

# NOVITA' FISCALI PER PROFESSIONISTI:

## Fatturazione Elettronica

## Regime Forfettario/Flat Tax

*Ordine degli Ingegneri di Pesaro*

*15 Febbraio 2019*

*Fano – Tag Hotel*

**DAVIDE MEA**

***DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE  
STUDIO DI CONSULENZA FISCALE E SOCIETARIA***

Strada degli Olmi, 16/4 – 61122 PESARO  
tel. 0721 1830526 - fax. 0721 054534  
davidemea@studio-mea.it

*con il contributo per la parte  
tecnica di fattura elettronica  
di Ranocchi Software*

**We  
Fatt**

**Ranocchi**  
software

# **FATTURA ELETTRONICA**

## **RIFERIMENTI NORMATIVI**

***DL n.119 del 23/10/2018***

***conv. con Legge n.136 del 17/12/2018***

dal 1° gennaio 2019

1. *diventa obbligatoria l'emissione della fattura in formato elettronico Xml anche a privati*
2. *la fattura elettronica Xml deve essere inviata allo SDI (Sistema di Interscambio dell'Agencia delle Entrate)*

=

*la fattura deve essere inviata allo SDI  
in formato XML (eXtensible Markup Language)  
secondo specifiche tecniche il cui rispetto diventa condizione  
essenziale per la validità del documento*

## *Precisazione terminologica*

Ai fini della fattura elettronica il termine «*privato*» individua tutti i soggetti diversi dalla P.A. (Pubblica Amministrazione)

Ai fini della fattura elettronica si considera quindi «*privato*»:

- la persona fisica non titolare di partita Iva, ma di solo codice fiscale (consumatore finale);
- tutti i soggetti titolari di partita Iva

**La fattura elettronica Xml era già operativa**  
**verso la P.A.**

<b>Decorrenza</b>	<b>Soggetti destinatari</b>
<b>6/6/2014</b>	Ministeri, Agenzie fiscali ed Enti nazionali di previdenza e assistenza <i>(comprese le unità periferiche)</i>
<b>31/3/2015</b>	Altre amministrazioni centrali e locali <i>(compresi gli Ordini professionali)</i>

***In mancanza di fattura elettronica la P.A.  
non può effettuare il pagamento***

## *Particolarità della fattura elettronica verso la P.A.* *in ordine all'applicazione dell'Iva*

*L'Iva viene applicata con il meccanismo della «split payment»:*

- Viene esposta in fattura dal professionista*
- Non viene pagata dalla P.A. al professionista perché viene versata direttamente allo Stato*

*=*

*Il professionista quindi non incassa l'importo dell'Iva, ma non è tenuto a versarla all'Agenzia delle Entrate nell'ambito della propria liquidazione Iva.*

**Particolarità della fattura elettronica verso la P.A.**  
**in ordine al contenuto**

**Codice Univoco Ufficio:**

*verificabile sul sito [www.indicepa.gov.it](http://www.indicepa.gov.it)*

*essenziale per il recapito della fattura*

**Codice Informativo Gara (CIG) - Codice Unico Progetto (CUP)**

*La mancanza non consente alla P.A. il pagamento della fattura*

# PASSI PRELIMINARI

Ogni contribuente titolare di partita Iva deve decidere come ricevere ed inviare le fatture.

Tre sono le opzioni a disposizione:

**1. Fatture e Corrispettivi**



non opero alcuna decisione e lo Sdi in automatico rende disponibili le fatture ricevute dai fornitori in apposita sezione del portale «*Fatture e Corrispettivi*» e con lo stesso portale emetto le fatture ai clienti.

**2. Posta Elettronica Certificata**



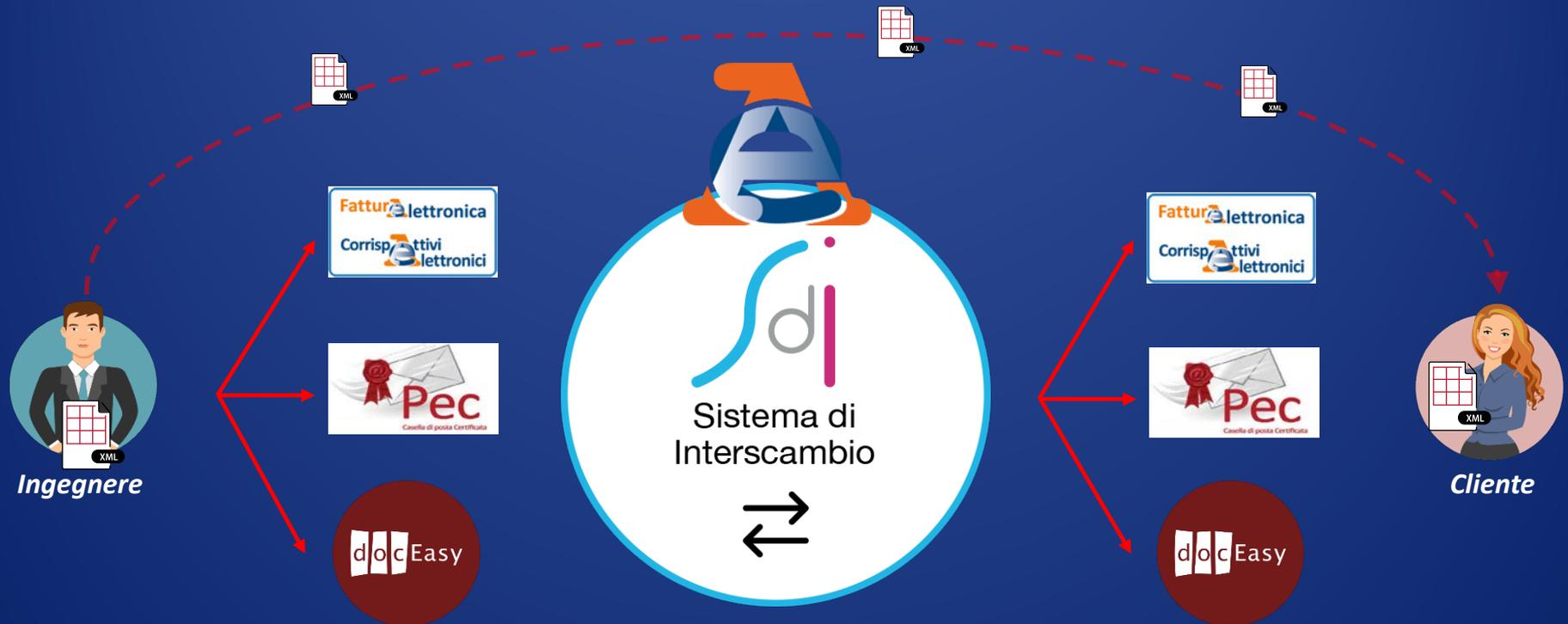
decido di ricevere le fatture dai fornitori nella Pec e di inviarle ai clienti tramite la mia Pec (1° invio a sdi01@pec.fatturapa.it, poi lo Sdi mi fornisce un mio indirizzo specifico).

**3. Intermediario certificato**



mi avvalgo di un soggetto terzo accreditato con lo Sdi, al quale delego il compito di ricevere dallo Sdi le fatture dei miei fornitori e di inviare allo Sdi le fatture emesse ai clienti. Il soggetto terzo tramite proprio portale cloud consente di visualizzare le fatture di fornitori ed emettere le fatture ai clienti.

# IL PERCORSO DELLA FATTURA ELETTRONICA ATTIVA



## Lo Sdi

- 1) riceve la fattura dall'ingegnere in formato xml;
- 2) controlla il documento (conformità, coerenza, unicità):

### 2.1 Se conforme alle specifiche tecniche

- Invia la fattura al cliente tramite cassetto fiscale/pec/ intermediario, in base alla scelta del cliente
- Invia all'ingegnere una ricevuta per certificare l'avvenuta consegna al cliente

### 2.2. Se difforme dalle specifiche tecniche

- non invia nulla al cliente che quindi non avrà in mano alcuna fattura;
- invia una ricevuta di scarto all'ingegnere, per attestare che la fattura si considera non emessa

# IL PERCORSO DELLA FATTURA ELETTRONICA PASSIVA



## Lo Sdi

- 1) *riceve la fattura dal mio fornitore in formato xml;*
- 2) *controlla il documento (conformità, coerenza, unicità):*

### 2.1 Se conforme alle specifiche tecniche

- *Invia la fattura all'ingegnere tramite cassetto fiscale/pec/ intermediario, in base alla scelta dall'ingegnere*
- *Invia al fornitore una ricevuta per certificare l'avvenuta consegna all'ingegnere*

### 2.2. Se difforme dalle specifiche tecniche

- *non invia nulla all'ingegnere che quindi non avrà in mano alcuna fattura;*
- *invia una ricevuta di scarto al fornitore, per attestare che la fattura si considera non emessa*

## Consultazione

[Fatture elettroniche e altri dati IVA](#)

[Monitoraggio delle ricevute dei file trasmessi](#)

[Consultazioni e download massivi](#)



[← Fatture e Corrispettivi](#)

[Info e Assistenza](#)

# Fatture elettroniche e altri dati IVA

[Home consultazione](#)

[Fatture elettroniche](#)

[Dati fatture transfrontaliere](#)

[Corrispettivi](#)

[Spesometro](#)

## Home consultazione

### Fatture elettroniche



In questa sezione puoi consultare le tue fatture elettroniche e le note di variazione, emesse e ricevute messe a disposizione attraverso il Sistema di Interscambio. **Per consultazioni massive delle fatture:** [Vai a Consultazioni e download massivi.](#)

[Le tue fatture emesse](#) →  
[Le tue fatture ricevute](#) →  
[Le tue FE passive messe a disposizione](#) →

### Dati fatture transfrontaliere



In questa sezione puoi consultare tutti i dati delle fatture verso e da operatori esteri che hai comunicato all'Agenzia delle Entrate a partire dal 1 gennaio 2019.

[Fatture transfrontaliere emesse](#) →  
[Fatture transfrontaliere ricevute](#) →

# PASSI PRELIMINARI

Per rendere effettiva ed operativa la mia scelta devo:

- comunicare a tutti i miei fornitori il mio indirizzo Pec o il codice destinatario;

*oppure*

- Registrare nella specifica sezione del portale «Fatture e corrispettivi» dell'Agenzia delle Entrate l'indirizzo telematico (*pec o il codice destinatario*)

# PASSI PRELIMINARI

E' OPPORTUNO REGISTRARE IL PROPRIO INDIRIZZO TELEMATICO, PERCHE' SOLO IN QUESTO MODO AVRO' LA CERTEZZA CHE TUTTE LE FATTURE ARRIVINO DOVE HO DECISO.

<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>

SE NON REGISTRO L'INDIRIZZO TELEMATICO ED IL FORNITORE NON INDICA IN FATTURA IL MIO INDIRIZZO TELEMATICO, LA FATTURA IN AUTOMATICO CADE NEL CASSETTO FISCALE.

# PASSI PRELIMINARI

**La registrazione può essere effettuata:**

- *direttamente dal contribuente con le proprie credenziali di accesso a Fisco on Line/Entratel*
- *dall'intermediario (commercialista) con delega del contribuente*



# Fatture e Corrispettivi

Se vuoi saperne di più o ricevere assistenza consulta "Info e Assistenza" presente in alto a destra su tutte le pagine di Fatture e Corrispettivi

Codice fiscale / Codice Entratel:

Password:

Codice PIN:

Ricorda Codice fiscale / Codice Entratel

Accedi

Entra con SPID

Entra con CNS



# Fatture e Corrispettivi



Utente: T7652756  
per conto di: 02163180413

Esci

Cambia utenza di lavoro

Benvenuto, Davide Mea (MEADVD73P05D749Q)

Stai operando sulla partita IVA 02163180413.

## Servizi disponibili

### Fatturazione elettronica e Conservazione

Servizi per generare, trasmettere e conservare le **fatture** in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art.1, comma 1

Facendo clic su "Fatturazione elettronica e Conservazione", accconsento al trattamento dei dati specificato nell'[Informativa - pdf](#).

➔ [Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche](#)

➔ [Fatturazione elettronica e Conservazione](#)

### Corrispettivi

Servizi per "la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi" in base a quanto previsto dal Dlgs.127/2015 - art. 2.

[vai a Corrispettivi](#)

### Profilo utenza di lavoro

#### Profilo Fatturazione

- **Opzione Fatture:**  
Non hai esercitato l'opzione Fatture
- **Conservazione dati fatture:**  
Adesione: 24/11/2018

#### Profilo Corrispettivi

- **Opzione Corrispettivi:**  
Non hai esercitato l'opzione Corrispettivi
- **Ruolo Corrispettivi:**  
Nessun ruolo

### Esercizio delle opzioni

[Esercita le opzioni](#)

### Generazione QR Code partita IVA



## Registrazione dell'indirizzo telematico dove ricevere tutte le fatture elettroniche

Utente: **T7652756**  
per conto di: **02163180413**

Esci

Cambia utenza di lavoro Notifiche

Home registrazione

I dati registrati saranno presenti, insieme alle informazioni anagrafiche, all'interno del QRCode.

### Registra l'indirizzo telematico dove ricevere tutte le tue fatture elettroniche

Info & assistenza

In questa pagina puoi registrare l'indirizzo telematico dove il SdI recapiterà tutte le fatture elettroniche trasmesse dai tuoi fornitori. Puoi variare o cancellare in qualsiasi momento l'indirizzo telematico registrato.

PIVA **02163180413**

Canale/Indirizzo registrato:  
**fatture@pec.studio-mea.it**

Codice Destinatario:

PEC:

**fatture@pec.studio-mea.it**

Conferma PEC:

**fatture@pec.studio-mea.it**

INIPEC

Aggiorna

Elimina

# INDIRIZZO TELEMATICO

L'indicazione nella fattura dell'indirizzo telematico (*pec, codice destinatario*) **non è un dato obbligatorio.**

Lo Sdi inoltrerà comunque la fattura, all'indirizzo registrato dal cliente oppure nella apposita sezione del portale «Fatture e corrispettivi» del cliente.

# FIRMA DIGITALE DELLA FATTURA

La fattura elettronica a c.d. privati non deve essere sottoscritta con firmata digitale.

La fattura elettronica alla P.A. deve essere sottoscritta con firmata digitale (*propria o dell'intermediario*)

# TERMINE PER L'INVIO TELEMATICO DELLA FATTURA

## **Art. 21 c.4 dpr 633/72 – Momento di emissione della fattura**

La fattura deve essere emessa al momento di effettuazione dell'operazione ai sensi dell'art. 6 dpr 633/72

## **Art. 6 dpr 633/72 – Momento di effettuazione dell'operazione**

Nel caso di servizi, l'operazione si considera effettuata ai fini Iva all'atto del pagamento (è irrilevante l'erogazione del servizio). In tale momento si determina l'obbligo di applicare l'Iva e quindi emettere la fattura.

=

Il pagamento determina :

1. l'obbligo di applicare dell'Iva
2. conseguentemente l'obbligo di emissione della fattura.

# TERMINE PER L'INVIO TELEMATICO DELLA FATTURA

l'art 11 dl 119/2018

modifica l'art. 21 Art. 21 c.4 dpr 633/72

con decorrenza 1/7/2019

=

La fattura potrà essere emessa entro 10 gg.  
dall'effettuazione dell'operazione.

Tale fattura dovrà comunque essere versata entro il 16 del  
mese successivo al mese/trimestre di competenza

# TERMINE PER L'INVIO TELEMATICO DELLA FATTURA

## Esempio 1 – Professionista con liquidazione Mensile

<i>Data pagamento</i>	<i>Termine Emissione</i>	<i>Versamento Iva</i>
10/7/2019	20/7/2019	20/8/2019
24/7/2019	3/8/2019	20/8/2019

## Esempio 2 – Professionista con liquidazione Trimestrale

<i>Data pagamento</i>	<i>Termine Emissione</i>	<i>Versamento Iva</i>
10/9/2019	20/9/2019	16/11/2019
24/9/2019	3/10/2019	16/11/2019

*N.b.: Andrà comunque specificata in fattura la data di effettuazione dell'operazione*

# SANZIONI IN TEMA DI FATTURA ELETTRONICA

**L'art. 10, c.1, del Decreto Legge n. 119/2018 introduce  
6 mesi (fino al 30/6/2018)  
di sanatoria dall'applicazione di sanzioni (\*)  
per la tardiva emissione della fattura**

## **CONDIZIONE ESSENZIALE**

**che comunque la fattura sia emessa entro i termini per far  
concorrere l'Iva dovuta nella liquidazione di periodo,  
diversamente si applicano le sanzioni ma con una riduzione del  
80%, sempreché l'Iva venga versata entro la liquidazione  
successiva; oltre sanzioni piene**

**(\*) dal 90% al 180% dell'Iva**

# ESEMPIO SULLA SANATORIA

## Esempio – Professionista con liquidazione Mensile

*Data pagamento*

*Termine Emissione*

*25/3/2019*

*16/4/2019*

*senza sanzioni*

*16/5/2019*

*con sanzioni ridotte dell'80%*

# AVVISO DI PARCELLA

*L'introduzione della fattura elettronica  
non pregiudica l'operatività  
dello «strumento»  
dell'avviso di parcella*

# REGISTRAZIONE E DETTAZIONE DELL'IVA SULLE FATTURE DI ACQUISTO

Per effetto dell'introduzione della fattura elettronica, la detrazione dell'Iva non è più correlata alla data della fattura ma alla data di ricevimento della fattura (*attestata dallo Sdi*).

## NOVITA'

E' possibile detrarre l'Iva delle fatture ricevute anche nei primi 15 giorni del mese successivo (*es. 15 Febbraio 2019*) a quello di riferimento della liquidazione (*es. gennaio*) se riferite ad operazioni di competenza del mese di riferimento (*es. gennaio*) in base al momento di effettuazione dell'operazione.

# REGISTRAZIONE E DETTAZIONE DELL'IVA SULLE FATTURE DI ACQUISTO

**Esempio specifico:**

*Pago una prestazione il 25/1/2019*

*Il fornitore può emettere la fattura entro il 4/2/2019*

*Verosimilmente la fattura verrà ricevuta il 6/2/2019*

*Potrò quindi registrare la fattura anche con data 15/2/2019*

*Potrò recuperare l'Iva nella liquidazione nel mese di gennaio*



# REGIME FORFETTARIO

## RIFERIMENTI NORMATIVI

- *L'art. 1, co. 54 – 89, della L. 23.12.2014 n. 190 – istituisce il regime*
- *Legge 30.12.2018 n. 145 (legge di bilancio 2019) – modifica il regime*

# AMBITO SOGGETTIVO

Il regime fiscale c.d. forfettario può essere applicato da esercenti:

- attività d'impresa
- arti e professioni

in forma individuale = persone fisiche

Sono quindi escluse:

- società di persone
- società di capitali
- studi associati

# AMBITO OGGETTIVO

**FINO AL 31/12/2018**

**Il regime fiscale poteva essere applicato in un determinato periodo d'imposta (es. 2018) a condizione che nel periodo d'imposta precedente (es. 2017) l'ammontare dei ricavi/compensi non eccedesse limiti differenziati per codice attività**

## TABELLA DEI RICAVI/COMPENSI

Settori	Codici attività ATECO 2007	Soglie dal 2016 al 2018
Industrie alimentari delle bevande	(10 - 11)	45.000
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	50.000
Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	47.81	40.000
Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 - 47.89	30.000
Costruzioni e attività immobiliari	(41 - 42 - 43) - (68)	25.000
Intermediari del commercio	46.1	25.000
Attività dei Servizi di alloggio e di ristorazione	(55 - 56)	50.000
<b>Attività Professionali, Scientifiche, Tecniche, Sanitarie, di Istruzione, Servizi Finanziari ed Assicurativi</b>	<b>(64 - 65- 66) - (69 - 70- 71 - 72 - 73 -74 - 75) - (85) - (86 - 87 - 88)</b>	<b>30.000</b>
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

# AMBITO OGGETTIVO

**NOVITA' DAL 1° GENNAIO 2019**

L'ammontare dei ricavi/compensi viene unificato nel nuovo ammontare di € 65.000 valido per tutti i codici attività.

# AMBITO OGGETTIVO

## Conseguenza

**Le persone fisiche che nel 2018 hanno avuto ricavi/compensi fino a € 65.000 possono accedere nel 2019 al regime forfettario**

### *Esempio*

*Tizio in regime forfettario, nel 2018, ha percepito compensi per € 40.000 (per tale annualità, il limite previsto era di € 30.000).*

*In questa ipotesi, è possibile continuare ad applicare il regime agevolato l'anno successivo, benché per il 2018 sia stato superato per € 10.000 il limite di compensi previsto.*

# AMBITO OGGETTIVO

## Ragguaglio ad anno del parametro in caso di inizio attività nel corso del 2018

**La soglia di ricavi e compensi deve essere ragguagliata all'anno nel caso di inizio dell'attività in corso d'anno.**

*Esempio:*

*Tizio inizia la professione di ingegnere in data 1/3/2018 utilizzando il regime forfetario.*

*I giorni di esercizio dell'attività nel 2018 saranno 306 (dall'1.3.2018 al 31.12.2018) pertanto il limite di compensi per accedere nel 2019 al regime forfetario sarà dato dal seguente rapporto:  $65.000 / 365 \times 306 = 54.493,15$ .*

## ALCUNI ESEMPI SUL RAGGUAGLIO DEL PARAMETRO

Data inizio attività	gg. attività 2018	Parametro base	Compensi effettivi 2018	Forfettario 2019
01/03/2018	305	54.315	50.000	SI
01/03/2018	305	54.315	55.000	NO
01/07/2018	183	32.589	35.000	NO
01/07/2018	183	32.589	30.000	SI
01/09/2018	121	21.548	30.000	NO
01/09/2018	121	21.548	20.000	SI
01/12/2018	30	5.342	6.000	NO
01/12/2018	30	5.342	1.000	SI

# AMBITO OGGETTIVO

## *Requisiti di accesso abrogati dal 1° gennaio 2019*

- *Spese lavoro dipendente ed assimilato sostenute nel periodo d'imposta precedente non superiore ad € 5.000*
- *Beni strumentali nel periodo d'imposta precedente non superiore ad € 20.000 al lordo degli ammortamenti*
- *Titolarità, nel periodo d'imposta precedente, di redditi di lavoro dipendente eccedenti l'importo di € 30.000, ma irrilevante se il rapporto di lavoro era cessato alla fine dell'anno precedente*

# AMBITO OGGETTIVO

## *1° CAUSA OSTATIVA*

*Residenza fiscale all'estero (fatta eccezione per i residenti in Stati UE/SEE che producono in Italia almeno il 75% del reddito complessivo)*

# AMBITO OGGETTIVO

## *2ª CAUSA OSTATIVA*

*Compimento, in via esclusiva o prevalente, di cessioni di fabbricati o loro porzioni, di terreni edificabili (art. 10 co. 1 n. 8 del DPR 633/72) o di mezzi di trasporto nuovi (art. 53 co. 1 del DL 331/93)*

# AMBITO OGGETTIVO

## 3<sup>a</sup> CAUSA OSTATIVA

*Esercizio di attività d'impresa, arti o professioni, e contemporaneamente:*

- *partecipazione in società di persone, associazioni professionali o imprese familiari;*
- *controllo, diretto o indiretto, di società a responsabilità limitata o associazioni in partecipazione, che esercitano attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dagli esercenti attività d'impresa, arti o professioni*

**QUINDI POSSO AVERE PARTECIPAZIONI IN SPA, SAPA, COOPERATIVE**

**NB<sup>1</sup>** *Il riferimento alle Srl è generalizzato e non si riferisce, contrariamente al passato, alle sole Srl che avevano optato per il regime della trasparenza fiscale.*

**NB<sup>2</sup>** *Con una risoluzione del 7/3/2011, la n. 27/E, l'Agenzia delle Entrate aveva riconosciuto per il socio di società semplice agricola la possibilità di adottare il vecchio regime dei minimi.*

# AMBITO OGGETTIVO

## *3<sup>a</sup> CAUSA OSTATIVA*

*Attenzione quindi alla detenzione di quote in:*

### ***Società di ingegneria***

*(secondo esempio di società tra professionisti rif. art.90, c.2 lettera b) del D.L. 12/04/2006 n.163 dopo il primo caso della società tra avvocati rif. art. 16 e ss. D.Lgs. n.96 del 2/2/2001)*

*ed in generale*

### ***Società Tra Professionisti***

*(art.10, cc. da 3 a 11, L. n.183/2011 istitutivo, DM n.34 del 8/2/2013 attuativo)*

# AMBITO OGGETTIVO

## 4<sup>o</sup> CAUSA OSTATIVA

*Esercizio dell'attività prevalentemente nei confronti:*

- *di datori di lavoro con i quali sono in essere o erano intercorsi rapporti di lavoro nei due precedenti periodi d'imposta.*
- *o di soggetti agli stessi direttamente o indirettamente riconducibili.*

# AMBITO OGGETTIVO

## CAUSE OSTATIVE – MOMENTO DI VALUTAZIONE

*Le predette cause di esclusione vanno riferite al momento di applicazione del regime e non all'anno antecedente l'ingresso nel medesimo; pertanto, il verificarsi di una delle predette cause nell'anno precedente l'accesso non è di impedimento all'applicazione del regime qualora la stessa sia venuta meno prima dell'inizio dell'anno successivo.*

- Esempio 1 se detengo una partecipazione in una Snc nel corso del 2018 ma cedo tale partecipazione entro il 31/12/2018: posso nel 2019 accedere al regime **forfettario**.*
- Esempio 2 se detengo una partecipazione di controllo in una Srl «affine» nel corso del 2018 ma cedo tale partecipazione il 2/1/2019: non posso nel 2019 accedere al regime **forfettario**.*
- Esempio 3 se acquisto una partecipazione di controllo in una Srl «affine» nel corso del 2019 e non cedo tale partecipazione entro il 31/12/2019: posso nel 2019 accedere al regime **forfettario**, ma ne uscirò nel 2020.*
- Esempio 4 se acquisto una partecipazione di controllo in una Srl «affine» nel corso del 2019 e la cedo entro il 31/12/2019: posso nel 2019 accedere al regime **forfettario** e rimanerci nel 2020, rispettati gli altri parametri.*

# CARATTERISTICHE REGIME

## 1. Il reddito è determinato forfetariamente in base al principio di cassa

*Non deduco analiticamente i costi effettivamente sostenuti, ma gli stessi sono assunti in misura forfettaria sulla base di % di redditività variabili per codici attività. Sono inoltre deducibili i contributi versati alla cassa di previdenza.*

*Nel caso di professionisti i costi si assumono in misura pari al 22% dei compensi.*

*Esempio:*

<i>Ricavi</i>	<i>20.000</i>
<i>Costi</i>	<i>4.400 = (20.000 x 22%)</i>
<i>Contributi</i>	<i><u>1.600</u></i>
<b><i>Reddito</i></b>	<b><i>14.000</i></b>

# CARATTERISTICHE REGIME

2. Il reddito determinato forfettariamente è assoggetta ad imposta sostitutiva nella misura ordinaria del 15% ovvero del 5%

*L'imposta è sostitutiva delle ordinarie imposte sui redditi: Irpef, addizionale regionale, addizionale comunale ed Irap*

*Esempio:*

*Reddito*      14.000

*Imposte*      2.100 = (14.000 x 15%)

# CARATTERISTICHE REGIME

## 2. L'imposta sostitutiva si applica nella misura del 5% per i primi 5 anni di attività, se:

- *il contribuente non ha esercitato, nei 3 anni precedenti l'inizio dell'attività per cui intende applicare il regime agevolato, un'altra attività artistica, professionale ovvero d'impresa, anche in forma associata o familiare;*
- *l'attività da esercitare non deve costituire, in nessun modo, mera prosecuzione di altra attività precedentemente svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonomo, escluso il caso in cui l'attività precedentemente svolta consista nel periodo di pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio di arti o professioni;*
- *qualora venga proseguita un'attività svolta in precedenza da altro soggetto, l'ammontare dei ricavi e compensi realizzati nel periodo d'imposta precedente non dev'essere superiore al limite di € 65.000.*

# CARATTERISTICHE REGIME

## 3. Regime escluso dall'applicazione dell'Iva

- *I compensi del professionista in regime forfettario non sono soggetti ad Iva*
- *I professionisti in regime forfettario non possono recuperare l'Iva sugli acquisti*

# CARATTERISTICHE REGIME

## 4. Contributi previdenziali agevolati per imprenditori

*Facoltà dell'imprenditore individuale iscritto alla Gestione Inps Artigiani e Commercianti di ottenere con apposita domanda da presentare entro il 28 Febbraio di ogni anno, la riduzione dei contributi del 35%*

# CARATTERISTICHE REGIME

- esonero da obblighi di tenuta della contabilità ai fini Iva e delle imposte sui redditi
- esonero dagli Studi di settore/Indici sintetici di affidabilità
- esonero dagli adempimenti di sostituto d'imposta (ritenuta, mod. 770 e CU) sulle prestazioni di lavoro autonomo ricevute, ma obbligo di indicare nel modello Unico – Quadro RS il codice fiscale del percettore e l'ammontare dei compensi pagati, rilasciando al professionista che ha erogato la prestazione apposita dichiarazione che attesti l'opzione al regime forfettario
- esonero dalla ritenuta d'acconto sui compensi incassati, rilasciando al cliente apposita dichiarazione che attesti l'afferenza dei compensi al regime forfettario
- obbligo di emissione delle fatture, ma non elettronica

# RETTIFICA DELLA DETRAZIONE IVA

*Il soggetto che dal regime ordinario entra nel regime forfettario **deve rettificare l'Iva detratta negli anni antecedenti in relazione ai beni (es. strumentali) non ancora ceduti ed ai servizi non ancora utilizzati:***

*Beni immobili      monitoraggio 10 anni*

*Beni mobili        monitoraggio 5 anni*

*Servizi             durata del servizio*

*Esempio:*

*Nel 2018 ho acquistato un bene strumentale per € 10.000 + Iva per € 2.200, dovrò monitorare il bene per 5 anni e quindi fino al 2022.*

- Se entro nel regime forfettario nel 2019 dovrò restituire 4/5 di € 2.200 = € 1.760*
- Se entro nel regime forfettario nel 2020 dovrò restituire 3/5 di € 2.200 = € 1.320*

# RETTIFICA DELLA DETRAZIONE IVA

*Esempio:*

*Il 1/7/2018 ho acquistato un bene strumentale con contratto di leasing della durata di cinque anni (scadenza 30/6/2023) versando un anticipo di € 10.000 + Iva per € 2.200: dovrò monitorare il bene fino alla scadenza del contratto di leasing.*

*Se entro nel regime forfettario nel 2019 dovrò restituire la quota parte di Iva detratta corrispondente al periodo non ancora maturato rispetto alla scadenza:*

*gg. complessivi      1825    (1/7/2018 – 30/6/2023)*

*gg. non trascorsi    1641    (1/1/2019 – 30/6/2023)*

***Iva da restituire = € 2.200 / 1825 gg x 1641 gg = € 1.978***

***da versare entro il 16/3/2019***

# ALCUNI ESEMPI PER CAPIRE IL REGIME

		<u>1° Caso</u>	<u>2° Caso</u>	<u>3° Caso</u>
<b>Incidenza costi</b>		<b><u>22%</u></b>	<b><u>37%</u></b>	<b><u>50%</u></b>
Compensi		65.000,00	65.000,00	65.000,00
Costi		14.300,00	24.000,00	32.500,00
<b>Reddito loro</b>		<b>50.700,00</b>	<b>41.000,00</b>	<b>32.500,00</b>
Contributi Inarcassa		7.351,50	5.945,00	4.712,50
<b>Reddito fiscale</b>		<b>43.348,50</b>	<b>35.055,00</b>	<b>27.787,50</b>
Imp. Sostitutiva	15%	6.502,28	5.258,25	4.168,13
Imp. Ordinarie		17.827,69	14.301,30	11.211,17
<b>Differenza</b>		<b>-11.325,41</b>	<b>-9.043,05</b>	<b>-7.043,04</b>
Iva non recuperata		3.146,00	5.280,00	7.150,00
<b>Vantaggio netto</b>		<b>-8.179,41</b>	<b>-3.763,05</b>	<b>106,96</b>

# PLUSVALENZE E MINUSVALENTE

*La vendita di beni strumentali (sia acquistati antecedentemente all'ingresso nel regime che durante l'applicazione del regime) effettuate del periodo di applicazione del regime forfettario:*

- ***Non sono soggette ad Iva***
- ***Non generano plusvalenze o minusvalenze fiscalmente rilevanti***

# ALCUNI SPUNTI DA VALUTARE

*Fatta salva l'analisi della struttura dei costi, il regime forfettario **NON HA** un buon appeal quanto:*

- *ho detrazioni fiscali (ristrutturazioni, risparmio energetico, spese mediche, previdenza integrativa, ecc.), perché la detrazione fiscale non potrà essere scomputata dall'imposta complessiva e quindi andrà tecnicamente persa.*

*Fatta salva l'analisi della struttura dei costi, il regime forfettario **HA** un buon appeal quanto:*

- *ho redditi di natura diversa dal lavoro autonomo: esempio canoni di locazioni di immobili, dividendi, ecc.*

*In questa ipotesi tali redditi non si sommano al reddito di lavoro autonomo e quindi scontano aliquote Irpef più basse.*

# SUPERAMENTO DEI RICAVI NELL'ANNO DI APPLICAZIONE DEL REGIME

*Esempio:*

- 1. nel corso del 2018 ho avuto compensi inferiore ad € 65.000*
- 2. nel 2019 deciso di applicare il regime forfettario*
- 3. a fine 2019 l'ammontare dei compensi supera i € 65.000*

## *COSA ACCADE?*

*Per il 2019 posso continuare ad applicare il regime forfettario su tutti i compensi incassati (anche sulla parte eccedente i 65.000), ma dal 2020 non potrò più applicare il forfettario al 15% ma potrò valutare di entrate nel regime flat tax.*

# ACQUISTO PARTECIPAZIONE NELL'ANNO DI APPLICAZIONE DEL REGIME

*Esempio:*

- 1. nel corso del 2018 ho ceduto la partecipazione di controllo in una Srl con attività riconducibile*
- 2. nel 2019 deciso di applicare il regime forfettario*
- 3. nel corso del 2019 viene riacquistata la quota di partecipazione di controllo nella Srl con attività riconducibile*

**COSA ACCADE?**

*Per il 2019 posso continuare ad applicare il regime forfettario su tutti i compensi incassati (anche sulla parte eccedente i 65.000), ma dal 2020 non potrò più applicare il forfettario al 15%.*

# MODALITA' DI ACCESSO AL REGIME FORFETTARIO PER NUOVE PARTITE IVA

*L'opzione per il regime forfetario deve essere esercitata nella dichiarazione di inizio attività ed attribuzione di partita Iva (modello AA9/12), da presentare entro 30 giorni dalla data di inizio dell'attività.*

*In particolare, occorre indicare nella sezione relativa ai "Regimi fiscali agevolati" del quadro B il codice 2, per il regime forfetario.*

*Ove l'adempimento venga omesso, vale comunque il comportamento concludente: ovvero l'emissione di fatture senza applicazione dell'Iva e richiamando i riferimenti normativi del regime forfetario, la mancata detrazione dell'Iva e da ultimo la compilazione della dichiarazione dei redditi conseguiti nell'apposito quadro dei forfettari.*

*L'omessa opzione è teoricamente punibile con la sanzione amministrativa di cui all'art. 11 co. 1 lett. a) del DLgs. 471/97 (da € 250 a € 2.000).*

# MODALITA' DI ACCESSO AL REGIME FORFETTARIO PER PARTITE IVA GIA' ATTIVE

*L'opzione per il regime forfetario deve essere esercitata non richiede formalità, in sostanza vale il comportamento concludente: ovvero l'emissione di fatture senza applicazione dell'Iva e richiamando i riferimenti normativi del regime forfettario, la mancata detrazione dell'Iva e da ultimo la compilazione della dichiarazione dei redditi conseguiti nell'apposito quadro dei forfettari.*

*Tuttavia è necessario, nell'ambito della dichiarazione IVA 2019 relativa all'anno 2018, compilare il rigo VA14.*

# SECONDA TIPOLOGIA DI SOSTITUTIVA

*Dal 1° gennaio 2020 verrà introdotta una nuova soglia reddituale che coinvolgerà i soggetti che nel corso del 2018 avranno conseguito ricavi/compensi da € 65.000,01 ad € 100.000.*

*Tali soggetti, se rispettano le condizioni richieste e non si trovano con cause ostative del regime forfettario, potranno applicare il regime forfettario con le seguenti varianti:*

- 1. imposta sostitutiva del 20%*
- 2. determinazione del reddito in modalità analitica e non forfettaria;*
- 3. assolvere gli obblighi di tenuta della contabilità*
- 4. emissione delle fatture in modalità elettronica*

## Eccezioni all'obbligo di emissione

La fattura elettronica non è obbligatoria quanto il cliente non è residente in Italia *sia esso consumatore finale che operatore economico.*

E' comunque consentito inviare allo Sdi anche le fatture emesse a soggetti non residenti, avendo cura di specificare nel campo dedicato al codice destinatario «XXXXXXX».

Questo codice permette allo Sdi di capire la natura della fattura.

Si suggerisce l'invio delle fatture a non residente per non essere gravati all'adempimento mensile del c.d. «Esterometro»: comunicazione specifica che impone di comunicare le operazioni attive e passive con soggetti esteri.

# REGOLE DI CONSERVAZIONE

Il processo di conservazione deve essere effettuato elettronicamente nel rispetto delle regole tecnico-informatiche previste dall'art. 3 del DM 17.6.2014, sostitutivo del precedente DM 23.1.2004:

- L'eventuale archivio cartaceo non ha alcun valore giuridico (civilistico e fiscale)
- **non possiamo quindi limitarci ad archiviare i files xml delle fatture elettroniche in un cartella del computer o del server.**

Il processo di conservazione dei documenti termina con l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione di un riferimento temporale opponibile ai terzi e deve concludersi entro 3 mesi dal termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi .

**Il servizio è fornito gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate con convenzione attivabile nel portale «Fatture e Corrispettivi», oppure a pagamento tramite l'intermediario utilizzato per l'invio delle fatture.**