

INDICE

Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	12
<input type="checkbox"/> Requisiti per accedere al regime agevolato	pag.	14
■ Limite dei ricavi/compensi.....	»	14
■ Spese per l'impiego di lavoratori	»	20
<input type="checkbox"/> Fattispecie di esclusione	pag.	21
■ Contribuenti che si avvalgono di regimi speciali IVA	»	21
■ Soggetti non residenti.....	»	23
■ Cessione di fabbricati o porzioni di fabbricati e di autovetture.....	»	25
■ Partecipazioni in società di persone/associazioni anche in partecipazione/imprese familiari/Srl....	»	25
■ Precedente attività di lavoro dipendente	»	31
■ Limite reddito lavoro dipendente.....	»	35
■ Incompatibilità con il regime speciale per impatriati	»	38
■ Sintesi delle principali Risposte ad Interpello.....	»	39
<input type="checkbox"/> Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag.	51
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	52
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	53
■ Operazioni con l'estero.....	»	54
■ Reverse charge.....	»	57
■ Comportamento da tenere in caso di adozione del regime forfetario	»	58
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	60
<input type="checkbox"/> Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag.	61
■ Documento commerciale e invio telematico.....	»	61
■ Fatturazione	»	64
<input type="checkbox"/> Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag.	69
■ Imposte sui redditi.....	»	69
■ IRAP	»	73
■ ISA	»	73
■ Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi	»	74

■ Versamenti e dichiarazioni telematiche	»	76
■ Comunicazioni relative alla dichiarazione precompilata.....	»	76
□ Determinazione del reddito.....	pag.	77
■ Determinazione del reddito	»	77
■ Perdite fiscali.....	»	83
■ Riflessi ai fini IRPEF	»	84
□ Imposta sostitutiva.....	pag.	86
■ Effetti sulla tassazione del reddito.....	»	87
■ Modalità di versamento	»	87
□ Contribuenti forfetari start up	pag.	89
■ Agevolazione per le c.d. start up.....	»	89
■ Condizioni per essere considerati start up.....	»	90
□ Determinazione dei contributi previdenziali e regime agevolato contributivo	pag.	96
■ Determinazione dei contributi previdenziali.....	»	96
■ Regime agevolato contributivo	»	97
■ Riduzione dell'aliquota contributiva per i nuovi iscritti nel 2025.....	»	104
□ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi.....	pag.	107
□ Accertamento, sanzioni e compliance.....	pag.	116
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	»	117
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	»	118
□ Contribuenti forfetari e passaggi di regime.....	pag.	119
■ Regole per i passaggi di regime	»	119
■ Riforma dei regimi fiscali agevolati	»	119
■ Scelta del regime fiscale dal 2026 per i contribuenti forfetari nel 2025.....	»	120
■ Riepilogo.....	»	122
■ Professionista: transito da semplificata a regime forfetario	»	123
□ Comunicazioni per l'applicazione del regime forfetario all'inizio dell'attività.....	pag.	124
■ Contribuenti che iniziano l'attività.....	»	124
□ Ingresso nel regime fiscale agevolato	pag.	130
■ Rettifica detrazione IVA	»	131
■ Operazioni ad esigibilità differita nell'anno precedente all'ingresso	»	136
■ Credito IVA dell'ultima dichiarazione.....	»	136
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazione di imposizione	»	136
■ Componenti rinviati da precedenti periodi d'imposta	»	138

□ Versamento dell'acconto, anche in caso di passaggi di regime	..... pag.	140
■ Modalità di determinazione dell'aconto	»	141
■ Acconti 2026 per soggetti forfetari provenienti da altri regimi	»	141
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime forfetario	»	142
■ Versamento degli acconti	»	142
□ Uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali	..... pag.	144
■ Uscita dal regime	»	145
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime forfetario.....	»	147
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore)	»	149
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazioni d'imposta	»	153
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime forfetario	»	154
■ Cessione di beni strumentali dopo l'uscita dal regime forfetario	»	155
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime	»	156
■ Uscita dal regime forfetario e Modelli ISA	»	157
■ Passaggio da regime forfetario a ordinario con imposta sostitutiva a credito.....	»	157
□ Uscita dal regime in corso d'anno: ricavi/compensi superiori a € 100.000	..... pag.	160
■ Rettifica IVA non addebitata a titoli di rivalsa.....	»	160
■ Rettifica dell'IVA non detratta	»	161
■ Effetti sulle ritenute alla fonte	»	162
□ Regime dei contribuenti minimi e forfetario a confronto	..... pag.	165
□ Valutazione di convenienza regime forfetario - ordinario	..... pag.	166
■ Esclusione da IVA.....	»	166
■ Imposte sui redditi.....	»	167
■ Contributi previdenziali	»	167
■ Altre variabili	»	168
■ Tempistica per la scelta	»	168
■ Esempi di valutazione	»	168
□ Regime forfetario e lavoratori sportivi dilettanti	..... pag.	174
Inquadramento generale.....	»	174
■ Lavoratore sportivo	»	174
■ Qualificazione giuridica del rapporto di lavoro sportivo	»	175
Compensi nello sport dilettantistico	»	177
■ Regime fiscale ordinario	»	177
■ Regime previdenziale	»	178
Soggetti in regime forfetario	»	179

■ Soglia di esenzione fiscale	» 179
■ Compilazione Mod. REDDITI PF.....	» 180

Sezione Seconda - IL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

□ Premessa.....	pag. 184
□ Soggetti interessati	pag. 185
□ Requisiti di accesso al regime agevolato ex D.L. n. 98/2011.....	pag. 187
■ I requisiti "di novità" dell'attività esercitata (art. 27, comma 2, D.L. n. 98/2011).....	» 187
□ Requisiti ex Legge n. 244/2007	pag. 192
■ I requisiti di permanenza (comma 96, Legge n. 244/2007).....	» 192
■ Fattispecie di esclusione (comma 99, Legge n. 244/2007)	» 200
□ Durata del regime	pag. 205
■ Limite "ordinario" - 5 anni.....	» 205
■ Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni.....	» 206
□ Imposta sostitutiva.....	pag. 207
■ Effetti sulla tassazione del reddito	» 207
■ Modalità e termini di versamento.....	» 208
□ Decadenza dal regime	pag. 210
■ Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti	» 210
□ Uscita dal regime dei minimi: riflessi IVA e reddituali	pag. 215
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime dei minimi.....	» 216
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore)	» 218
■ Passaggi da regimi di contabilità per cassa a regimi per competenza.....	» 222
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 223
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	» 224
■ Uscita dal regime dei minimi e Modelli ISA	» 225
■ Utilizzo perdite dopo l'uscita dal regime dei minimi e Mod. REDDITI.....	» 225
□ Versamento dell'acconto in caso di passaggio di regime e fuoriuscita	pag. 227
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 227
■ Schema riassuntivo.....	» 228
□ Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag. 229
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	» 230

■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	» 231
■ Acquisti intracomunitari di beni e prestazioni di servizi ricevute.....	» 232
■ Cessioni intracomunitarie e prestazioni di servizi rese.....	» 233
■ Reverse charge.....	» 235
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	» 237
□ Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag. 238
□ Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag. 239
■ Imposte sui redditi.....	» 239
■ IRAP.....	» 241
■ Applicazione degli ISA.....	» 241
■ Versamenti e dichiarazioni telematiche	» 241
□ Determinazione del reddito e dei contributi previdenziali	pag. 242
■ Applicazione del principio di cassa	» 242
■ Componenti positivi e negativi di reddito	» 243
■ Regole di deducibilità delle spese.....	» 249
■ Perdite fiscali.....	» 251
■ Contributi previdenziali	» 252
■ Riflessi ai fini IRPEF	» 253
□ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag. 254
□ Accertamento, sanzioni e compliance	pag. 265
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	» 265
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	» 267
□ Contribuenti minimi e passaggi di regime	pag. 268
■ Le regole per i passaggi di regime	» 268
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	» 268
■ La scelta del regime fiscale dal 2026 per i contribuenti minimi nel 2025	» 269
■ Riepilogo.....	» 270

Sezione Terza - IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA

□ Premessa	pag. 272
□ Soggetti ammessi	pag. 273
■ Limiti per l'accesso alla contabilità semplificata	» 273
■ Soggetti che intraprendono una nuova attività.....	» 276

■ Attività particolari	»	277
■ Aspetti gestionali	»	277
□ Determinazione del reddito d'impresa e riporto delle perdite	pag.	280
■ Componenti tassabili/deducibili per cassa	»	285
■ Componenti tassabili/deducibili per competenza	»	288
■ Componenti non deducibili	»	290
■ Irrilevanza delle rimanenze	»	291
■ Passaggio di regime (da competenza a cassa)	»	291
■ Regime delle perdite	»	292
□ Obblighi contabili	pag.	293
■ 1. Tenuta di due registri distinti (incassi/pagamenti)	»	294
■ 2. Tenuta dei soli registri IVA e indicazione mancati incassi/pagamenti	»	295
■ 3. Tenuta dei soli registri IVA e presunzione di incasso/pagamento	»	296
■ Commercio al minuto e attività assimilate (documento commerciale)	»	299
■ Soggetti che applicano regimi speciali IVA	»	301
■ Dichiarazione IVA precompilata e tenuta dei registri	»	304
□ Regole di passaggio da competenza a cassa (o viceversa)	pag.	305
■ Gestione delle rimanenze nel primo periodo del regime “per cassa”	»	305
■ Irrilevanza di componenti già computati “per competenza” (e viceversa)	»	309
□ IRAP	pag.	312
■ Aspetti generali	»	312
■ Metodo fiscale	»	313
■ Componenti positivi	»	316
■ Componenti negativi	»	317
■ Componenti non deducibili	»	318
■ Tavola di sintesi	»	318
□ Contabilità semplificata e passaggi di regime	pag.	321
■ Regole per i passaggi di regime	»	321
■ Scelta del regime fiscale 2026 per contribuenti in contabilità semplificata nel 2025	»	322
■ Regime fiscale 2026 per contribuenti in contabilità ordinaria nel 2025	»	323
■ Opzione per il c.d. “metodo di registrazione”	»	324
□ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag.	325
■ Comportamento concludente	»	325
■ Modalità e termini di comunicazione	»	325
■ Vincolo dell'opzione	»	326

■ Sanzioni	» 326
■ Compilazione del quadro VO nel caso di passaggio di regime	» 326
■ Regimi fiscali agevolati	» 329
□ Iper ammortamento	pag. 331
■ Ambito soggettivo.....	» 331
■ Ambito oggettivo	» 332
■ Maggiorazioni spettanti.....	» 334
■ Accesso all'agevolazione	» 336
■ Cumulo con altre agevolazioni	» 336
■ Cessione e delocalizzazione dei beni	» 337
■ Disposizioni attuative	» 337
■ Acconto dovuto	» 338
■ Monitoraggio della spesa.....	» 338
■ Allegato IV - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il paradigma "4.0"	» 338
■ Allegato V - Beni immateriali (software, sistemi, piattaforme, applicazioni, algoritmi e modelli digitali) funzionali alla trasformazione digitale delle imprese	» 340
□ Modifiche alla tassazione delle plusvalenze patrimoniali delle imprese	pag. 343
■ Aspetti generali.....	» 343
■ Disciplina applicabile fino al 31 dicembre 2025.....	» 344
■ Disciplina applicabile dal 1° gennaio 2026.....	» 345
□ Revisione della tassazione dei dividendi e delle plusvalenze da partecipazione.....	pag. 347
Modifica alla tassazione dei dividendi percepiti da imprenditori.....	» 347
■ Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone (solo Snc e Sas)	» 347
■ Entrata in vigore e rideterminazione degli acconti	» 351
Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	» 351
■ Regime della participation exemption (PEX).....	» 351
■ Cessione di strumenti finanziari, associazione in partecipazione, imprese localizzate in Paesi a fiscalità privilegiata	» 353
■ Entrata in vigore e rideterminazione degli acconti	» 353
□ Concordato preventivo biennale per i soggetti ISA	pag. 355
■ Condizioni per l'accesso al concordato	» 355
■ Fattispecie di esclusione dal concordato	» 356
■ Reddito d'impresa oggetto di concordato	» 359
■ Valore della produzione netta oggetto di concordato	» 360
■ Elaborazione del concordato	» 361

■ Tassazione del reddito concordato e flat tax incrementale	» 363
■ Determinazione degli acconti e termini di versamento.....	» 366
■ Cause di cessazione e decadenza del concordato	» 368
□ Ravvedimento speciale per le annualità 2019 - 2023.....	pag. 374
■ Base imponibile imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e relative addizionali.....	» 375
■ Base imponibile imposta sostitutiva dell'IRAP	» 378
■ Termini e modalità di comunicazione dell'opzione del ravvedimento speciale	» 379
■ Benefici della sanatoria	» 381
■ Termini di decadenza dell'accertamento.....	» 381