

INDICE

Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

☐ Premessa	pag.	12
☐ Requisiti per accedere al regime agevolato	pag.	14
■ Limite dei ricavi/compensi.....	»	15
■ Spese per l'impiego di lavoratori	»	18
■ Cessioni all'esportazione.....	»	19
☐ Fattispecie di esclusione	pag.	20
■ Contribuenti che si avvalgono di regimi speciali IVA	»	20
■ Soggetti non residenti.....	»	22
■ Cessione di fabbricati o porzioni di fabbricati e di autovetture.....	»	23
■ Partecipazioni in società di persone/associazioni anche in partecipazione/imprese familiari/Srl....	»	24
■ Precedente attività di lavoro dipendente	»	30
■ Limite reddito lavoro dipendente.....	»	34
■ Incompatibilità con il regime speciale per impatriati	»	36
■ Sintesi delle principali risposte ad interpello	»	37
☐ Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag.	48
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	49
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	50
■ Operazioni con l'estero.....	»	50
■ Reverse charge.....	»	54
■ Comportamento da tenere in caso di adozione del regime forfetario	»	54
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	57
☐ Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag.	58
■ Il documento commerciale e l'invio telematico.....	»	58
■ La fatturazione	»	60
☐ Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag.	65
■ Imposte sui redditi.....	»	65
■ IRAP	»	69
■ ISA	»	69

■ Obblighi informativi relativi all'attività svolta.....	»	70
■ Versamenti e dichiarazioni telematiche	»	72
■ Comunicazioni relative alla dichiarazione precompilata.....	»	72
□ Determinazione del reddito.....	pag.	74
■ La determinazione del reddito.....	»	74
■ Perdite fiscali.....	»	80
■ Riflessi ai fini IRPEF	»	81
□ Imposta sostitutiva.....	pag.	83
■ Effetti sulla tassazione del reddito	»	83
■ Modalità di versamento	»	85
□ Contribuenti forfetari start up	pag.	87
■ L'agevolazione per le c.d. start up	»	87
■ Le condizioni per essere considerati start up	»	88
□ La determinazione dei contributi previdenziali e il regime agevolato contributivo	pag.	94
■ La determinazione dei contributi previdenziali	»	94
■ Il regime agevolato contributivo.....	»	96
■ Riduzione dell'aliquota contributiva per i nuovi iscritti nel 2025.....	»	102
□ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag.	105
□ Accertamento, sanzioni e compliance	pag.	114
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	»	115
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	»	116
□ Contribuenti forfetari e passaggi di regime.....	pag.	118
■ Le regole per i passaggi di regime	»	118
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	»	118
■ La scelta del regime fiscale dal 2025 per i contribuenti forfetari nel 2024.....	»	119
■ Riepilogo.....	»	121
■ Il professionista ed il transito da semplificata a regime forfetario.....	»	122
□ Comunicazioni per l'applicazione del regime forfetario all'inizio dell'attività.....	pag.	123
■ Contribuenti che iniziano l'attività.....	»	123
□ L'ingresso nel regime fiscale agevolato	pag.	129
■ Rettifica detrazione IVA	»	130
■ Operazioni ad esigibilità differita nell'anno precedente all'ingresso	»	134
■ Credito IVA dell'ultima dichiarazione.....	»	134

■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazione di imposizione.....	»	135
■ Componenti rinviati da precedenti periodi d'imposta	»	137
□ Versamento dell'acconto, anche in caso di passaggi di regime.....	pag.	138
■ Versamento degli acconti	»	139
■ Acconti 2025 per soggetti forfetari provenienti da altri regimi.....	»	140
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime forfetario.....	»	141
□ L'uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali	pag.	142
■ Uscita dal regime	»	143
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime forfetario.....	»	145
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore).....	»	148
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazioni d'imposta	»	152
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime forfetario.....	»	153
■ Cessione di beni strumentali dopo l'uscita dal regime forfetario	»	154
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	»	155
■ Uscita dal regime forfetario e Modelli ISA	»	156
■ Passaggio da regime forfetario a ordinario con imposta sostitutiva a credito.....	»	156
□ L'uscita dal regime in corso d'anno: ricavi/compensi superiori a € 100.000.....	pag.	159
■ Rettifica IVA non addebitata a titoli di rivalsa.....	»	159
■ Rettifica dell'IVA non detratta	»	160
■ Effetti sulle ritenute alla fonte.....	»	161
□ Il regime dei contribuenti minimi e forfetario a confronto.....	pag.	164
□ Valutazione di convenienza regime forfetario - ordinario	pag.	165
■ Esclusione da IVA.....	»	165
■ Imposte sui redditi.....	»	166
■ Contributi previdenziali	»	166
■ Altre variabili	»	167
■ Tempistica per la scelta	»	167
■ Esempi di valutazione	»	167
□ Concordato preventivo per i soggetti in regime forfetario	pag.	173
■ Requisiti di accesso e cause di esclusione	»	173
■ Reddito oggetto di concordato.....	»	174
■ Elaborazione del concordato	»	175
■ Adesione alla proposta di concordato.....	»	176
■ Tassazione del reddito concordato e flat tax incrementale.....	»	177

- Determinazione degli acconti e termini di versamento..... » 178
- Cause di cessazione e decadenza dal concordato » 180

Sezione Seconda - IL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

- **Premessa**..... pag. 186
- **Soggetti interessati** pag. 187
- **I requisiti di accesso al regime agevolato ex D.L. n. 98/2011**..... pag. 189
 - I requisiti “di novità” dell’attività esercitata (art. 27, comma 2, D.L. n. 98/2011) » 189
- **I requisiti ex Legge n. 244/2007** pag. 194
 - I requisiti di permanenza (comma 96, Legge n. 244/2007)..... » 194
 - Le fattispecie di esclusione (comma 99, Legge n. 244/2007)..... » 202
- **Durata del regime** pag. 207
 - Limite “ordinario” - 5 anni » 207
 - Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni..... » 208
- **Imposta sostitutiva**..... pag. 209
 - Effetti sulla tassazione del reddito » 209
 - Modalità e termini di versamento..... » 210
- **Decadenza dal regime**..... pag. 212
 - Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti » 212
- **L’uscita dal regime dei minimi: riflessi IVA e reddituali** pag. 217
 - Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime dei minimi..... » 218
 - Rettifica della detrazione IVA (a favore)..... » 220
 - Passaggi da regimi di contabilità per cassa a regimi per competenza..... » 224
 - Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime dei minimi..... » 225
 - Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime..... » 226
 - Uscita dal regime dei minimi e Modelli ISA » 226
 - Utilizzo perdite dopo l’uscita dal regime dei minimi e Mod. REDDITI..... » 227
- **Versamento dell’acconto in caso di passaggio di regime e fuoriuscita** pag. 229
 - Acconti in caso di fuoriuscita dal regime dei minimi..... » 229
 - Schema riassuntivo..... » 230
- **Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA** pag. 231
 - Semplificazioni degli adempimenti IVA..... » 232

■ Detrazione dell’IVA sugli acquisti.....	»	233
■ Acquisti intracomunitari di beni e prestazioni di servizi ricevute.....	»	234
■ Cessioni intracomunitarie e prestazioni di servizi rese.....	»	235
■ Reverse charge.....	»	237
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	239
□ Fatturazione e certificazione dei corrispettivi.....	pag.	240
□ Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette.....	pag.	241
■ Imposte sui redditi.....	»	241
■ IRAP.....	»	243
■ Applicazione degli ISA.....	»	243
■ Versamenti e dichiarazioni telematiche.....	»	243
□ Determinazione del reddito e dei contributi previdenziali.....	pag.	244
■ Applicazione del principio di cassa.....	»	244
■ Componenti positivi e negativi di reddito.....	»	245
■ Regole di deducibilità delle spese.....	»	251
■ Perdite fiscali.....	»	253
■ Contributi previdenziali.....	»	254
■ Riflessi ai fini IRPEF.....	»	255
□ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi.....	pag.	256
□ Accertamento, sanzioni e compliance.....	pag.	267
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento.....	»	267
■ Comunicazioni per l’adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie.....	»	269
□ Contribuenti minimi e passaggi di regime.....	pag.	271
■ Le regole per i passaggi di regime.....	»	271
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	»	271
■ La scelta del regime fiscale dal 2025 per i contribuenti minimi nel 2024.....	»	272
■ Riepilogo.....	»	273

Sezione Terza - IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA

□ Premessa.....	pag.	276
□ Soggetti ammessi.....	pag.	277
■ Limiti per l’accesso alla contabilità semplificata.....	»	277
■ Soggetti che intraprendono una nuova attività.....	»	280

■ Attività particolari	»	281
■ Aspetti gestionali	»	281
□ Determinazione del reddito d'impresa e riporto delle perdite	pag.	284
■ Componenti tassabili/deducibili per cassa	»	288
■ Componenti tassabili/deducibili per competenza	»	291
■ Componenti non deducibili	»	293
■ Irrilevanza delle rimanenze	»	293
■ Passaggio di regime (da competenza a cassa)	»	294
■ Regime delle perdite	»	294
□ Obblighi contabili	pag.	296
■ 1. Tenuta di due registri distinti (incassi/pagamenti)	»	297
■ 2. Tenuta dei soli registri IVA e indicazione mancati incassi/pagamenti	»	298
■ 3. Tenuta dei soli registri IVA e presunzione di incasso/pagamento	»	299
■ Commercio al minuto e attività assimilate (documento commerciale)	»	301
■ Soggetti che applicano regimi speciali IVA	»	303
■ Dichiarazione IVA precompilata e tenuta dei registri	»	306
□ Regole di passaggio da competenza a cassa (o viceversa)	pag.	307
■ Gestione delle rimanenze nel primo periodo del regime "per cassa"	»	307
■ Irrilevanza di componenti già computati "per competenza" (e viceversa)	»	311
□ IRAP	pag.	314
■ Aspetti generali	»	314
■ Metodo fiscale	»	315
■ Componenti positivi	»	318
■ Componenti negativi	»	318
■ Componenti non deducibili	»	319
■ Tavola di sintesi	»	320
□ Contabilità semplificata e passaggi di regime	pag.	323
■ Le regole per i passaggi di regime	»	323
■ La scelta del regime fiscale dal 2025 per i contribuenti in contabilità semplificata nel 2024	»	324
■ Il regime fiscale dal 2025 per i contribuenti in contabilità ordinaria nel 2024	»	325
■ Opzione per il c.d. "metodo di registrazione"	»	326
□ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag.	327
■ Comportamento concludente	»	327
■ Modalità e termini di comunicazione	»	327
■ Vincolo dell'opzione	»	328

■ Sanzioni.....	»	328
■ Compilazione del quadro VO nel caso di passaggio di regime.....	»	328
■ Regimi fiscali agevolati	»	331
□ Concordato preventivo biennale per i soggetti ISA	pag.	333
■ Condizioni per l'accesso al concordato	»	333
■ Fattispecie di esclusione dal concordato	»	334
■ Reddito di lavoro autonomo oggetto di concordato	»	336
■ Reddito d'impresa oggetto di concordato	»	336
■ Valore della produzione netta oggetto di concordato	»	338
■ Elaborazione del concordato	»	339
■ Tassazione del reddito concordato e flat tax incrementale.....	»	340
■ Determinazione degli acconti e termini di versamento.....	»	342
■ Cause di cessazione e decadenza del concordato	»	345
□ Ravvedimento speciale per le annualità 2018 - 2022.....	pag.	348
■ Base imponibile imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali.....	»	348
■ Base imponibile imposta sostitutiva dell'IRAP.....	»	352
■ Termini e modalità di comunicazione dell'opzione del ravvedimento speciale	»	352
■ Benefici della sanatoria	»	354
■ Termini di decadenza dell'accertamento.....	»	354