

# INDICE

## Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

□ <b>Premessa</b> .....	pag.	12
□ <b>Requisiti per accedere al regime agevolato</b> .....	pag.	13
■ Limite dei ricavi/compensi.....	»	13
■ Spese per l'impiego di lavoratori .....	»	17
■ Cessioni all'esportazione.....	»	18
□ <b>Fattispecie di esclusione</b> .....	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.....	»	22
■ 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
□ <b>Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA</b> .....	pag.	42
■ Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	42
■ Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	44
■ Operazioni con l'estero .....	»	44
■ Reverse charge .....	»	47
■ Comportamento da tenere in caso di adozione del regime forfetario .....	»	48
■ Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	50
□ <b>Fatturazione e certificazione dei corrispettivi</b> .....	pag.	51
■ Il documento commerciale e l'invio telematico .....	»	51
■ La fatturazione .....	»	52
□ <b>Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette</b> .....	pag.	58
■ Imposte sui redditi.....	»	58
■ IRAP .....	»	62
■ ISA .....	»	63
■ Versamenti e dichiarazioni telematiche .....	»	64
■ Comunicazioni relative alla dichiarazione precompilata.....	»	64
□ <b>Determinazione del reddito</b> .....	pag.	65
■ La determinazione del reddito.....	»	65

■ Perdite fiscali.....	»	71
■ Riflessi ai fini IRPEF .....	»	72
<b>□ Imposta sostitutiva.....</b>	<b>pag.</b>	<b>74</b>
■ Effetti sulla tassazione del reddito .....	»	74
■ Modalità di versamento .....	»	76
<b>□ Contribuenti forfetari start up .....</b>	<b>pag.</b>	<b>78</b>
■ L'agevolazione per le c.d. start up .....	»	78
■ Le condizioni per essere considerati start up .....	»	79
<b>□ La determinazione dei contributi previdenziali e il regime agevolato contributivo .....</b>	<b>pag.</b>	<b>84</b>
■ La determinazione dei contributi previdenziali .....	»	84
■ Il regime agevolato contributivo.....	»	85
<b>□ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi.....</b>	<b>pag.</b>	<b>93</b>
<b>□ Accertamento, sanzioni e compliance .....</b>	<b>pag.</b>	<b>103</b>
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento .....	»	104
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie .....	»	105
<b>□ Contribuenti forfetari e passaggi di regime.....</b>	<b>pag.</b>	<b>106</b>
■ 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
<b>□ Comunicazioni per l'applicazione del regime forfetario all'inizio dell'attività.....</b>	<b>pag.</b>	<b>111</b>
■ Contribuenti che iniziano l'attività.....	»	111
<b>□ L'ingresso nel regime fiscale agevolato .....</b>	<b>pag.</b>	<b>117</b>
■ 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
<b>□ Versamento dell'acconto, anche in caso di passaggi di regime .....</b>	<b>pag.</b>	<b>126</b>
■ Versamento degli acconti .....	»	126
■ Acconti 2022 per soggetti forfetari provenienti da altri regimi.....	»	128
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime forfetario.....	»	129
<b>□ L'uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali .....</b>	<b>pag.</b>	<b>130</b>
■ 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
<b>□ Il regime dei contribuenti minimi e forfetario a confronto.....</b>	<b>pag.</b>	<b>143</b>
<b>□ La dichiarazione dei redditi per i contribuenti forfetari.....</b>	<b>pag.</b>	<b>144</b>
■ La compilazione del quadro LM per i contribuenti forfetari .....	»	144
SEZIONE II - Regime forfetario - Determinazione del reddito .....	»	145
SEZIONE III - Determinazione dell'imposta dovuta .....	»	155
SEZIONE IV - Perdite non compensate .....	»	160
■ Obblighi informativi per forfetari e la compilazione del quadro RS.....	»	161
<b>□ Valutazione di convenienza regime forfetario - ordinario .....</b>	<b>pag.</b>	<b>163</b>
■ Esclusione da IVA.....	»	163
■ Imposte sui redditi.....	»	164
■ Contributi previdenziali.....	»	164
■ Altre variabili .....	»	164
■ Tempistica per la scelta .....	»	165
■ Esempi di valutazione .....	»	165

## Sezione Seconda - IL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

<b>□ Premessa.....</b>	<b>pag.</b>	<b>172</b>
<b>□ Soggetti interessati .....</b>	<b>pag.</b>	<b>173</b>
<b>□ I requisiti di novità per l'accesso al regime agevolato.....</b>	<b>pag.</b>	<b>175</b>
■ I requisiti "di novità" dell'attività esercitata (art. 27, comma 2, D.L. n. 98/2011) .....	»	175
<b>□ I requisiti ex Legge n. 244/2007 .....</b>	<b>pag.</b>	<b>180</b>
■ I requisiti di permanenza (comma 96, Legge n. 244/2007).....	»	180
■ Le fattispecie di esclusione (comma 99, Legge n. 244/2007).....	»	188
<b>□ Durata del regime .....</b>	<b>pag.</b>	<b>193</b>
■ Limite "ordinario" - 5 anni.....	»	193
■ Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni.....	»	194
<b>□ Imposta sostitutiva.....</b>	<b>pag.</b>	<b>195</b>
■ Effetti sulla tassazione del reddito.....	»	195
■ Modalità e termini di versamento.....	»	196
<b>□ Decadenza dal regime.....</b>	<b>pag.</b>	<b>198</b>
■ Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti .....	»	198

❑	<b>L'uscita dal regime dei minimi: riflessi IVA e reddituali</b> .....	pag. 203
■	Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime dei minimi.....	» 204
■	Rettifica della detrazione IVA (a favore).....	» 206
■	Passaggi da regimi di contabilità per cassa a regimi per competenza .....	» 210
■	Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 211
■	Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime.....	» 212
■	Uscita dal regime dei minimi e modelli ISA.....	» 212
■	Utilizzo perdite dopo l'uscita dal regime dei minimi e mod. Redditi .....	» 213
❑	<b>Versamento dell'acconto in caso di passaggio di regime e fuoriuscita</b> .....	pag. 215
■	Acconti in caso di fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 215
■	Schema riassuntivo.....	» 216
❑	<b>Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA</b> .....	pag. 217
■	Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	» 217
■	Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	» 219
■	Acquisti intracomunitari di beni e prestazioni di servizi ricevute.....	» 220
■	Cessioni intracomunitarie e prestazioni di servizi rese.....	» 221
■	Reverse charge .....	» 224
■	Esonero da ulteriori adempimenti.....	» 226
❑	<b>Fatturazione e certificazione dei corrispettivi</b> .....	pag. 227
■	Il documento commerciale e l'invio telematico .....	» 227
■	La fatturazione .....	» 228
❑	<b>Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette</b> .....	pag. 233
■	Imposte sui redditi.....	» 233
■	IRAP .....	» 235
■	Applicazione degli ISA.....	» 235
■	Versamenti e dichiarazioni telematiche .....	» 235
❑	<b>Determinazione del reddito e dei contributi previdenziali</b> .....	pag. 236
■	Applicazione del principio di cassa .....	» 236
■	Componenti positivi e negativi di reddito .....	» 237
■	Regole di deducibilità delle spese .....	» 243
■	Perdite fiscali.....	» 245
■	Contributi previdenziali .....	» 246
■	Riflessi ai fini IRPEF .....	» 247
❑	<b>Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi</b> .....	pag. 248
❑	<b>Accertamento, sanzioni e compliance</b> .....	pag. 257
■	Decadenza dal regime a seguito di accertamento .....	» 257
■	Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie .....	» 259

<input type="checkbox"/>	<b>Contribuenti minimi e passaggi di regime</b> .....	pag. 260
■	Le regole per i passaggi di regime .....	» 260
■	La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	» 260
■	La scelta del regime fiscale dal 2022 per i contribuenti minimi nel 2021 .....	» 261
■	Riepilogo.....	» 263
<input type="checkbox"/>	<b>La dichiarazione dei redditi per i contribuenti minimi</b> .....	pag. 264
■	La compilazione del quadro LM per i contribuenti minimi .....	» 265
	SEZIONE I - Determinazione del reddito .....	» 265
	SEZIONE I - Regime di vantaggio - Determinazione del reddito.....	» 265
	SEZIONE III - Determinazione dell'imposta dovuta .....	» 270
	SEZIONE IV - Perdite non compensate .....	» 275

### Sezione Terza - IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA

<input type="checkbox"/>	<b>Premessa</b> .....	pag. 280
<input type="checkbox"/>	<b>Soggetti ammessi</b> .....	pag. 281
■	Limiti per l'accesso alla contabilità semplificata .....	» 282
■	Verifica limiti ricavi .....	» 282
■	Opzione per il regime ordinario.....	» 284
<input type="checkbox"/>	<b>Determinazione del reddito d'impresa e riporto delle perdite</b> .....	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
<input type="checkbox"/>	<b>Obblighi contabili</b> .....	pag. 299
■	1. Tenuta di due registri distinti (incassi/pagamenti) .....	» 300
■	2. Tenuta dei soli registri IVA e indicazione mancati incassi/pagamenti .....	» 301
■	3. Tenuta dei soli registri IVA e presunzione di incasso/pagamento.....	» 303
■	Commercio al minuto e attività assimilate (documento commerciale).....	» 304
■	Soggetti che applicano regimi speciali IVA .....	» 306
■	Dichiarazione IVA precompilata e tenuta dei registri.....	» 309
<input type="checkbox"/>	<b>Regole di passaggio da competenza a cassa (o viceversa)</b> .....	pag. 310
■	Gestione delle rimanenze nel primo periodo del regime "per cassa" .....	» 310
■	Irrilevanza di componenti già computati "per competenza" (e viceversa).....	» 315
<input type="checkbox"/>	<b>IRAP</b> .....	pag. 319
■	Aspetti generali.....	» 319
■	Metodo fiscale.....	» 320

■ Componenti positivi IRAP .....	»	323
■ Componenti negativi .....	»	323
■ Componenti non deducibili .....	»	324
■ Tavola di sintesi .....	»	325
<b>□ Contabilità semplificata e passaggi di regime .....</b>	<b>pag.</b>	<b>328</b>
■ Le regole per i passaggi di regime .....	»	328
■ La scelta del regime fiscale dal 2022 per i contribuenti in contabilità semplificata nel 2021 .....	»	329
■ Il regime fiscale dal 2022 per i contribuenti in contabilità ordinaria nel 2021 .....	»	330
■ Opzione per il c.d. “metodo di registrazione” .....	»	331
<b>□ Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata .....</b>	<b>pag.</b>	<b>332</b>
■ Soggetti obbligati .....	»	333
■ Soggetti esonerati .....	»	335
Codice attività e applicazione ISA .....	»	335
■ Codice attività (colonna 1) .....	»	335
■ ISA: cause di esclusione (colonna 2) .....	»	335
Determinazione del reddito .....	»	337
■ Contributi Covid-19 .....	»	337
■ Componenti positivi .....	»	338
■ Cessioni di beni che <u>non</u> costituiscono ricavi o plusvalenze .....	»	338
■ Autoconsumo, finalità estranee, rivalutazioni .....	»	340
■ Trasferimento d’azienda a titolo gratuito .....	»	340
■ Rateizzazione .....	»	341
■ Modalità di compilazione .....	»	341
■ Cessione dei contratti di leasing .....	»	343
■ Contributi in conto capitale .....	»	343
■ Componenti negativi .....	»	348
■ Prestazioni di lavoro autonomo .....	»	350
■ Spese di vitto e alloggio per trasferte dei lavoratori dipendenti e assimilati .....	»	350
■ Imprese autorizzate all’autotrasporto di merci .....	»	351
■ Rimborsi chilometrici .....	»	351
■ Fabbricati concessi in uso a dipendenti trasferiti .....	»	352
■ Adempimenti .....	»	352
■ Ammortamento immobilizzazioni materiali (articolo 102, TUIR) .....	»	353
■ Ammortamento immobilizzazioni immateriali (articolo 103, TUIR) .....	»	355
■ Maxi ammortamento per beni strumentali mobili in leasing .....	»	356
■ Canoni di locazione (finanziaria e non) e noleggio (cod. 3) .....	»	363
■ Spese relative a più esercizi (cod. 7) .....	»	364
■ Spese di rappresentanza (cod. 8) .....	»	364
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (cod. 9) .....	»	366
■ Rappresentanti di commercio e ristoratori (cod. 10) .....	»	366
■ Erogazioni liberali (cod. 12) .....	»	367
■ Spese di manutenzione e riparazione (cod. 13) .....	»	368
■ Deduzioni autotrasportatori (cod. 16 e 17) .....	»	370

■ Spese di pubblicità e propaganda (cod. 99).....	»	371
■ Partecipazione in società di persone o in GEIE (colonna 1).....	»	372
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (colonna 2).....	»	373
■ Partecipazione in società di comodo (colonna 3) .....	»	373
■ Totale (ultima colonna).....	»	373
■ Partecipazione in società di comodo (rigo RG26, colonna 3 compilata) .....	»	373
Altri dati.....	»	377
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti .....	»	378
<b>□ Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche.....</b>	<b>pag.</b>	<b>379</b>
■ Comportamento concludente.....	»	379
■ Modalità e termini di comunicazione.....	»	379
■ Vincolo dell'opzione.....	»	380
■ Sanzioni.....	»	380
■ La compilazione del quadro VO nel caso di passaggio di regime.....	»	380
■ Prospetto riassuntivo - opzioni ai fini delle imposte sui redditi.....	»	383
■ Regimi fiscali agevolati .....	»	383