

INDICE

Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

❑ Premessa	pag.	12
❑ Requisiti per accedere al regime agevolato	pag.	14
■ Limite dei ricavi/compensi.....	»	14
■ Spese per l'impiego di lavoratori	»	20
❑ 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
❑ 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
❑ Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag.	61
■ Documento commerciale e invio telematico.....	»	61
■ Fatturazione	»	64
❑ 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'acconto	» 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

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	184
<input type="checkbox"/> Soggetti interessati	pag.	185
<input type="checkbox"/> 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
<input type="checkbox"/> 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
<input type="checkbox"/> Durata del regime	pag.	205
■ Limite “ordinario” - 5 anni	»	205
■ Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni.....	»	206
<input type="checkbox"/> Imposta sostitutiva	pag.	207
■ Effetti sulla tassazione del reddito	»	207
■ Modalità e termini di versamento.....	»	208
<input type="checkbox"/> Decadenza dal regime	pag.	210
■ Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti	»	210
<input type="checkbox"/> 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
<input type="checkbox"/> 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
<input type="checkbox"/> 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