

INDICE

Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

❑	Premessa	pag.	10
❑	Requisiti per accedere al regime agevolato	pag.	12
■	Limite dei ricavi/compensi.....	»	12
■	Spese per l'impiego di lavoratori	»	16
■	Cessioni all'esportazione.....	»	17
❑	Fattispecie di esclusione	pag.	18
■	Contribuenti che si avvalgono di regimi speciali IVA	»	18
■	Soggetti non residenti.....	»	20
■	Cessione di fabbricati o porzioni di fabbricati e di autovetture.....	»	21
■	Partecipazioni in società di persone/associazioni anche in partecipazione/imprese familiari.....	»	21
■	Precedente attività di lavoro dipendente	»	27
■	Limite reddito lavoro dipendente.....	»	29
■	Incompatibilità con il regime speciale per impatriati	»	31
■	Sintesi delle principali risposte ad interpello	»	32
❑	Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag.	42
■	Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	»	43
■	Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	»	44
■	Operazioni con l'estero.....	»	44
■	Reverse charge	»	48
■	Comportamento da tenere in caso di adozione del regime forfetario	»	48
■	Esonero da ulteriori adempimenti.....	»	51
❑	Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag.	52
■	Il documento commerciale e l'invio telematico	»	52
■	La fatturazione	»	54
❑	Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag.	61
■	Imposte sui redditi.....	»	61
■	IRAP	»	65
■	ISA	»	66
■	Versamenti e dichiarazioni telematiche	»	66
■	Comunicazioni relative alla dichiarazione precompilata.....	»	67
❑	Determinazione del reddito	pag.	68
■	La determinazione del reddito.....	»	68

■ Perdite fiscali.....	»	74
■ Riflessi ai fini IRPEF	»	75
□ Imposta sostitutiva.....	pag.	77
■ Effetti sulla tassazione del reddito	»	77
■ Modalità di versamento	»	79
□ Contribuenti forfetari start up	pag.	81
■ L'agevolazione per le c.d. start up	»	81
■ Le condizioni per essere considerati start up	»	82
□ La determinazione dei contributi previdenziali e il regime agevolato contributivo	pag.	87
■ La determinazione dei contributi previdenziali	»	87
■ Il regime agevolato contributivo.....	»	88
□ Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi.....	pag.	96
□ Accertamento, sanzioni e compliance.....	pag.	106
■ Decadenza dal regime a seguito di accertamento	»	107
■ Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	»	108
□ Contribuenti forfetari e passaggi di regime.....	pag.	109
■ Le regole per i passaggi di regime	»	109
■ La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	»	109
■ La scelta del regime fiscale dal 2023 per i contribuenti forfetari nel 2022.....	»	110
■ Riepilogo.....	»	112
■ Il professionista ed il transito da semplificata a regime forfetario.....	»	113
□ Comunicazioni per l'applicazione del regime forfetario all'inizio dell'attività.....	pag.	114
■ Contribuenti che iniziano l'attività.....	»	114
□ L'ingresso nel regime fiscale agevolato.....	pag.	120
■ Rettifica detrazione IVA	»	121
■ Operazioni ad esigibilità differita nell'anno precedente all'ingresso	»	125
■ Credito IVA dell'ultima dichiarazione.....	»	125
■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazione di imposizione	»	126
■ Componenti rinviati da precedenti periodi d'imposta	»	128
□ Versamento dell'acconto, anche in caso di passaggi di regime.....	pag.	129
■ Versamento degli acconti	»	129
■ Acconti 2023 per soggetti forfetari provenienti da altri regimi.....	»	131
■ Acconti in caso di fuoriuscita dal regime forfetario.....	»	132
□ L'uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali	pag.	133
■ Uscita dal regime in corso d'anno	»	134
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime forfetario.....	»	135
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore).....	»	138

■ Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazioni d'imposta	»	142
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime forfetario	»	143
■ Cessione di beni strumentali dopo l'uscita dal regime forfetario	»	144
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime	»	145
■ Uscita dal regime forfetario e Modelli ISA	»	146
■ Passaggio da regime forfetario a ordinario con imposta sostitutiva a credito	»	146
□ Il regime dei contribuenti minimi e forfetario a confronto	pag.	149
□ Valutazione di convenienza regime forfetario - ordinario	pag.	150
■ Esclusione da IVA	»	150
■ Imposte sui redditi	»	151
■ Contributi previdenziali	»	151
■ Altre variabili	»	151
■ Tempistica per la scelta	»	152
■ Esempi di valutazione	»	152

Sezione Seconda - IL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

□ Premessa	pag.	158
□ Soggetti interessati	pag.	159
□ I requisiti di accesso al regime agevolato ex D.L. n. 98/2011	pag.	161
■ I requisiti "di novità" dell'attività esercitata (art. 27, comma 2, D.L. n. 98/2011)	»	161
□ I requisiti ex Legge n. 244/2007	pag.	166
■ I requisiti di permanenza (comma 96, Legge n. 244/2007)	»	166
■ Le fattispecie di esclusione (comma 99, Legge n. 244/2007)	»	174
□ Durata del regime	pag.	179
■ Limite "ordinario" - 5 anni	»	179
■ Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni	»	180
□ Imposta sostitutiva	pag.	181
■ Effetti sulla tassazione del reddito	»	181
■ Modalità e termini di versamento	»	182
□ Decadenza dal regime	pag.	184
■ Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti	»	184
□ L'uscita dal regime dei minimi: riflessi IVA e reddituali	pag.	189
■ Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime dei minimi	»	190
■ Rettifica della detrazione IVA (a favore)	»	192
■ Passaggi da regimi di contabilità per cassa a regimi per competenza	»	196
■ Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime dei minimi	»	197
■ Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime	»	198
■ Uscita dal regime dei minimi e Modelli ISA	»	198
■ Utilizzo perdite dopo l'uscita dal regime dei minimi e Mod. REDDITI	»	199

❑	Versamento dell'acconto in caso di passaggio di regime e fuoriuscita	pag. 201
■	Acconti in caso di fuoriuscita dal regime dei minimi.....	» 201
■	Schema riassuntivo.....	» 202
❑	Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA	pag. 203
■	Semplificazioni degli adempimenti IVA.....	» 204
■	Detrazione dell'IVA sugli acquisti.....	» 205
■	Acquisti intracomunitari di beni e prestazioni di servizi ricevute.....	» 206
■	Cessioni intracomunitarie e prestazioni di servizi rese.....	» 207
■	Reverse charge	» 210
■	Esonero da ulteriori adempimenti.....	» 212
❑	Fatturazione e certificazione dei corrispettivi	pag. 213
❑	Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette	pag. 214
■	Imposte sui redditi.....	» 214
■	IRAP.....	» 216
■	Applicazione degli ISA.....	» 216
■	Versamenti e dichiarazioni telematiche	» 216
❑	Determinazione del reddito e dei contributi previdenziali	pag. 217
■	Applicazione del principio di cassa	» 217
■	Componenti positivi e negativi di reddito	» 218
■	Regole di deducibilità delle spese	» 224
■	Perdite fiscali.....	» 226
■	Contributi previdenziali	» 227
■	Riflessi ai fini IRPEF	» 228
❑	Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi	pag. 229
❑	Accertamento, sanzioni e compliance	pag. 239
■	Decadenza dal regime a seguito di accertamento	» 239
■	Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie	» 241
❑	Contribuenti minimi e passaggi di regime	pag. 242
■	Le regole per i passaggi di regime	» 242
■	La riforma dei regimi fiscali agevolati.....	» 242
■	La scelta del regime fiscale dal 2023 per i contribuenti minimi nel 2022.....	» 243
■	Riepilogo.....	» 245

Sezione Terza - IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA

❑	Premessa	pag. 248
❑	Soggetti ammessi	pag. 249
■	Limiti per l'accesso alla contabilità semplificata	» 250
■	Soggetti che intraprendono una nuova attività.....	» 253
■	Attività particolari	» 253
■	Aspetti gestionali	» 253

❑	Determinazione del reddito d'impresa e riporto delle perdite	pag. 257
■	Componenti tassabili/deducibili per cassa	» 261
■	Componenti tassabili/deducibili per competenza	» 263
■	Componenti non deducibili	» 266
■	Irrilevanza delle rimanenze	» 266
■	Passaggio di regime (da competenza a cassa)	» 267
■	Regime delle perdite	» 267
❑	Flat tax incrementale	pag. 268
■	Ambito soggettivo	» 268
■	Periodo di applicazione	» 268
■	Ambito oggettivo	» 269
■	Rilevanza del reddito soggetto a flat tax	» 270
■	Acconto IRPEF 2024	» 270
■	Esempi di confronto tra flat tax e regime ordinario	» 271
❑	Obblighi contabili	pag. 273
■	1. Tenuta di due registri distinti (incassi/pagamenti)	» 274
■	2. Tenuta dei soli registri IVA e indicazione mancati incassi/pagamenti	» 275
■	3. Tenuta dei soli registri IVA e presunzione di incasso/pagamento	» 276
■	Commercio al minuto e attività assimilate (documento commerciale)	» 278
■	Soggetti che applicano regimi speciali IVA	» 280
■	Dichiarazione IVA precompilata e tenuta dei registri	» 283
❑	Regole di passaggio da competenza a cassa (o viceversa)	pag. 284
■	Gestione delle rimanenze nel primo periodo del regime "per cassa"	» 284
■	Irrilevanza di componenti già computati "per competenza" (e viceversa)	» 288
❑	IRAP	pag. 291
■	Aspetti generali	» 291
■	Metodo fiscale	» 292
■	Componenti positivi IRAP	» 295
■	Componenti negativi	» 295
■	Componenti non deducibili	» 296
■	Tavola di sintesi	» 297
❑	Contabilità semplificata e passaggi di regime	pag. 300
■	Le regole per i passaggi di regime	» 300
■	La scelta del regime fiscale dal 2023 per i contribuenti in contabilità semplificata nel 2022	» 301
■	Il regime fiscale dal 2023 per i contribuenti in contabilità ordinaria nel 2022	» 302
■	Opzione per il c.d. "metodo di registrazione"	» 303
❑	Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche	pag. 304
■	Comportamento concludente	» 304
■	Modalità e termini di comunicazione	» 304
■	Vincolo dell'opzione	» 305
■	Sanzioni	» 305
■	La compilazione del quadro VO nel caso di passaggio di regime	» 305
■	Prospetto riassuntivo - opzioni ai fini delle imposte sui redditi	» 308
■	Regimi fiscali agevolati	» 308