

INDICE

Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

❑	Premessa	pag.	10
❑	Requisiti per accedere al regime agevolato	pag.	12
■	Limite dei ricavi/compensi.....	»	12
■	Spese per l'impiego di lavoratori	»	17
■	Cessioni all'esportazione.....	»	17
❑	Fattispecie di esclusione	pag.	18
■	Contribuenti che si avvalgono di regimi speciali IVA	»	18
■	Soggetti non residenti.....	»	20
■	Cessione di fabbricati o porzioni di fabbricati e di autovetture.....	»	21
■	Partecipazioni in società di persone/associazioni anche in partecipazione/imprese familiari.....	»	21
■	Precedente attività di lavoro dipendente	»	27
■	Limite reddito lavoro dipendente.....	»	29
■	Incompatibilità con il regime speciale per impatriati	»	31
■	Sintesi delle principali Risposte ad Interpello.....	»	32
❑	Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag.	41
■	Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	42
■	Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	43
■	Operazioni con l'estero.....	»	43
■	Reverse charge.....	»	47
■	Comportamento da tenere in caso di adozione del regime forfetario	»	47
■	Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	49
❑	Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag.	51
■	Il documento commerciale e l'invio telematico	»	51
■	La fatturazione	»	53
❑	Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag.	58
■	Imposte sui redditi.....	»	58
■	IRAP.....	»	62
■	ISA	»	63
■	Obblighi informativi relativi all'attività svolta.....	»	63
■	Versamenti e dichiarazioni telematiche	»	65
■	Comunicazioni relative alla dichiarazione precompilata.....	»	65
❑	Determinazione del reddito	pag.	66
■	La determinazione del reddito.....	»	66
■	Perdite fiscali.....	»	72
■	Riflessi ai fini IRPEF	»	73

❑ Imposta sostitutiva	pag. 75
■ Effetti sulla tassazione del reddito.....	» 75
■ Modalità di versamento.....	» 77
❑ Contribuenti forfetari start up	pag. 79
■ L'agevolazione per le c.d. start up.....	» 79
■ Le condizioni per essere considerati start up.....	» 80
❑ La determinazione dei contributi previdenziali e il regime agevolato contributivo	pag. 85
■ La determinazione dei contributi previdenziali.....	» 85
■ Il regime agevolato contributivo.....	» 86
❑ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag. 94
❑ Accertamento, sanzioni e compliance	pag. 103
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento.....	» 104
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie.....	» 105
❑ Contribuenti forfetari e passaggi di regime	pag. 106
■ Le regole per i passaggi di regime.....	» 106
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	» 106
■ La scelta del regime fiscale dal 2024 per i contribuenti forfetari nel 2023.....	» 107
■ Riepilogo.....	» 109
■ Il professionista ed il transito da semplificata a regime forfetario.....	» 110
❑ Comunicazioni per l'applicazione del regime forfetario all'inizio dell'attività	pag. 111
■ Contribuenti che iniziano l'attività.....	» 111
❑ L'ingresso nel regime fiscale agevolato	pag. 117
■ Rettifica detrazione IVA.....	» 118
■ Operazioni ad esigibilità differita nell'anno precedente all'ingresso.....	» 122
■ Credito IVA dell'ultima dichiarazione.....	» 122
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazione di imposizione.....	» 123
■ Componenti rinviati da precedenti periodi d'imposta.....	» 125
❑ Versamento dell'acconto, anche in caso di passaggi di regime	pag. 126
■ Versamento degli acconti.....	» 127
■ Acconti 2024 per soggetti forfetari provenienti da altri regimi.....	» 128
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime forfetario.....	» 129
❑ L'uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali	pag. 130
■ Uscita dal regime.....	» 131
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime forfetario.....	» 133
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore).....	» 136
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazioni d'imposta.....	» 140
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime forfetario.....	» 141
■ Cessione di beni strumentali dopo l'uscita dal regime forfetario.....	» 142
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	» 143
■ Uscita dal regime forfetario e Modelli ISA.....	» 144
■ Passaggio da regime forfetario a ordinario con imposta sostitutiva a credito.....	» 144

❑ L'uscita dal regime in corso d'anno: ricavi/compensi superiori a € 100.000	pag. 147
■ Rettifica IVA non addebitata a titoli di rivalsa.....	» 147
■ Rettifica dell'IVA non detratta	» 148
■ Effetti sulle ritenute alla fonte.....	» 149
❑ Il regime dei contribuenti minimi e forfetario a confronto	pag. 152
❑ Valutazione di convenienza regime forfetario - ordinario	pag. 153
■ Esclusione da IVA.....	» 153
■ Imposte sui redditi.....	» 154
■ Contributi previdenziali	» 154
■ Altre variabili	» 154
■ Tempistica per la scelta	» 155
■ Esempi di valutazione	» 155

Sezione Seconda - IL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

❑ Premessa	pag. 162
❑ Soggetti interessati	pag. 163
❑ I requisiti di accesso al regime agevolato ex D.L. n. 98/2011	pag. 165
■ I requisiti "di novità" dell'attività esercitata (art. 27, comma 2, D.L. n. 98/2011)	» 165
❑ I requisiti ex Legge n. 244/2007	pag. 170
■ I requisiti di permanenza (comma 96, Legge n. 244/2007).....	» 170
■ Le fattispecie di esclusione (comma 99, Legge n. 244/2007).....	» 178
❑ Durata del regime	pag. 182
■ Limite "ordinario" - 5 anni.....	» 182
■ Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni.....	» 183
❑ Imposta sostitutiva	pag. 184
■ Effetti sulla tassazione del reddito	» 184
■ Modalità e termini di versamento.....	» 185
❑ Decadenza dal regime	pag. 187
■ Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti	» 187
❑ L'uscita dal regime dei minimi: riflessi IVA e reddituali	pag. 192
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime dei minimi.....	» 193
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore)	» 195
■ Passaggi da regimi di contabilità per cassa a regimi per competenza	» 199
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 200
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	» 201
■ Uscita dal regime dei minimi e Modelli ISA	» 201
■ Utilizzo perdite dopo l'uscita dal regime dei minimi e Mod. REDDITI.....	» 202
❑ Versamento dell'acconto in caso di passaggio di regime e fuoriuscita	pag. 204
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 204
■ Schema riassuntivo.....	» 205

<input type="checkbox"/>	Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag. 206
■	Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	» 207
■	Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	» 208
■	Acquisti intracomunitari di beni e prestazioni di servizi ricevute.....	» 209
■	Cessioni intracomunitarie e prestazioni di servizi rese.....	» 210
■	Reverse charge.....	» 212
■	Esonero da ulteriori adempimenti.....	» 214
<input type="checkbox"/>	Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag. 215
<input type="checkbox"/>	Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag. 216
■	Imposte sui redditi.....	» 216
■	IRAP.....	» 218
■	Applicazione degli ISA.....	» 218
■	Versamenti e dichiarazioni telematiche	» 218
<input type="checkbox"/>	Determinazione del reddito e dei contributi previdenziali	pag. 219
■	Applicazione del principio di cassa	» 219
■	Componenti positivi e negativi di reddito	» 220
■	Regole di deducibilità delle spese	» 226
■	Perdite fiscali.....	» 228
■	Contributi previdenziali	» 229
■	Riflessi ai fini IRPEF	» 230
<input type="checkbox"/>	Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag. 231
<input type="checkbox"/>	Accertamento, sanzioni e compliance	pag. 242
■	Decadenza dal regime a seguito di accertamento	» 242
■	Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie.....	» 244
<input type="checkbox"/>	Contribuenti minimi e passaggi di regime	pag. 245
■	Le regole per i passaggi di regime	» 245
■	La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	» 245
■	La scelta del regime fiscale dal 2024 per i contribuenti minimi nel 2023.....	» 246
■	Riepilogo.....	» 247

Sezione Terza - IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 250
<input type="checkbox"/>	Soggetti ammessi	pag. 251
■	Limiti per l'accesso alla contabilità semplificata	» 251
■	Soggetti che intraprendono una nuova attività.....	» 254
■	Attività particolari	» 255
■	Aspetti gestionali	» 255
<input type="checkbox"/>	Determinazione del reddito d'impresa e riporto delle perdite	pag. 258
■	Componenti tassabili/deducibili per cassa.....	» 262
■	Componenti tassabili/deducibili per competenza.....	» 264

■ Componenti non deducibili	»	267
■ Irrilevanza delle rimanenze	»	267
■ Passaggio di regime (da competenza a cassa)	»	268
■ Regime delle perdite	»	268
□ Flat tax incrementale	pag.	269
■ Ambito soggettivo	»	269
■ Periodo di applicazione	»	269
■ Ambito oggettivo	»	270
■ Rilevanza del reddito soggetto a flat tax	»	271
■ Acconto IRPEF 2024	»	271
■ Esempi di confronto tra flat tax e regime ordinario	»	272
□ Obblighi contabili	pag.	274
■ 1. Tenuta di due registri distinti (incassi/pagamenti)	»	275
■ 2. Tenuta dei soli registri IVA e indicazione mancati incassi/pagamenti	»	276
■ 3. Tenuta dei soli registri IVA e presunzione di incasso/pagamento	»	277
■ Commercio al minuto e attività assimilate (documento commerciale)	»	279
■ Soggetti che applicano regimi speciali IVA	»	281
■ Dichiarazione IVA precompilata e tenuta dei registri	»	284
□ Regole di passaggio da competenza a cassa (o viceversa)	pag.	285
■ Gestione delle rimanenze nel primo periodo del regime “per cassa”	»	285
■ Irrilevanza di componenti già computati “per competenza” (e viceversa)	»	289
□ IRAP	pag.	292
■ Aspetti generali	»	292
■ Metodo fiscale	»	293
■ Componenti positivi IRAP	»	296
■ Componenti negativi	»	296
■ Componenti non deducibili	»	297
■ Tavola di sintesi	»	297
□ Contabilità semplificata e passaggi di regime	pag.	300
■ Le regole per i passaggi di regime	»	300
■ La scelta del regime fiscale dal 2024 per i contribuenti in contabilità semplificata nel 2023	»	301
■ Il regime fiscale dal 2024 per i contribuenti in contabilità ordinaria nel 2023	»	302
■ Opzione per il c.d. “metodo di registrazione”	»	303
□ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag.	304
■ Comportamento concludente	»	304
■ Modalità e termini di comunicazione	»	304
■ Vincolo dell’opzione	»	305
■ Sanzioni	»	305
■ La compilazione del quadro VO nel caso di passaggio di regime	»	305
■ Prospetto riassuntivo - opzioni ai fini delle imposte sui redditi	»	308
■ Regimi fiscali agevolati	»	308

