

INDICE

Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

❑ Premessa	pag.	12
❑ Requisiti per accedere al regime agevolato	pag.	13
■ Limite dei ricavi/compensi.....	»	13
■ Spese per l'impiego di lavoratori	»	17
■ Cessioni all'esportazione.....	»	18
❑ Fattispecie di esclusione	pag.	19
■ Contribuenti che si avvalgono di regimi speciali IVA	»	19
■ Soggetti non residenti.....	»	21
■ Cessione di fabbricati o porzioni di fabbricati e di autovetture.....	»	21
■ Partecipazioni in società di persone/associazioni anche in partecipazione/imprese familiari.....	»	22
■ Precedente attività di lavoro dipendente	»	28
■ Limite reddito lavoro dipendente.....	»	30
■ Sintesi delle principali risposte ad interpello	»	32
❑ Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag.	41
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	42
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	43
■ Operazioni con l'estero	»	43
■ Reverse charge	»	46
■ Comportamento da tenere in caso di adozione del regime forfetario	»	47
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	49
❑ Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag.	50
■ Il documento commerciale e l'invio telematico	»	50
■ La fatturazione	»	51
❑ Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag.	57
■ Imposte sui redditi.....	»	57
■ IRAP	»	61
■ ISA	»	62
■ Versamenti e dichiarazioni telematiche	»	63
■ Comunicazioni relative alla dichiarazione precompilata.....	»	63
❑ Determinazione del reddito	pag.	64
■ La determinazione del reddito.....	»	64
■ Perdite fiscali.....	»	70
■ Riflessi ai fini IRPEF	»	71

☐ Imposta sostitutiva	pag. 74
■ Effetti sulla tassazione del reddito	» 74
■ Modalità di versamento	» 76
☐ Contribuenti forfetari start up	pag. 78
■ L'agevolazione per le c.d. start up	» 78
■ Le condizioni per essere considerati start up	» 79
☐ La determinazione dei contributi previdenziali e il regime agevolato contributivo	pag. 84
■ La determinazione dei contributi previdenziali	» 84
■ Il regime agevolato contributivo.....	» 85
☐ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag. 93
☐ Accertamento, sanzioni e compliance	pag. 103
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	» 104
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	» 105
☐ Contribuenti forfetari e passaggi di regime	pag. 106
■ Le regole per i passaggi di regime	» 106
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	» 106
■ La scelta del regime fiscale dal 2021 per i contribuenti forfetari nel 2020	» 107
■ Riepilogo.....	» 109
■ Il professionista ed il transito da semplificata a regime forfetario.....	» 110
☐ Comunicazioni per l'applicazione del regime forfetario all'inizio dell'attività	pag. 111
■ Contribuenti che iniziano l'attività.....	» 111
☐ L'ingresso nel regime fiscale agevolato	pag. 117
■ Rettifica detrazione IVA	» 118
■ Operazioni ad esigibilità differita nell'anno precedente all'ingresso	» 122
■ Credito IVA dell'ultima dichiarazione.....	» 122
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazione di imposizione	» 123
■ Componenti rinviati da precedenti periodi d'imposta	» 125
☐ Versamento dell'acconto, anche in caso di passaggi di regime	pag. 126
■ Versamento degli acconti	» 127
■ Acconti 2021 per soggetti forfetari provenienti da altri regimi	» 128
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime forfetario.....	» 129
☐ L'uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali	pag. 130
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime forfetario.....	» 131
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore).....	» 134
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazioni d'imposta	» 138
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime forfetario.....	» 139
■ Cessione di beni strumentali dopo l'uscita dal regime forfetario	» 140
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	» 141
■ Uscita dal regime forfetario e modelli ISA.....	» 142

❑ Il regime dei contribuenti minimi e forfetario a confronto	pag. 143
❑ La dichiarazione dei redditi per i contribuenti forfetari	pag. 144
■ La compilazione del quadro LM per i contribuenti forfetari	» 144
SEZIONE II - Regime forfetario - Determinazione del reddito	» 145
SEZIONE III - Determinazione dell'imposta dovuta	» 154
SEZIONE IV - Perdite non compensate	» 159
■ Obblighi informativi per forfetari e la compilazione del quadro RS.....	» 159
❑ Valutazione di convenienza regime forfetario - ordinario	pag. 161
■ Esclusione da IVA.....	» 161
■ Imposte sui redditi.....	» 162
■ Contributi previdenziali	» 162
■ Altre variabili	» 162
■ Tempistica per la scelta	» 163
■ Esempi di valutazione	» 163

Sezione Seconda - IL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

❑ Premessa.....	pag. 170
❑ Soggetti interessati	pag. 171
❑ I requisiti di novità per l'accesso al regime agevolato.....	pag. 173
■ I requisiti "di novità" dell'attività esercitata (art. 27, comma 2, D.L. n. 98/2011)	» 173
❑ I requisiti ex Legge n. 244/2007	pag. 178
■ I requisiti di permanenza (comma 96, Legge n. 244/2007).....	» 178
■ Le fattispecie di esclusione (comma 99, Legge n. 244/2007).....	» 186
❑ Durata del regime	pag. 191
■ Limite "ordinario" - 5 anni.....	» 191
■ Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni.....	» 192
❑ Imposta sostitutiva.....	pag. 193
■ Effetti sulla tassazione del reddito	» 193
■ Modalità e termini di versamento.....	» 194
❑ Decadenza dal regime	pag. 196
■ Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti	» 196
❑ L'uscita dal regime dei minimi: riflessi IVA e reddituali.....	pag. 201
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime dei minimi.....	» 202
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore)	» 204
■ Passaggi da regimi di contabilità per cassa a regimi per competenza	» 208
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 209
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	» 210
■ Uscita dal regime dei minimi e modelli ISA.....	» 210
■ Utilizzo perdite dopo l'uscita dal regime dei minimi e mod. Redditi	» 211

❑ Versamento dell'acconto in caso di passaggio di regime e fuoriuscita	pag. 213
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 213
■ Schema riassuntivo.....	» 214
❑ Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag. 215
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	» 215
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	» 217
■ Acquisti intracomunitari di beni e prestazioni di servizi ricevute.....	» 218
■ Cessioni intracomunitarie e prestazioni di servizi rese.....	» 219
■ Reverse charge	» 222
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	» 223
❑ Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag. 224
■ Il documento commerciale e l'invio telematico	» 224
■ La fatturazione	» 225
❑ Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag. 230
■ Imposte sui redditi.....	» 230
■ IRAP	» 232
■ Applicazione degli ISA.....	» 232
■ Versamenti e dichiarazioni telematiche	» 232
❑ Determinazione del reddito e dei contributi previdenziali	pag. 233
■ Applicazione del principio di cassa	» 233
■ Componenti positivi e negativi di reddito	» 234
■ Regole di deducibilità delle spese	» 240
■ Perdite fiscali.....	» 242
■ Contributi previdenziali	» 243
■ Riflessi ai fini IRPEF	» 244
❑ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag. 245
❑ Accertamento, sanzioni e compliance	pag. 254
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	» 254
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	» 256
❑ Contribuenti minimi e passaggi di regime	pag. 257
■ Le regole per i passaggi di regime	» 257
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	» 257
■ La scelta del regime fiscale dal 2021 per i contribuenti minimi nel 2020	» 258
■ Riepilogo.....	» 260
❑ La dichiarazione dei redditi per i contribuenti minimi	pag. 261
■ La compilazione del quadro LM per i contribuenti minimi	» 262
SEZIONE I - Determinazione del reddito	» 262
SEZIONE III - Determinazione dell'imposta dovuta	» 267
SEZIONE IV - Perdite non compensate	» 271

Sezione Terza - IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA

❑ Premessa.....	pag. 276
❑ Soggetti ammessi	pag. 277
■ Limiti per l'accesso alla contabilità semplificata	» 278
■ Verifica limiti ricavi	» 278
■ Opzione per il regime ordinario.....	» 280
❑ Determinazione del reddito d'impresa e riporto delle perdite	pag. 282
■ Componenti tassabili/deducibili per cassa.....	» 286
■ Componenti tassabili/deducibili per competenza.....	» 288
■ Componenti non deducibili	» 291
■ Irrilevanza delle rimanenze.....	» 291
■ Passaggio di regime (da competenza a cassa)	» 292
■ Regime delle perdite.....	» 292
❑ 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.....	» 300
■ 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)	» 312
❑ IRAP.....	pag. 316
■ Componenti positivi IRAP	» 319
■ Componenti negativi.....	» 320
■ Componenti non deducibili.....	» 321
■ Tavola di sintesi	» 321
❑ Contabilità semplificata e passaggi di regime	pag. 324
■ Le regole per i passaggi di regime	» 324
■ La scelta del regime fiscale dal 2021 per i contribuenti in contabilità semplificata nel 2020.....	» 325
■ Il regime fiscale dal 2021 per i contribuenti in contabilità ordinaria nel 2020.....	» 326
■ Opzione per il c.d. "metodo di registrazione"	» 327
❑ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata.....	pag. 328
Codice attività e applicazione ISA.....	» 330
■ Codice attività (colonna 1)	» 330
■ ISA: cause di esclusione (Colonna 2)	» 330
Determinazione del reddito	» 330
■ Componenti positivi	» 330

■ Cessioni di beni che <u>non</u> costituiscono ricavi o plusvalenze	»	331
■ Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni	»	333
■ Trasferimento d'azienda a titolo gratuito	»	333
■ Rateizzazione.....	»	333
■ Modalità di compilazione	»	334
■ Cessione dei contratti di leasing.....	»	335
■ Contributi in conto capitale	»	336
■ Componenti negativi	»	341
■ Prestazioni di lavoro autonomo	»	342
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati	»	342
■ Imprese autorizzate all'autotrasporto di merci	»	343
■ Rimborsi chilometrici.....	»	344
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti.....	»	344
■ Adempimenti.....	»	344
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR)	»	345
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103 TUIR)	»	349
■ Maxi ammortamento per beni strumentali mobili in leasing.....	»	350
■ Canoni di locazione (Finanziaria e non) e noleggio (cod. 3).....	»	359
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7)	»	360
■ Spese di rappresentanza (cod. 8)	»	360
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9)	»	361
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10).....	»	362
■ Erogazioni liberali (cod. 12)	»	363
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13)	»	363
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 E 17).....	»	365
■ Agevolazioni Covid-19 (codici 47 e 48).....	»	366
■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	»	368
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1).....	»	370
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2)	»	370
■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3)	»	370
■ Totale (ULTIMA colonna)	»	370
■ Partecipazione in società di comodo (rigo RG26, colonna 3 compilata)	»	370
Altri dati.....	»	374
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	376
❑ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche.....	pag.	377
■ Comportamento concludente.....	»	377
■ Modalità e termini di comunicazione.....	»	377
■ Vincolo dell'opzione.....	»	378
■ Sanzioni	»	378
■ La compilazione del quadro VO nel caso di passaggio di regime.....	»	378
■ Prospetto riassuntivo - opzioni ai fini delle imposte sui redditi	»	381
■ Regimi fiscali agevolati	»	381

NORMATIVA

☐ Il regime forfetario

- 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

☐ Il regime dei 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

☐ Il regime di contabilità semplificata per cassa

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