

INDICE

Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag.	12
<input type="checkbox"/>	Requisiti per accedere al regime agevolato	pag.	13
	■ Limite dei ricavi/compensi.....	»	13
	■ Spese per l'impiego di lavoratori	»	18
	■ Limite redditi lavoro dipendente.....	»	18
	■ Cessioni all'esportazione.....	»	19
	■ Verifica dei requisiti di accesso al regime forfetario: decorrenza.....	»	19
<input type="checkbox"/>	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.....	»	23
	■ Precedente attività di lavoro dipendente	»	30
	■ Limite reddito lavoro dipendente.....	»	32
	■ Sintesi delle principali risposte ad interpello	»	34
<input type="checkbox"/>	Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag.	42
	■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	43
	■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	51
	■ Operazioni con l'estero	»	51
	■ Comportamento da tenere in caso di adozione del regime forfetario	»	55
	■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	57
<input type="checkbox"/>	Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag.	58
	■ Imposte sui redditi.....	»	58
	■ IRAP	»	63
	■ ISA, studi di settore e parametri.....	»	63
	■ Versamenti e dichiarazioni telematiche	»	64
	■ Comunicazioni relative alla dichiarazione precompilata.....	»	65
<input type="checkbox"/>	Determinazione del reddito	pag.	66
	■ La determinazione del reddito.....	»	66
	■ Perdite fiscali.....	»	72
	■ Riflessi ai fini IRPEF	»	73

☐ Imposta sostitutiva	pag. 77
■ Effetti sulla tassazione del reddito	» 77
■ Modalità di versamento	» 79
☐ Contribuenti forfetari start up	pag. 82
■ L'agevolazione per le c.d. start up	» 82
■ Le condizioni per essere considerati start up	» 83
■ Contribuenti forfetari "start up" nel 2015.....	» 88
☐ La determinazione dei contributi previdenziali e il regime agevolato contributivo	pag. 90
■ La determinazione dei contributi previdenziali	» 90
■ Il regime agevolato contributivo.....	» 91
☐ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag. 98
☐ Accertamento, sanzioni e compliance	pag. 108
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	» 109
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	» 110
☐ Contribuenti forfetari e passaggi di regime	pag. 111
■ Le regole per i passaggi di regime	» 111
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	» 111
■ La scelta del regime fiscale dal 2020 per i contribuenti forfetari nel 2019.....	» 112
■ Riepilogo.....	» 115
■ Il professionista ed il transito da semplificata e regime forfetario.....	» 116
☐ Comunicazioni per l'applicazione del regime forfetario all'inizio dell'attività	pag. 117
■ Contribuenti che iniziano l'attività.....	» 117
☐ L'ingresso nel regime fiscale agevolato	pag. 123
■ Rettifica detrazione IVA	» 124
■ Operazioni ad esigibilità differita nell'anno precedente all'ingresso	» 128
■ Credito IVA dell'ultima dichiarazione.....	» 128
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazione di imposizione	» 129
■ Componenti rinviati da precedenti periodi d'imposta	» 131
☐ Versamento dell'acconto, anche in caso di passaggi di regime	pag. 132
■ Versamento degli acconti	» 133
■ Acconti 2020 per soggetti forfetari provenienti da altri regimi.....	» 134
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime forfetario.....	» 135
☐ L'uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali	pag. 136
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime forfetario.....	» 137
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore).....	» 140
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazioni d'imposta	» 144
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime forfetario.....	» 145
■ Cessione di beni strumentali dopo l'uscita dal regime forfetario	» 146
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	» 147
■ Uscita dal regime forfetario e Modelli ISA	» 148

<input type="checkbox"/>	Il regime dei contribuenti minimi e forfetario a confronto	pag. 149
<input type="checkbox"/>	La dichiarazione dei redditi per i contribuenti forfetari	pag. 150
<input type="checkbox"/>	La compilazione del quadro LM per i contribuenti forfetari.....	» 150
	SEZIONE II - Regime forfetario - Determinazione del reddito.....	» 151
	SEZIONE III - Determinazione dell'imposta dovuta.....	» 159
	SEZIONE IV - Perdite non compensate.....	» 164
<input type="checkbox"/>	Obblighi informativi per forfetari e la compilazione del quadro RS.....	» 164
<input type="checkbox"/>	Valutazione di convenienza regime forfetario - ordinario	pag. 167
<input type="checkbox"/>	Esclusione da IVA.....	» 167
<input type="checkbox"/>	Imposte sui redditi.....	» 168
<input type="checkbox"/>	Contributi previdenziali.....	» 168
<input type="checkbox"/>	Altre variabili.....	» 168
<input type="checkbox"/>	Tempistica per la scelta.....	» 169
<input type="checkbox"/>	Esempi di valutazione.....	» 169

Sezione Seconda - IL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag. 176
<input type="checkbox"/>	Soggetti interessati	pag. 177
<input type="checkbox"/>	I requisiti di novità per l'accesso al regime agevolato	pag. 179
<input type="checkbox"/>	I requisiti "di novità" dell'attività esercitata (art. 27, comma 2, D.L. n. 98/2011).....	» 179
<input type="checkbox"/>	I requisiti ex Legge n. 244/2007	pag. 184
<input type="checkbox"/>	I requisiti di permanenza (comma 96, Legge n. 244/2007).....	» 184
<input type="checkbox"/>	Le fattispecie di esclusione (comma 99, Legge n. 244/2007).....	» 192
<input type="checkbox"/>	Durata del regime	pag. 197
<input type="checkbox"/>	Limite "ordinario" - 5 anni.....	» 197
<input type="checkbox"/>	Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni.....	» 198
<input type="checkbox"/>	Imposta sostitutiva	pag. 199
<input type="checkbox"/>	Effetti sulla tassazione del reddito.....	» 199
<input type="checkbox"/>	Modalità e termini di versamento.....	» 200
<input type="checkbox"/>	Decadenza dal regime	pag. 202
<input type="checkbox"/>	Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti.....	» 202
<input type="checkbox"/>	L'uscita dal regime dei minimi: riflessi IVA e reddituali	pag. 207
<input type="checkbox"/>	Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime dei minimi.....	» 208
<input type="checkbox"/>	Rettifica della detrazione IVA (a favore).....	» 210
<input type="checkbox"/>	Passaggi da regimi di contabilità per cassa a regimi per competenza.....	» 214
<input type="checkbox"/>	Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 215
<input type="checkbox"/>	Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	» 216

■ Uscita dal regime dei minimi e Modelli ISA	»	216
■ Utilizzo perdite dopo l'uscita dal regime dei minimi e Mod. REDDITI.....	»	217
☐ Versamento dell'acconto in caso di passaggio di regime e fuoriuscita	pag.	219
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime dei minimi.....	»	219
■ Schema riassuntivo.....	»	220
☐ Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag.	221
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	221
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	228
■ Acquisti intracomunitari di beni e prestazioni di servizi ricevute.....	»	229
■ Cessioni intracomunitarie di beni e prestazioni di servizi rese	»	230
■ Reverse charge	»	232
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	234
☐ Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag.	235
■ Imposte sui redditi.....	»	235
■ IRAP.....	»	237
■ Applicazione degli ISA.....	»	237
■ Versamenti e dichiarazioni telematiche	»	237
☐ Determinazione del reddito e dei contributi previdenziali	pag.	238
■ Applicazione del principio di cassa	»	238
■ Componenti positivi e negativi di reddito	»	239
■ Regole di deducibilità delle spese	»	245
■ Perdite fiscali.....	»	247
■ Contributi previdenziali	»	248
■ Riflessi ai fini IRPEF	»	249
☐ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag.	250
☐ Accertamento, sanzioni e compliance	pag.	259
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	»	259
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	»	261
☐ Contribuenti minimi e passaggi di regime	pag.	262
■ Le regole per i passaggi di regime	»	262
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	»	262
■ La scelta del regime fiscale dal 2020 per i contribuenti minimi nel 2019	»	263
■ Riepilogo.....	»	265
☐ La dichiarazione dei redditi per i contribuenti minimi.....	pag.	266
■ La compilazione del quadro LM per i contribuenti minimi	»	267
Sezione I - Determinazione del reddito.....	»	267
Sezione III - Determinazione dell'imposta dovuta	»	271
Sezione IV - Perdite non compensate.....	»	275

Sezione Terza - IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA

❑	Premessa	pag. 280
❑	Soggetti ammessi	pag. 281
■	Limiti per l'accesso alla contabilità semplificata.....	» 282
■	Verifica limiti ricavi.....	» 282
■	Opzione per il regime ordinario.....	» 284
❑	Determinazione del reddito d'impresa e riporto delle perdite	pag. 286
■	Componenti tassabili/deducibili per cassa.....	» 290
■	Componenti tassabili/deducibili per competenza.....	» 292
■	Componenti non deducibili.....	» 295
■	Irrilevanza delle rimanenze.....	» 295
■	Passaggio di regime (da competenza a cassa).....	» 296
■	Regime delle perdite.....	» 296
❑	Obblighi contabili	pag. 300
■	1. Tenuta di due registri distinti (incassi/pagamenti).....	» 301
■	2. Tenuta dei soli registri IVA e indicazione mancati incassi/pagamenti.....	» 302
■	3. Tenuta dei soli registri IVA e presunzione di incasso/pagamento.....	» 304
■	Commercio al minuto e attività assimilate (scontrini e ricevute fiscali).....	» 305
■	Soggetti che applicano regimi speciali IVA.....	» 307
■	Dichiarazione IVA precompilata e tenuta dei registri.....	» 309
❑	Regole di passaggio da competenza a cassa (o viceversa)	pag. 311
■	Gestione delle rimanenze nel primo periodo del regime "per cassa".....	» 311
■	Irrilevanza di componenti già computati "per competenza" (e viceversa).....	» 317
❑	IRAP	pag. 321
■	Disciplina IRAP.....	» 321
■	Componenti positivi IRAP.....	» 325
■	Componenti negativi.....	» 325
■	Componenti non deducibili.....	» 326
■	Tavola di sintesi.....	» 326
❑	Contabilità semplificata e passaggi di regime	pag. 329
■	Le regole per i passaggi di regime.....	» 329
■	La scelta del regime fiscale dal 2020 per i contribuenti in contabilità semplificata nel 2019.....	» 330
■	La scelta del regime fiscale dal 2020 per i contribuenti in contabilità ordinaria nel 2019.....	» 331
■	Opzione per il c.d. "metodo di registrazione".....	» 332
❑	Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata	pag. 333
	Codice attività e applicazione ISA.....	» 334
■	Codice attività (colonna 1).....	» 334
■	Isa: cause di esclusione (Colonna 2).....	» 334

Determinazione del reddito	»	337
■ Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni	»	339
■ Trasferimento d'azienda a titolo gratuito	»	340
■ Rateizzazione.....	»	340
■ Modalità di compilazione.....	»	340
■ Cessione dei contratti di leasing.....	»	342
■ Contributi in conto capitale	»	342
■ Componenti negativi.....	»	347
■ Prestazioni di lavoro autonomo.....	»	349
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati	»	349
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci	»	350
■ Rimborsi chilometrici.....	»	350
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	»	350
■ Adempimenti.....	»	351
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)	»	351
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103 TUIR)	»	356
■ Maxi ammortamento per beni strumentali mobili in leasing.....	»	357
■ Canoni di locazione (Finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	365
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7).....	»	365
■ Spese di rappresentanza (cod. 8)	»	366
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9)	»	368
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	»	368
■ Erogazioni liberali (cod. 12).....	»	369
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)	»	370
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1).....	»	373
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2).....	»	373
■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3)	»	373
■ Totale (ultima colonna).....	»	374
■ Partecipazione in società di comodo (rigo RG26, colonna 3 compilata)	»	374
Altri dati.....	»	378
□ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche.....	pag.	381
■ Comportamento concludente.....	»	381
■ Modalità e termini di comunicazione.....	»	381
■ Vincolo dell'opzione.....	»	382
■ Sanzioni.....	»	382
■ La compilazione del quadro VO nel caso di passaggio di regime.....	»	382
■ Prospetto riassuntivo - Opzioni ai fini delle imposte sui redditi	»	385
■ Regimi fiscali agevolati	»	385

NORMATIVA

❑ **Contribuenti forfetari**

- Legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Estratto
- Circolare dell'Agenzia delle Entrate 10 aprile 2019, n. 9
- 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