

INDICE

❑ Premessa	pag.	11
■ Regimi fiscali agevolati ed iter normativo	»	11
■ La contabilità semplificata “per cassa”	»	13

Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

❑ Premessa	pag.	16
❑ Requisiti per accedere al regime agevolato	pag.	17
■ Limite dei ricavi/compensi.....	»	17
■ Spese per l’impiego di lavoratori	»	22
■ Costo complessivo dei beni strumentali.....	»	22
■ Cessioni all’esportazione.....	»	23
■ Verifica dei requisiti di accesso al regime forfetario	»	23
❑ Fattispecie di esclusione	pag.	24
■ Contribuenti che si avvalgono di regimi speciali IVA	»	24
■ Soggetti non residenti.....	»	26
■ Cessione di fabbricati o porzioni di fabbricati e di autovetture.....	»	27
■ Partecipazioni in società di persone/associazioni anche in partecipazione/imprese familiari.....	»	27
■ Precedente attività di lavoro dipendente	»	33
■ Momento di verifica di requisiti di accesso e di cause di esclusione	»	36
❑ Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag.	37
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	38
■ Detrazione dell’IVA sugli acquisti.....	»	43
■ Operazioni con l’estero.....	»	43
■ Comportamento da tenere in caso di adozione del regime forfetario	»	47
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	49
❑ Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag.	50
■ Imposte sui redditi.....	»	50
■ IRAP	»	54
■ ISA, studi di settore e parametri.....	»	55
■ Versamenti e dichiarazioni telematiche	»	56
■ Comunicazioni relative alla dichiarazione precompilata.....	»	56
❑ Determinazione del reddito	pag.	57
■ La determinazione del reddito.....	»	57
■ Perdite fiscali.....	»	62
■ Riflessi ai fini IRPEF	»	64

☐ Imposta sostitutiva	pag. 65
■ Effetti sulla tassazione del reddito	» 65
■ Modalità di versamento	» 68
☐ Contribuenti forfetari start up	pag. 70
■ L'agevolazione per le c.d. start up	» 70
■ Le condizioni per essere considerati start up	» 71
■ Contribuenti forfetari "start up" nel 2015.....	» 76
☐ La determinazione dei contributi previdenziali e il regime agevolato contributivo	pag. 77
■ La determinazione dei contributi previdenziali	» 77
■ Il regime agevolato contributivo.....	» 78
☐ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag. 85
☐ Accertamento, sanzioni e compliance	pag. 94
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	» 95
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	» 95
☐ Contribuenti forfetari e passaggi di regime	pag. 97
■ Le regole per i passaggi di regime	» 97
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	» 98
■ La scelta del regime fiscale dal 2019 per i contribuenti forfetari nel 2018	» 100
■ Riepilogo.....	» 103
☐ Comunicazioni per l'applicazione del regime forfetario all'inizio dell'attività	pag. 104
■ Contribuenti che iniziano l'attività.....	» 104
☐ L'ingresso nel regime fiscale agevolato	pag. 110
■ Rettifica detrazione IVA	» 111
■ Operazioni ad esigibilità differita nell'anno precedente all'ingresso	» 115
■ Credito IVA dell'ultima dichiarazione.....	» 115
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazione di imposizione	» 116
■ Componenti rinviati da precedenti periodi d'imposta	» 118
☐ Versamento dell'acconto, anche in caso di passaggi di regime	pag. 119
■ Versamento degli acconti	» 119
■ Acconti 2019 per soggetti forfetari provenienti da altri regimi	» 121
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime forfetario.....	» 122
☐ L'uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali	pag. 123
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime forfetario.....	» 124
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore).....	» 126
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazioni d'imposta	» 130
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime forfetario.....	» 131
■ Cessione di beni strumentali dopo l'uscita dal regime forfetario	» 132
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	» 133
■ Uscita dal regime forfetario e Modelli ISA	» 134

❑ Il regime dei contribuenti minimi e forfetario a confronto	pag. 135
❑ La dichiarazione dei redditi per i contribuenti forfetari	pag. 136
■ La compilazione del quadro LM per i contribuenti forfetari.....	» 136
Sezione II - Regime forfetario - Determinazione del reddito.....	» 137
Sezione III - Determinazione dell'imposta dovuta.....	» 143
Sezione IV - Perdite non compensate.....	» 147
■ Obblighi informativi per forfetari e la compilazione del quadro RS.....	» 148
❑ Valutazione di convenienza regime forfetario - ordinario	pag. 151
■ Esclusione da IVA.....	» 151
■ Imposte sui redditi.....	» 152
■ Contributi previdenziali.....	» 152
■ Altre variabili.....	» 152
■ Tempistica per la scelta.....	» 153
■ Esempi di valutazione.....	» 153

Sezione Seconda - IL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

❑ Premessa	pag. 160
❑ Soggetti interessati	pag. 161
❑ I requisiti di novità per l'accesso al regime agevolato	pag. 163
■ I requisiti "di novità" dell'attività esercitata (art. 27, comma 2, D.L. n. 98/2011).....	» 163
❑ I requisiti ex Legge n. 244/2007	pag. 168
■ I requisiti di permanenza (comma 96, Legge n. 244/2007).....	» 168
■ Le fattispecie di esclusione (comma 99, Legge n. 244/2007).....	» 176
❑ Durata del regime	pag. 181
■ Limite "ordinario" - 5 anni.....	» 181
■ Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni.....	» 182
❑ Imposta sostitutiva	pag. 183
■ Effetti sulla tassazione del reddito.....	» 183
■ Modalità e termini di versamento.....	» 184
❑ Decadenza dal regime	pag. 186
■ Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti.....	» 186
❑ L'uscita dal regime dei minimi: riflessi IVA e reddituali	pag. 191
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime dei minimi.....	» 192
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore).....	» 194
■ Passaggi da regimi di contabilità per cassa a regimi per competenza.....	» 198
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 199

■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	»	200
■ Uscita dal regime dei minimi e Modelli ISA	»	200
■ Utilizzo perdite dopo l'uscita dal regime dei minimi e Mod. REDDITI.....	»	201
□ Versamento dell'acconto in caso di passaggio di regime e fuoriuscita	pag.	203
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime dei minimi.....	»	203
■ Schema riassuntivo.....	»	204
□ Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag.	205
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	205
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	212
■ Acquisti intracomunitari di beni e prestazioni di servizi ricevute.....	»	212
■ Cessioni intracomunitarie di beni e prestazioni di servizi rese	»	213
■ Reverse charge	»	216
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	218
□ Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag.	219
■ Imposte sui redditi.....	»	219
■ IRAP	»	221
■ ISA, studi di settore e parametri.....	»	221
■ Versamenti e dichiarazioni telematiche	»	222
□ Determinazione del reddito e dei contributi previdenziali	pag.	223
■ Applicazione del principio di cassa	»	223
■ Componenti positivi e negativi di reddito	»	224
■ Regole di deducibilità delle spese	»	230
■ Perdite fiscali.....	»	232
■ Contributi previdenziali	»	233
■ Riflessi ai fini IRPEF	»	234
□ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag.	235
□ Accertamento, sanzioni e compliance	pag.	244
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	»	244
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	»	246
□ Contribuenti minimi e passaggi di regime	pag.	247
■ Le regole per i passaggi di regime	»	247
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	»	247
■ La scelta del regime fiscale dal 2019 per i contribuenti minimi nel 2018	»	249
■ Riepilogo.....	»	251
□ La dichiarazione dei redditi per i contribuenti minimi.....	pag.	252
■ La compilazione del quadro LM per i contribuenti minimi	»	253
Sezione I - Determinazione del reddito.....	»	253
Sezione III - Determinazione dell'imposta dovuta	»	257
Sezione IV - Perdite non compensate.....	»	261

Sezione Terza - IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA

❑	Premessa	pag. 266
❑	Soggetti ammessi	pag. 267
■	Limiti per l'accesso alla contabilità semplificata	» 268
■	Verifica limiti ricavi	» 268
■	Opzione per il regime ordinario.....	» 270
❑	Determinazione del reddito d'impresa e riporto delle perdite	pag. 272
■	Componenti tassabili/deducibili per cassa.....	» 276
■	Componenti tassabili/deducibili per competenza.....	» 278
■	Componenti non deducibili	» 281
■	Irrilevanza delle rimanenze.....	» 281
■	Passaggio di regime (da competenza a cassa)	» 282
■	Il regime delle perdite	» 282
❑	Obblighi contabili	pag. 286
■	1. Tenuta di due registri distinti (incassi/pagamenti)	» 287
■	2. Tenuta dei soli registri IVA e indicazione mancati incassi/pagamenti	» 288
■	3. Tenuta dei soli registri IVA e presunzione di incasso/pagamento.....	» 290
■	Commercio al minuto e attività assimilate (scontrini e ricevute fiscali)	» 291
■	Soggetti che applicano regimi speciali IVA	» 293
■	Dichiarazione IVA precompilata e tenuta dei registri.....	» 295
❑	Regole di passaggio da competenza a cassa (o viceversa)	pag. 296
■	Gestione delle rimanenze nel primo periodo del regime "per cassa"	» 296
■	Irrilevanza di componenti già computati "per competenza" (e viceversa).....	» 302
❑	IRAP	pag. 306
■	Disciplina IRAP.....	» 306
■	Componenti positivi IRAP	» 310
■	Componenti negativi.....	» 310
■	Componenti non deducibili.....	» 311
■	Tavola di sintesi	» 311
❑	Contabilità semplificata e passaggi di regime	pag. 314
■	Le regole per i passaggi di regime	» 314
■	La scelta del regime fiscale dal 2019 per i contribuenti in contabilità semplificata nel 2018	» 314
■	La scelta del regime fiscale dal 2019 per i contribuenti in contabilità ordinaria nel 2018.....	» 316
■	Opzione per il c.d. "metodo di registrazione"	» 317
❑	Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata	pag. 318
	Codice attività e applicazione ISA.....	» 319
	Determinazione del reddito	» 321
■	Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni	» 324
■	Trasferimento d'azienda a titolo gratuito	» 324

■ Rateizzazione.....	»	324
■ Modalità di compilazione.....	»	325
■ Cessione dei contratti di leasing.....	»	327
■ Contributi in conto capitale.....	»	327
■ Componenti negativi.....	»	332
■ Prestazioni di lavoro autonomo.....	»	333
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati.....	»	333
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci.....	»	334
■ Rimborsi chilometrici.....	»	335
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	»	335
■ Adempimenti.....	»	335
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR).....	»	336
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR).....	»	340
■ Maxi ammortamento per beni strumentali mobili in leasing.....	»	341
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	348
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7).....	»	349
■ Spese di rappresentanza (cod. 8).....	»	349
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9).....	»	351
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	»	351
■ Erogazioni liberali (cod. 12).....	»	352
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13).....	»	353
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1).....	»	355
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2).....	»	356
■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3).....	»	356
■ Totale (ultima colonna).....	»	356
■ Partecipazione in società di comodo (rigo RG26, colonna 3 compilata).....	»	356
Altri dati.....	»	360
<input type="checkbox"/> Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche.....	pag.	362
■ Comportamento concludente.....	»	362
■ Modalità e termini di comunicazione.....	»	362
■ Vincolo dell'opzione.....	»	363
■ Sanzioni.....	»	363
■ La compilazione del quadro VO nel caso di passaggio di regime.....	»	363
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi.....	»	366
■ Regimi fiscali agevolati.....	»	366
Sezione Quarta - LA FLAT TAX		
<input type="checkbox"/> La flat tax per imprese e lavoratori autonomi.....	pag.	370
■ Determinazione della soglia e cause di esclusione.....	»	370
■ Determinazione del reddito ed imposta sostitutiva.....	»	373

NORMATIVA

❑ **Contribuenti forfetari**

- Legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Estratto
- Circolare dell'Agenzia delle Entrate 4 aprile 2016, n. 10
- Circolare dell'Agenzia delle Entrate 19 febbraio 2015, n. 6 - Estratto
- Risoluzione 14 settembre 2018, n. 64

❑ **Contribuenti minimi**

- D.L. 6 luglio 2011, n. 98 - Estratto
- Provvedimento 22 dicembre 2011 - Nuovi minimi
- Estratto Finanziaria 2008
- Decreto 2 gennaio 2008
- Circolare n. 73/E/2007
- Circolare n. 7/E/2008
- Circolare n. 12/E/2008
- Circolare n. 13/E/2008
- Circolare n. 45/E/2008
- Circolare n. 17/E/2012
- Risoluzione n. 75/2015
- Risoluzione n. 67/2015
- Risoluzione n. 241/2008
- Risoluzione n. 275/2008
- Risoluzione n. 311/2008
- Risoluzione n. 108/2009
- Risoluzione n. 132/2009
- Risoluzione n. 143/2009
- Risoluzione n. 146/2009
- Risoluzione n. 239/2009
- Risoluzione n. 123/2010
- Risoluzione n. 27/2011
- Risoluzione n. 52/2012

❑ **Contabilità semplificata per cassa**

- Legge 11 dicembre 2016, n. 232 - Estratto
- Circolare 13 aprile 2017, n. 11

❑ **Flat tax**

- Legge 30 dicembre 2018, n. 145 - Estratto flat tax

La normativa in elenco è consultabile gratuitamente registrandosi o accedendo se già si possiede un account su shop.seac.it. Tramite inserimento del "Codice attivazione e-book" presente nella prima pagina di questa pubblicazione, il lettore potrà consultare, oltre alla versione on-line del testo in esame, anche la normativa ad esso collegata. I documenti sono quelli in vigore al momento di pubblicazione del testo.