

Il nuovo regime forfettario

Aggiornata con il D.L. n. 34/2019,
convertito in Legge n. 58/2019

Mauro Longo

Sommaro

Modalità di accesso – Valutazione di convenienza – Passaggio da minimi a forfetari	1
Inizio attività e modalità di accesso al regime forfetario	1
Modalità di comunicazione	1
Intenzione di effettuare acquisti intracomunitari.....	2
Regime naturale	2
Soggetti già in attività al 31 dicembre.....	2
Comunicazione sussistenza delle condizioni.....	3
Passaggio dal regime dei minimi al regime forfetario	3
Comportamento concludente	5
Valutazione di opportunità	5
Confronto costi e coefficienti di redditività	6
Identikit del contribuente ideale per regime forfetario.....	6
Requisiti di accesso	8
Requisiti d'accesso	8
Revoca precedenti opzioni.....	8
Limite di ricavi/compensi	10
Eliminazione cause ostative per l'accesso al regime agevolato	12
Cause di esclusione all'accesso al regime forfetario (requisiti negativi).....	14
Regimi speciali IVA ed imposte dirette	14
Soggetti non residenti.....	16
Definizione di mezzi di trasporto nuovi e fabbricati.....	17
Partecipazioni societarie	17
Situazione fino al 31 dicembre 2018.....	17
Situazione a partire dal 1° gennaio 2019	18
Partecipazioni in società di persone ed associazioni professionali.....	18
Partecipazione in SRL.....	20
Prestazioni di lavoro dipendente	22
Requisito della “prevalenza”	23
Definizione di “datore di lavoro”	24
Esportazioni	26
Disciplina ai fini delle imposte dirette	27
Aspetti generali.....	27
Deduzione dei contributi previdenziali	28
Determinazione del reddito e dell'imposta sostitutiva	29
Imprese familiari	29
Plusvalenze, minusvalenze e sopravvenienze.....	30
Reddito degli immobili.....	31
Perdite fiscali.....	31
Termini di versamento dell'imposta sostitutiva	31
Passaggio di regime e regime transitorio	32
Passaggio dal regime forfetario al regime ordinario	32
Passaggio dal regime ordinario al forfetario	32
Rimanenze finali.....	33
Beni strumentali.....	34

Esclusione dagli Isa.....	34
IRAP	35
Esercizio di più attività e determinazione del reddito	36
Dati relativi all'attività.....	37
Carichi di famiglia	37
Presentazione della dichiarazione dei redditi	37
Semplificazioni contabili	37
Contribuenti start up.....	39
Requisiti	39
Riflessi dichiarativi	40
Contribuente forfetario con inizio attività nel 2015.....	40
Condizioni di accesso al regime agevolato	40
Disciplina ai fini IVA (nazionale).....	45
Regole di fatturazione	45
Semplificazioni IVA	48
Esterometro	49
Esigibilità differita	49
Regime IVA per cassa	50
Rettifica alla detrazione	50
Indetraibilità dell'IVA	52
Utilizzazione del credito IVA - ultima dichiarazione	52
Fatture elettroniche emesse (ciclo attivo).....	53
Soggetti obbligati all'invio dei dati al sistema STS	53
Fattura elettronica ricevuta (ciclo passivo).....	54
Obbligo di conservazione elettronica	54
Disciplina ai fini IVA (estera)	56
Cessioni intracomunitarie	56
Acquisti intracomunitari di beni inferiori a 10.000 euro	57
Acquisti intracomunitari di beni per importo superiore a 10.000 euro.....	57
Prestazioni intracomunitarie di servizio "generiche" rese	58
Prestazioni intracomunitarie di servizi "generiche" ricevute	58
Esportazioni.....	59
Importazioni	59
Prestazioni di servizi generiche extracomunitari rese	60
Prestazioni di servizi extracomunitari ricevuti.....	60
Acquisti in sospensione d'imposta	60
Imposta di bollo e reverse charge "estero"	60
Agevolazioni contributive.....	62
Riduzione contributiva facoltativa.....	62
Esercenti attività d'impresa	62
Rinnovo dell'agevolazione automatico	63
Modalità di adesione.....	63
Esclusione di alcuni benefici	64
Professionisti esclusi dal beneficio della riduzione	64
Termini di versamento dei contributi	64
Fuoriuscita dal regime forfetario - Decadenza del beneficio.....	65

Coadiutori e coadiuvanti	66
Fuoriuscita dal regime	67
Cause di fuoriuscita.....	67
Disapplicazione per opzione.....	69
Fuoriuscita dal regime e regole di fatturazione	69
Fuoriuscita a seguito di accertamento	69
Rettifica della detrazione "a favore"	70
Rettifica detrazione IVA – Riflessi ai fini IRPEF.....	70
Fuoriuscita per cessazione di attività.....	70
Cessione dei beni strumentali	70
Sostituto d'imposta	72
Esonero da ritenute alla fonte	72
Errata applicazione delle ritenute	75
Regime forfetario ed assunzione personale dipendente	75