker

49

07/06/2016



Patent Box

L'opzione „Patent Box“:

L'opzione per il regime di detassazione

- è irrevocabile,
- ha una durata di 5 esercizi,
- una volta decorso il quinquennio di applicazione è rinnovabile.



Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prati · crazzolara · schweizer · maling · trocker

50

07/06/2016



Patent Box

Cenni sulla determinazione dell'agevolazione:

Per determinare l'agevolazione, bisogna utilizzare la seguente formula:

<p>Costi qualificati <i>(costi di attività di ricerca e sviluppo sostenuti per il mantenimento, l'accrescimento e lo sviluppo del bene immateriale)</i></p> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 10px 0;"/> <p>Costi complessivi <i>(totale costi sostenuti per produrre e sviluppare tale bene, e cioè i "costi qualificati" più i costi relativi all'acquisizione del bene immateriale oggetto dell'agevolazione)</i></p>	X	<p>Reddito derivante dall'utilizzo del bene</p>	=	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> Reddito agevolabile </div>
---	---	--	---	---

(i costi qualificati possono essere incrementati fino ad importo pari al 30% delle spese di ricerca e sviluppo sostenute da altre società del gruppo)



Patent Box

Principali differenze tra Patent Box e Credito R&S:

Patent Box	Credito R&S
Spetta per una platea di costi più ampia	Spetta solo per alcune categorie di costi
Solo per soggetti in contabilità ordinaria	Tutti i soggetti, purché in regime d'impresa
Rilevano anche i costi indiretti sostenuti per lo svolgimento dell'attività	Non rilevano i costi indiretti



Super-ammortamenti



Super-ammortamenti

Cosa sono?

Agevolazione fiscale che consente a

- imprese
- lavoratori autonomi

che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi, di **incrementare il costo di acquisizione del 40%** al (solo) fine di dedurre maggiori quote di ammortamento / canoni di leasing.



Super-ammortamenti

Riferimenti normativi:

- Art. 1, commi da 91 a 94 e 97, Finanziaria 2016;
- Circolari 12/E/2016 e 23/E/2016.



Super-ammortamenti

Come funzionano:

L'incremento del 40% del costo di acquisizione riguarda gli investimenti:

- in beni strumentali nuovi;
- effettuati nel periodo 15.10.2015 – 31.12.2016.

In caso di acquisto di un'auto, oltre all'aumento del costo fiscalmente riconosciuto del 40%, è previsto l'aumento nella medesima misura (40%) dei limiti di deducibilità di cui all'art. 164, comma 1, lett. b), TUIR.



Grazie per l'attenzione!!

Contatti:

Dott. Christian Pillon

E-mail: pillon@prast.it

Tel. 0471 / 98 25 00

Dott. Martin Telch

E-mail: telch@prast.it

Tel. 0471 / 98 25 00



Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili
Vereinigung der Jungen Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Bolzano - Bozen

Wirtschafts- und Steuerberatung · Consulenza societaria e tributaria

prast · crazzolara · schweizer · moling · trocker

57

07/06/2016