



STUDIO BETTERA

Prof. Pierluigi Bettera
Dottore Commercialista
Revisore Ufficiale dei Conti



REGIME FORFETARIO

CHI PUÒ ACCEDERVI?

Persone fisiche esercenti attività d'impresa o lavoro autonomo che nell'anno precedente presentano i seguenti requisiti:

- a) Ricavi conseguiti (compensi percepiti), ragguagliati ad anno, non superiori a quelli individuati nell'apposita tabella ministeriale in base al codice attività (limite compreso tra € 30.000 e € 50.000 vedi *Appendice*);
- b) Spese sostenute per l'impiego di lavoratori non superiori a € 5.000 lordi annui a titolo di lavoro dipendente, co.co.pro., lavoro accessorio, associazione in partecipazione, lavoro prestato dai familiari ex art. 60 TUIR;
- c) Costo complessivo dei beni strumentali non superiore a € 20.000, al lordo dell'ammortamento. Al fine del computo del valore dei beni strumentali non si considerano quelli di costo pari o inferiore a € 516,46 mentre si considerano al 50% quelli ad uso promiscuo (es. autovettura, telefono cellulare). Per i beni in locazione o comodato si considera il valore normale. Per i beni in leasing rileva il costo sostenuto dalla società concedente. I beni immobili non hanno rilevanza qualsiasi sia il titolo di possesso.

CHI NON PUÒ ACCEDERVI?

Il regime in esame non può essere adottato dai soggetti che:

- a) Si avvalgono di regimi speciali ai fini IVA o ai fini della determinazione del reddito;
- b) Non sono residenti in Italia. Il regime è comunque applicabile da soggetti residenti in uno Stato UE o SEE qualora producano in Italia almeno il 75% del reddito.
- c) In via esclusiva o prevalente effettuano cessioni di fabbricati; porzioni di fabbricato e di terreni edificabili;
- d) In via esclusiva o prevalente effettuano cessioni di mezzi di trasporto nuovi nei confronti di soggetti UE;
- e) Contemporaneamente all'esercizio dell'attività, partecipano a società di persone; associazioni professionali o srl trasparenti;
- f) Nell'anno precedente hanno percepito redditi di lavoro dipendente o assimilato eccedenti € 30.000.

IN COSA CONSISTE IL REGIME FORFETTARIO?

I soggetti che adottano il regime in esame beneficiano di alcune semplificazioni ed in particolare:

- a) Non addebitano l'IVA a titolo di rivalsa;
- b) Sono esonerati dall'applicazione e dal versamento dell'IVA, salvo acquisti di beni intra UE di importo superiore a € 10.000 e acquisto di servizi ricevuti con applicazione del *reverse charge*;
- c) Non possono esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA a credito;
- d) Non sono soggetti a ritenuta alla fonte sui ricavi e compensi conseguiti, previo rilascio di apposita dichiarazione che può essere inserita anche in fattura;



- e) Non sono tenuti ad operare ritenute alla fonte fermo restando l'obbligo di indicare in dichiarazione dei redditi il CF del percettore delle somme che non sono state assoggettate a ritenuta;
- f) Sono esonerati dagli obblighi di registrazione e di tenuta delle scritture contabili sia ai fini IVA che delle imposte dirette, salvo numerazione e conservazione delle fatture di acquisto e l'obbligo di certificazione dei corrispettivi e conservazione dei relativi documenti;
- g) Non sono soggetti all'IRAP;
- h) Non sono soggetti a studi di settore o parametri;
- i) Non sono soggetti alla comunicazione clienti-fornitori e "black list".

QUANTO DURA IL REGIME FORFETTARIO?

Il regime forfettario può essere applicato finché permangono i requisiti richiesti, senza alcun limite di durata temporale.

È sempre data facoltà al cliente di optare per il regime ordinario tramite comportamento concludente e indicazione nel modello IVA (scelta vincolante per il primo triennio e tacitamente rinnovata di anno in anno).

ASPETTI FISCALI DEL REGIME

Il reddito sul quale calcolare le imposte è determinato nella seguente modalità:

- a) Viene applicato un coefficiente di redditività differenziato a seconda dell'attività esercitata, come evidenziato nell'apposita Tabelle (vedi *Appendice*);
- b) Vengono sottratti i contributi previdenziali, direttamente deducibili.

Sul reddito così determinato viene applicata l'imposta sostitutiva nella misura del 15%.

REGIME FORFETTARIO CONTRIBUENTI "START UP"

CHI PUÒ ACCEDERVI?

Possono accedere i soggetti che oltre ai requisiti previsti per accedere al regime forfettario rispettano le ulteriori seguenti condizioni:

- a) Il contribuente non ha esercitato, nei 3 anni precedenti, attività artistica, professionale o d'impresa, anche in forma associata o familiare;
- b) L'attività da esercitare non costituisce, in nessun modo, mera prosecuzione di altra attività precedentemente svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonomo (escluso periodo di pratica obbligatoria);
- c) Qualora l'attività sia il proseguimento di un'attività esercitata da un altro soggetto, l'ammontare dei ricavi e compensi del periodo d'imposta precedente non sia superiore ai limiti previsti per il regime forfettario.

CHI NON PUÒ ACCEDERVI?

Stessi soggetti che non possono accedere al REGIME FORFETTARIO.



STUDIO BETTERA

Prof. Pierluigi Bettera
Dottore Commercialista
Revisore Ufficiale dei Conti



IN COSA CONSISTE IL REGIME FORFETTARIO CONTRIBUENTI "START UP"?

Il regime in esame presenta le medesime agevolazioni del REGIME FORFETARIO.

QUANTO DURA IL REGIME FORFETTARIO CONTRIBUENTI "START UP"?

Il regime forfettario può essere applicato per i primi 5 anni di attività, nel rispetto dei requisiti, dopo i quali si passa al regime forfettario "standard".

ASPETTI FISCALI DEL REGIME

Il reddito sul quale calcolare le imposte è determinato nella seguente modalità:

- Viene applicato un coefficiente di redditività differenziato a seconda dell'attività esercitata, come evidenziato nell'apposita Tabelle (vedi *Appendice*);
- Vengono sottratti i contributi previdenziali, direttamente deducibili.

Sul reddito così determinato viene applicata l'imposta sostitutiva nella misura del 5%.

REGIME CONTRIBUTIVO

Per le imprese forfettarie il reddito forfettario costituisce base imponibile ai fini previdenziali e che su tale reddito va applicata la contribuzione ridotta del 35%.

La riduzione contributiva si riflette sull'accredito dei contributi.

Per usufruire del regime in esame è necessario presentare telematicamente un'apposita dichiarazione di adesione all'INPS.

ESEMPIO FATTURA

FORFETARIO

Rossi Dott. Mario
Via ...
C.F.
P.IVA

CLIENTE

Alfa S.p.A.
Via ...
C.F.
P.IVA

FATTURA n. 3 del 26.01.2016

Onorari	1.000,00
C.p.a. 4%	40,00
Totale	1.040,00
Imposta di bollo	2,00
Totale fattura	1.042,00

Operazione senza applicazione dell'IVA ai sensi dell'art. 1, comma 58, Legge n. 190/2014, regime forfettario, senza applicazione della ritenuta alla fonte a titolo d'acconto.

Imposta di bollo assolta sull'originale





La marca da bollo è dovuta se l'importo del documento è pari o superiore a € 77,47.

TABELLA LIMITI RICAVI/COMPENSI E COEFFICIENTI DI REDDITIVITA'

TABELLA LIMITI RICAVI/COMPENSI E COEFFICIENTI DI REDDITIVITÀ			
Gruppo di settore	Codice attività ATECO 2007	Limite ricavi/compensi	Coeff. redditività
Industrie alimentari e delle bevande	(10 – 11)	45.000	40%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 – (da 46.2 a 46.9) – (da 47.1 a 47.7) – 47.9	50.000	40%
Commercio ambulante e di prodotti alimentari e bevande	47.81	40.000	40%
Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 – 47.89	30.000	54%
Costruzioni e attività immobiliari	(41 – 42 – 43) – (68)	25.000	86%
Intermediari del commercio	46.1	25.000	62%
Attività dei servizi di alloggio e ristorazione	(55 – 56)	50.000	40%
Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi	(64 – 65 – 66) – (69 – 70 – 71 – 72 – 73 – 74 – 75) – (85) – (86 – 87 – 88)	30.000	78%
Altre attività economiche	(01 – 02 – 03) – (05 – 06 – 07 – 08 – 09) – (12 – 13 – 14 – 15 – 16 – 17 – 18 – 19 – 20 – 21 – 22 – 23 – 24 – 25 – 26 – 27 – 28 – 29 – 30 – 31 – 32 – 33) – (35) – (36 – 37 – 38 – 39) – (49 – 50 – 51 – 52 – 53) – (58 – 59 – 60 – 61 – 62 – 63) – (77 – 78 – 79 – 80 – 81 – 82) – (84) – (90 – 91 – 92 – 93) – (94 – 95 – 96) – (97 – 98) – (99)	30.000	67%



STUDIO BETTERA

Prof. Pierluigi Bettera
Dottore Commercialista
Revisore Ufficiale dei Conti



ESEMPIO

Professionista che nel corso del 2016 ha fatturato € 25.000 ed ha versato € 3.000 alla propria cassa di previdenza determinerà l'imposta a suo carico nella seguente modalità:

	REGIME FORFETARIO	CONTRIBUENTI "START UP"
Fatturato	25.000	25.000
x Coefficiente di redditività	78%	78%
= Imponibile lordo	19.500	19.500
- Contributi previdenziali	-3.000	-3.000
= Imponibile netto	16.500	16.500
x Aliquota	15%	5%
= Imposta dovuta	2.475	825