

# REGIME FORFETARIO, MINIMI E SEMPLIFICATA PER CASSA

Prezzo: **Prezzo di listino**  
**32,00 €** **Prezzo a te riservato**  
**30,40 €**



Codice	9791254652169
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	9 feb 2024
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI
Argomento	Contabilità generico, Professionisti
Autore	Centro Studi Fiscale
Editore	Seac

## Descrizione

---

Il testo analizza nel dettaglio le caratteristiche del regime forfetario e del regime dei contribuenti minimi, evidenziando analogie e differenze, anche rispetto al regime ordinario.

Si ripercorrono le caratteristiche principali dei due regimi agevolati, tenendo presente che il regime dei minimi, formalmente abrogato, rimane in vigore solo per i soggetti che non abbiano ancora compiuto il 35° anno d'età. Il regime forfetario, pertanto, è attualmente il solo regime agevolato al quale si possa accedere.

Vengono analizzati, anche alla luce dei chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare 5 dicembre 2023, n. 32, gli effetti ai fini delle imposte dirette e dell'IVA a seguito della fuoriuscita immediata dal regime forfetario in caso di superamento, in corso d'anno, della soglia di 100.000.

Nella trattazione si tiene conto dell'obbligo generalizzato, a partire dal 1° gennaio 2024, di emissione della fattura in formato elettronico.

Il testo propone inoltre un'analisi del regime di cassa per le imprese in contabilità semplificata alla luce dei chiarimenti forniti dall'Amministrazione.

Viene inoltre approfondita la "flat tax incrementale" introdotta dalla Legge di Bilancio 2023, ed applicabile esclusivamente al periodo d'imposta 2023.

Attenzione particolare, infine, è dedicata alle implicazioni conseguenti ai passaggi tra i diversi regimi (di rilevante utilità risulta infatti l'analisi dei possibili passaggi tra regime ordinario, dei minimi, forfetario, forfetario start-up ed il regime di cassa per imprese semplificate).

### STRUTTURA DEL LIBRO:

Indice

Sezione Prima - IL REGIME FORFETARIO

Premessa

Requisiti per accedere al regime agevolato

Limite dei ricavi/compensi

Spese per l'impiego di lavoratori

Cessioni all'esportazione

Fattispecie di esclusione

Contribuenti che si avvalgono di regimi speciali IVA

Soggetti non residenti

Cessione di fabbricati o porzioni di fabbricati e di autovetture

Partecipazioni in società di persone/associazioni anche in partecipazione/imprese familiari

Precedente attività di lavoro dipendente

Limite reddito lavoro dipendente

Incompatibilità con il regime speciale per impatriati

Sintesi delle principali Risposte ad Interpello

Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA

Semplificazioni degli adempimenti IVA

Detrazione dell'IVA sugli acquisti

Operazioni con l'estero

Reverse charge

Comportamento da tenere in caso di adozione del regime forfetario

Esonero da ulteriori adempimenti

Fatturazione e certificazione dei corrispettivi

Il documento commerciale e l'invio telematico

La fatturazione

Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette

Imposte sui redditi

IRAP

ISA

Obblighi informativi relativi all'attività svolta

Versamenti e dichiarazioni telematiche

Comunicazioni relative alla dichiarazione precompilata

Determinazione del reddito

La determinazione del reddito

Perdite fiscali

Riflessi ai fini IRPEF

Imposta sostitutiva

Effetti sulla tassazione del reddito

Modalità di versamento

Contribuenti forfetari start up

L'agevolazione per le c.d. start up

Le condizioni per essere considerati start up

La determinazione dei contributi previdenziali e il regime agevolato contributivo

La determinazione dei contributi previdenziali

Il regime agevolato contributivo

Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi  
Accertamento, sanzioni e compliance  
Decadenza dal regime a seguito di accertamento  
Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie  
Contribuenti forfetari e passaggi di regime  
Le regole per i passaggi di regime  
La riforma dei regimi fiscali agevolati  
La scelta del regime fiscale dal 2024 per i contribuenti forfetari nel 2023  
Riepilogo  
Il professionista ed il transito da semplificata a regime forfetario  
Comunicazioni per l'applicazione del regime forfetario all'inizio dell'attività  
Contribuenti che iniziano l'attività  
L'ingresso nel regime fiscale agevolato  
Rettifica detrazione IVA  
Operazioni ad esigibilità differita nell'anno precedente all'ingresso  
Credito IVA dell'ultima dichiarazione  
Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazione di imposizione  
Componenti rinviati da precedenti periodi d'imposta  
Versamento dell'acconto, anche in caso di passaggi di regime  
Versamento degli acconti  
Acconti 2024 per soggetti forfetari provenienti da altri regimi  
Acconti in caso di fuoriuscita dal regime forfetario  
L'uscita dal regime forfetario: riflessi IVA e reddituali  
Uscita dal regime  
Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime forfetario  
Rettifica della detrazione IVA (a favore)  
Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazioni d'imposta  
Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime forfetario  
Cessione di beni strumentali dopo l'uscita dal regime forfetario  
Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime  
Uscita dal regime forfetario e Modelli ISA  
passaggio da regime forfetario a ordinario con imposta sostitutiva a credito  
L'uscita dal regime in corso d'anno: ricavi/compensi superiori a 100.000  
Rettifica IVA non addebitata a titoli di rivalsa  
Rettifica dell'IVA non detratta  
Effetti sulle ritenute alla fonte

Il regime dei contribuenti minimi e forfetario a confronto  
Valutazione di convenienza regime forfetario - ordinario  
Esclusione da IVA  
Imposte sui redditi  
Contributi previdenziali  
Altre variabili  
Tempistica per la scelta  
Esempi di valutazione  
Sezione Seconda - IL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI  
Premessa  
Soggetti interessati  
I requisiti di accesso al regime agevolato ex D.L. n. 98/2011  
I requisiti di novità dell'attività esercitata (art. 27, comma 2, D.L. n. 98/2011)  
I requisiti ex Legge n. 244/2007  
I requisiti di permanenza (comma 96, Legge n. 244/2007)  
Le fattispecie di esclusione (comma 99, Legge n. 244/2007)  
Durata del regime  
Limite ordinario - 5 anni  
Limite maggiorato per i giovani - compimento dei 35 anni  
Imposta sostitutiva  
Effetti sulla tassazione del reddito  
Modalità e termini di versamento  
Decadenza dal regime  
Decadenza dal regime per mancanza dei requisiti  
L'uscita dal regime dei minimi: riflessi IVA e reddituali  
Emissione delle fatture a seguito di uscita dal regime dei minimi  
Rettifica della detrazione IVA (a favore)  
Passaggi da regimi di contabilità per cassa a regimi per competenza  
Beni strumentali acquistati prima della fuoriuscita dal regime dei minimi  
Massimizzazione dei benefici prima di uscire dal regime  
Uscita dal regime dei minimi e Modelli ISA  
Utilizzo perdite dopo l'uscita dal regime dei minimi e Mod. REDDITI  
Versamento dell'acconto in caso di passaggio di regime e fuoriuscita  
Acconti in caso di fuoriuscita dal regime dei minimi  
Schema riassuntivo  
Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA

Semplificazioni degli adempimenti IVA  
Detrazione dell'IVA sugli acquisti  
Acquisti intracomunitari di beni e prestazioni di servizi ricevute  
Cessioni intracomunitarie e prestazioni di servizi rese  
Reverse charge  
Esonero da ulteriori adempimenti  
Fatturazione e certificazione dei corrispettivi  
Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte dirette  
Imposte sui redditi  
IRAP  
Applicazione degli ISA  
Versamenti e dichiarazioni telematiche  
Determinazione del reddito e dei contributi previdenziali  
Applicazione del principio di cassa  
Componenti positivi e negativi di reddito  
Regole di deducibilità delle spese  
Perdite fiscali  
Contributi previdenziali  
Riflessi ai fini IRPEF  
Esempi di fatturazione dei ricavi/compensi  
Accertamento, sanzioni e compliance  
Decadenza dal regime a seguito di accertamento  
Comunicazioni per l'adempimento spontaneo in presenza di presunte anomalie  
Contribuenti minimi e passaggi di regime  
Le regole per i passaggi di regime  
La riforma dei regimi fiscali agevolati  
La scelta del regime fiscale dal 2024 per i contribuenti minimi nel 2023  
Riepilogo  
Sezione Terza - IL REGIME DI CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA  
Premessa  
Soggetti ammessi  
Limiti per l'accesso alla contabilità semplificata  
Soggetti che intraprendono una nuova attività  
Attività particolari  
Aspetti gestionali  
Determinazione del reddito d'impresa e riporto delle perdite

Componenti tassabili/deducibili per cassa  
Componenti tassabili/deducibili per competenza  
Componenti non deducibili  
Irrilevanza delle rimanenze  
Passaggio di regime (da competenza a cassa)  
Regime delle perdite  
Flat tax incrementale  
Ambito soggettivo  
Periodo di applicazione  
Ambito oggettivo  
Rilevanza del reddito soggetto a flat tax  
Acconto IRPEF 2024  
Esempi di confronto tra flat tax e regime ordinario  
Obblighi contabili

1. Tenuta di due registri distinti (incassi/pagamenti)
2. Tenuta dei soli registri IVA e indicazione mancati incassi/pagamenti
3. Tenuta dei soli registri IVA e presunzione di incasso/pagamento

Commercio al minuto e attività assimilate (documento commerciale)  
Soggetti che applicano regimi speciali IVA  
Dichiarazione IVA precompilata e tenuta dei registri  
Regole di passaggio da competenza a cassa (o viceversa)  
Gestione delle rimanenze nel primo periodo del regime per cassa  
Irrilevanza di componenti già computati per competenza (e viceversa)

IRAP

Aspetti generali  
Metodo fiscale  
Componenti positivi IRAP  
Componenti negativi  
Componenti non deducibili  
Tavola di sintesi  
Contabilità semplificata e passaggi di regime  
Le regole per i passaggi di regime  
La scelta del regime fiscale dal 2024 per i contribuenti in contabilità semplificata nel 2023  
Il regime fiscale dal 2024 per i contribuenti in contabilità ordinaria nel 2023  
Opzione per il c.d. metodo di registrazione  
Quadro VO - Comunicazione delle opzioni e revoche

Comportamento concludente

Modalità e termini di comunicazione

Vincolo dell'opzione

Sanzioni

La compilazione del quadro VO nel caso di passaggio di regime

Prospetto riassuntivo - opzioni ai fini delle imposte sui redditi

Regimi fiscali agevolati

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : [servizioclienti@libriprofessionali.it](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

[www.LibriProfessionali.it](http://www.LibriProfessionali.it) è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

