

# REGIME FORFETARIO, MINIMI E SEMPLIFICATA PER CASSA E-book

Prezzo: **27,80 €**



|                    |                                       |
|--------------------|---------------------------------------|
| Codice             | 9791254653081                         |
| Tipologia          | e-Book                                |
| Data pubblicazione | 5 feb 2024                            |
| Reparto            | Contabilità e bilancio, Fisco, E-BOOK |
| 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 CONTABILITA' 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 è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

