

Banca c/c 4.463,76

Ritenute subite su compensi

di lavoro autonomo 820,00

Successivamente si provvederà a imputare ai soci le ritenute: supponiamo che a fine anno l'ammontare delle **ritenute subite dallo studio** ammonti ad euro 240.000,00 e che i soci utilizzino, per le compensazioni delle proprie imposte, euro 130.000,00.

Si rileva l'ammontare delle ritenute che i **soci utilizzeranno** lasciando quindi allo studio la parte restante.

Diversi	a	Ritenute subite su compensi di lavoro autonomo	130.000,00
Socio X c/prelevamenti			25.000,00
Socio Y c/ prelevamenti			50.000,00
Socio Z c/prelevamenti			55.000,00

Si procede quindi all'utilizzo dei crediti.

Lo studio utilizza il credito per il versamento delle proprie imposte e contributi; l'uso avverrà fino ad esaurimento del credito residuo pari a euro 90.000,00 (240.000,00-130.000,00).

Diversi	a	Ritenute subite su compensi di lavoro autonomo	90.000,00
Erario c/ritenute su lavoro dipendente			23.000,00
Erario c/liquidazione Iva	27.100,00		
Inps dipendenti			39.900,00

Successivamente **al socio andrà liquidata la parte di ritenute lasciate** a disposizione dell'associazione.

Occorre ricordare che il trasferimento delle ritenute tra soci e studio associato deve avere **data certa** ed è quindi soggetto ad esplicito assenso da parte degli associati stessi attraverso l'uso di:

- lettera raccomandata,
- scrittura privata autenticata,
- scritture semplici (non autenticate) registrate presso l'Agenzia,

- apposizione del timbro postale con assolvimento dei diritti amministrativi,
- pec.

Seminario di specializzazione

MODELLI 231: PROGETTAZIONE, STRUTTURA E VERIFICA DELL'EFFETTIVA APPLICAZIONE

[Scopri le sedi in programmazione >](#)