



Regime dei Minimi E Forfettari

Eleonora Zanzini

Agenda

- **Introduzione normativa**

Agenda

- **Introduzione normativa**
- **Regime dei Minimi: caratteristiche e gestione nel programma**

Agenda

- **Introduzione normativa**
- **Regime dei Minimi: caratteristiche e gestione nel programma**
- **Regime Forfettario: caratteristiche e gestione nel programma**

Agenda

- **Introduzione normativa**
- **Regime dei Minimi: caratteristiche e gestione nel programma con accenni al Dichiarativo**
- **Regime Forfettario: caratteristiche e gestione nel programma con accenni al Dichiarativo**
- **Caratteristiche comuni**

Ambito

Dal 2015 i regimi fiscalmente ammessi sono:

- ✓ Ordinario (DPR 600/73)
- ✓ Semplificato (DPR 600/73)
- ✓ Regime di Vantaggio per l'imprenditoria giovanile - RESIDUALE (ex CONTRIBUENTI MINIMI di cui alla L.244/2007, trasformati nel Regime di Vantaggio per l'imprenditoria giovanile di cui all'art.27 co. 1, 2 e 7 del DL 98/2011, abrogato dalla L. 190/2014)
- ✓ Regime Forfettario (art. 1 co. 54 - 89 della L. 190/2014 Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015))

REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

Ambito

- ✓ Regime di Vantaggio per l'imprenditoria giovanile - RESIDUALE (ex CONTRIBUENTI MINIMI di cui alla L.244/2007, trasformati nel Regime di Vantaggio per l'imprenditoria giovanile di cui all'art.27 co. 1, 2 e 7 del DL 98/2011, abrogato dalla L. 190/2014, introduttivo del regime forfettario per autonomi).

Nonostante la sua abrogazione, il regime risulta ancora utilizzabile a favore dei soggetti che lo avevano scelto, in sede di inizio attività, entro il 31.12.2015, e fino alla sua scadenza naturale.

Soggetti Ammessi: persone fisiche esercenti un'attività di impresa, arti o professioni, ivi incluse le imprese familiari, che avviano una nuova attività.

Requisiti d'accesso

DURATA

Il regime è applicabile per un periodo limitato:

- per il primo quinquennio dell'attività;
- oppure anche oltre detto quinquennio, fino al compimento del 35° anno di età dell'imprenditore o del lavoratore autonomo.

DISAPPLICAZIONE DEL REGIME

Tale regime può continuare ad essere applicato a condizione che, al contempo:

- siano rispettati determinati requisiti (ad esempio, ricavi e compensi contenuti entro 30.000 euro, beni strumentali posseduti nel triennio precedente non superiori a 15.000 euro);
- non si verifichino specifiche circostanze ostative (ad esempio, trasferimento della residenza all'estero).

Esoneri

Esoneri

Esonero dagli ISA

Esonero dalla tenuta delle scritture contabili

Esclusione da IRAP (esonerati dagli obblighi di presentazione della dichiarazione Iva e di versamento dell'imposta)

Divieto di addebito dell'Iva e annotazione in fattura "Operazione senza applicazione dell'iva ex art. 27 D.L. 98/2011"

Divieto di detrazione dell'Iva assolta sugli acquisti, anche intracomunitari, e sulle importazioni

Esonero dai principali adempimenti previsti ai fini dell'imposta del DPR 633/72 (es. registrazione, liquidazione e versamento, dichiarazione annuale)

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche (art. 21- bis del DL 78/2010)

Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (art. 1 co. 3-bis del DLgs. 127/2015)

Fatturazione elettronica (art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015), pur permanendo i vincoli della L. 244/2007 e del DM 55/2013 in ordine alla fatturazione elettronica nei confronti della Pubblica Amministrazione.

Conservazione digitale delle fatture elettroniche ricevute

Split payment (art. 17-ter del DPR 633/72)

Obblighi Residui

Obblighi Residui

Conservazione delle **fatture di acquisto** e delle **bollette doganali**

- Certificazione dei corrispettivi mediante trasmissione telematica dei dati dal 2020 (fatta eccezione per quelle attività esonerate ai sensi dell'art. 2 del DPR 696/96, purché, in ogni caso, ottemperino all'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante l'annotazione in un apposito registro cronologico, effettuata con le modalità previste dall'art.24 del DPR 633/72, ris. 23.4.2009 n. 108) e conservazione dei relativi documenti;
- Sulle **fatture emesse** ai sensi dell'art. 21 del DPR 633/72 occorre indicare, in luogo dell'ammontare dell'imposta, l'annotazione "Operazione in franchigia da IVA" con indicazione della norma di riferimento

Integrazione della fattura per gli **acquisti intracomunitari** e per le altre operazioni di cui risultano debitori d'imposta, con l'indicazione dell'aliquota e dell'imposta e versamento dell'imposta a debito entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni

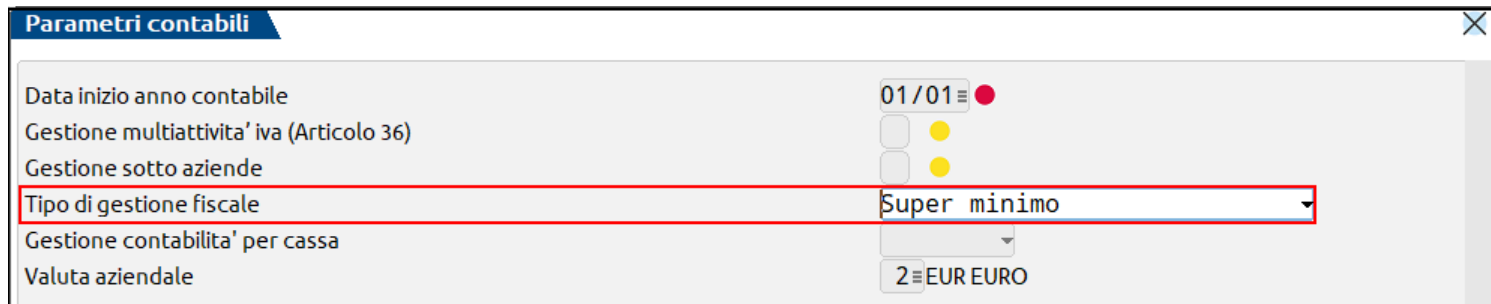
Presentazione agli uffici doganali degli **elenchi INTRASTAT**

Rettifica della detrazione IVA all'atto dell'accesso al regime agevolato, oppure in caso di fuoriuscita dallo stesso, e versamento dell'imposta

Regime dei Minimi

Operazioni preliminari nel programma

Parametro Contabile: 'Tipo di gestione fiscale'



The screenshot shows a window titled "Parametri contabili" with a close button in the top right corner. The window contains several parameters:

- Data inizio anno contabile: 01/01
- Gestione multiattivit  iva (Articolo 36):
- Gestione sotto aziende:
- Tipo di gestione fiscale: Super minimo (highlighted with a red box)
- Gestione contabilit  per cassa:
- Valuta aziendale: 2 = EUR EURO

Gestione Contabile

CARATTERISTICHE

- ✓ I documenti di vendita (FE/CO/RI) non devono recare addebito di imposta e si registrano con codice di esenzione **P01** (annotazione da apporre sulle FE: "**Operazione senza applicazione dell'iva ex art. 27 D.L. 98/2011**")
- ✓ Il reddito d'impresa o di lavoro autonomo è determinato secondo il **principio di Cassa**:
 - con modalità analitiche come differenza dei componenti positivi e negativi di reddito;
 - tassato con imposta sostitutiva pari al 5%.

Principio di Cassa

- I ricavi/costi diventano effettivi solo all'atto dell'avvenuto incasso/pagamento
- Non vanno rilevate ai fini fiscali operazioni tipiche del regime di competenza: Ratei/Risconti-Fatture da Emettere/Ricevere
- Le Rimanenze Finali/Esistenze Iniziali non concorrono a formare il reddito

Gestione Contabile

Azienda Professionista (PDC 81)

- ✓ Si possono utilizzare i conti sospesi

Azienda Impresa (PDC 80)

- ✓ Registrare in primanota solo i documenti pagati
- ✓ Si possono utilizzare i conti sospesi ma non è previsto giroconto automatico dei sospesi agli effettivi (giroconto manuale)

Non tutti i conti dei piani dei conti 80 (imprese) e 81 (professionisti) sono associati al quadro LM e quindi utilizzabili in queste aziende

Gestione Contabile

Righi Dichiarazione:
verifica delle associazione
conti al quadro LM

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.172 Accesso Limitato]

Codice 801.00004 RICAVI ALLA LET.A)E B)ART.8 Alternativo Colleg. riservato 801.00001 Codice UE A1

Descrizione conto MERCI C/VENDITE

Descrizione aggiuntiva azienda

Nolo/leasing

RIGHI DICHIARAZIONE UNICO 2021 - Conto 801.00004

| P | Descrizione | Formula | Var. | Nota |
|---|-------------------------|---------|---------|------|
| | *LM Componenti positivi | | +100,00 | |

Seleziona OK Annulla

| Saldo anno precedente | Dare | Avere | Saldo avere (EUR) |
|-----------------------|------|----------|-------------------|
| 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |

Creazione 11/03/10 Variazione 01/01/20 2136/114 VE/1166/99

Annulla/Ripristina conto Informazioni conto Elimina OK Annulla

- Progressivi/Saldi
- Dati Aggiuntivi
- Altri dati conto
- Conti automatici
- Righi dichiarazione**
- Codici Bilancio
- Scheda contabile

Gestione Contabile

Conti di transito di tipo Patrimoniale che servono per memorizzare i valori delle contropartite di fatture e note di credito, senza ancora imputarli a reddito.

In occasione della registrazione di incasso/pagamento i conti sospesi verranno girati automaticamente **(solo nelle aziende Professioniste)** ai conti effettivi di costo o ricavo presenti sulla scheda anagrafica del conto, e solo dopo questa registrazione, l'operazione confluisce nel reddito.

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 81.093 Accesso Limitato]

Codice C/SOSPESI COMP.DA ATT.PROFE Alternativo
Codice riservato
Dare UE
Avere UE

Descrizione conto
Descrizione aggiuntiva azienda
Nolo/leasing
Assoggettamento iva
Percentuale indetraibilita'

Conto effettivo COMPENSI PROFESSIONALI A PRIVAT=

RIGHI DICHIARAZIONE UNICO 2022 - Conto 901.00001

| P | Descrizione | Formula | Var. | Nota |
|---|-------------------------|---------|------|------|
| | Nessuna riga associata. | | | |

Seleziona OK Annulla

Gestione Contabile

Esempio di registrazione contabile FE

Revisione primanota

Data: 31/01/20 Valuta: EUR
Causale: FE FATT. EMESSE
Descrizione: FE COMPENSO PROF.
Protocollo: V01/000001 Numero: 1 Del: 31/01/20

| 002 | Codice Descrizione conto | Importo (EUR) |
|-----------|-------------------------------|---------------|
| 301.00017 | ACM CERT SRL | 1.500,00D |
| 901.00001 | C/SOSP.COMPENSI PROFESSIONALI | 1.500,00A |

Finestra iva

| Aliq | Imponibile | Imposta |
|------|------------|--------------|
| P01 | 1.500,00 | Op. L.244/07 |

Riferimento conto

Codici esenzioni iva Spesome

Revisione primanota

Data: 28/02/20 Valuta: EUR
Causale: PG PAGAMENTO
Descrizione: FE 1 DEL 31/01/20
Protocollo: Numero: Del:

| | Codice Descrizione conto | Importo (EUR) |
|-----------|----------------------------------|---------------|
| 301.00017 | ACM CERT SRL | 1.500,00A |
| 101.00001 | CASSA | 1.500,00D |
| 901.00001 | C/SOSP.COMPENSI PROFESSIONALI | 1.500,00D |
| 501.00001 | COMPENSI PROFESSIONALI A PRIVATI | 1.500,00A |

Gestione Contabile

Esempio di registrazione contabile FR

Revisione primanota

Data 31/01/20 Valuta EUR
Causale FR FATT. RICEV.
Descrizione FR MERCI
Protocollo A01/000001 Numero 15 Del 31/01/20

| 002 | Codice | Descrizione conto | Importo (EUR) |
|-----------|---------|-------------------|---------------|
| 401.00013 | A20 | CAFFE' | 500,00A |
| 031.00020 | C/SOSP. | CANCELLERIA | 500,00D |

Finestra iva

| Aliq | Imponibile | Imposta |
|------|------------|---------|
| -22 | 409,84 | 90,16 |

Riferimento conto

Codi Spesometro Automatismo indetraibilita'

Gestione Contabile

Esempio di **Integrazione della Fattura** per gli acquisti intracomunitari e per le altre operazioni in cui risultano debitori di imposta (es. FR Reverse Charge)

Revisione primanota

Data 31/03/20 Valuta EUR
Causale FR FATT. RICEV.
Descrizione FR REVERSE
Protocollo - A01/000004 Numero 15 Del 31/03/20

| 002 | Codice Descrizione conto | Importo (EUR) |
|-----------|-------------------------------------|---------------|
| 401.00016 | BIZZOCCHI RICCARDA | 500,00A |
| 006.00013 | C/SOSP.SERVIZI EDIF.REV.CHARGE(50%) | 610,00D |
| 104.00001 | IVA SU ACQUISTI | |
| 201.00002 | IVA su COMPENSI | 110,00A |

Finestra iva

| Aliq | Imponibile | Imposta |
|------|------------|---------|
| -22 | 500,00 | 110,00 |

Riferimento conto

017 Acq. serv.comparto edile/se
tt.connes(art.17,c.6,l.a-ter)

Codi Spes Cast Automatismo indetraibilita'

Beni Strumentali

I contribuenti possono dedursi l'intero costo del bene nell'esercizio in cui si è manifestato l'acquisto effettivamente sostenuto (pagato). A tal fine, nei piani dei conti Passepartout, sono presenti i seguenti conti:

- IMPRESE (raggruppamento 80): 704.00500 (BENI STRUM.CONTR.MINIMI) e 704.00501 (BENI STRUM.CONTR.MIN. 50%);

| Piano dei conti 80 [Filtro gruppo ACQUISTO MATERIALI VARI B6] | | | | |
|---|-----------|----------------------------|----|-----------------------|
| Ann | Codice ▲ | Descrizione | Ti | Descrizione aziendale |
| | 704.00500 | BENI STRUM.CONTR.MINIMI | M | |
| | 704.00501 | BENI STRUM.CONTR.MIN.(50%) | M | |

- PROFESSIONISTI (raggruppamento 81): 631.00500 (BENI STRUM.CONTR. MIN.) e 631.00501 (BENI STRUM.CONTR.MIN.50%); entrambi hanno anche il rispettivo conto sospeso

| Piano dei conti 81 | | | | |
|--------------------|------------------------------------|-----------|----|-----------------------|
| Ann | Descrizione ▲ | Codice | Ti | Descrizione aziendale |
| | BENI STRUM.CONTR.MIN. | 631.00500 | S | |
| | BENI STRUM.CONTR.MIN.(50%) | 631.00501 | S | |
| | C/SOSP.BENI STRUM.CONTR.MIN. (50%) | 031.00501 | Z | |
| | C/SOSP.BENI STRUM.CONTR.MINIMI | 031.00500 | Z | |

Beni Strumentali

Revisione primanota

Data 31/01/20 Valuta EUR
Causale FR FATT. RICEV.
Descrizione FR STRUM. MINIMI
Protocollo A01/000003 Numero 451 Del 31/01/20

| 002 | Codice | Descrizione conto | Importo (EUR) |
|-----------|--------|-------------------------------|---------------|
| 601.00047 | | BURATTI SPA | 15.000,00A |
| 704.00501 | | BENI STRUM. CONTR. MIN. (50%) | 15.000,00D |

Attenzione

Conto da utilizzare per aziende Contribuenti minimi (U) e forfettari (Y)

Finestra iva

| Aliq | Imponibile | Imposta |
|------|------------|----------|
| -22 | 12.295,08 | 2.704,92 |

Codi Spesometro Automatismo indetraibilita'

Non c'è obbligo, ma si consiglia comunque l'inserimento nell'archivio cespiti

Manutenzioni

715.00500 MANUTENZ. CONTRIB. MINIMI: Per contabilizzare le proprie spese di manutenzione.

715.000501 MANUTENZ. CONTRIB. MINIMI (50%): Per contabilizzare le proprie spese di manutenzione su beni promiscui deducibili al 50%.

| Piano dei conti 80 | | | | |
|--------------------|-------------------------------------|-----------|----|-----------------------|
| Ann | Descrizione | Codice | Ti | Descrizione aziendale |
| contrib.m | | | | |
| | C/SOSP.MANUTENZ.CONTRIB.MINIMI(50%) | 915.00501 | Z | |
| | C/SOSP.MANUTENZIONI CONTRIB.MINIMI | 915.00500 | Z | |
| | MANUTENZIONI CONTRIB.MINIMI | 715.00500 | E | |
| | MANUTENZIONI CONTRIB.MINIMI (50%) | 715.00501 | E | |

Gestione Dichiarativo – LM

Il reddito d'impresa o di lavoro autonomo è:

- ✓ determinato con modalità analitiche come differenza tra la somma dei componenti positivi e negativi di reddito
- ✓ tassato con imposta sostitutiva pari al 5%

- **LM (Regime di vantaggio Determinazione del reddito):**
 - **Elabora + Import**

E' possibile verificare la correttezza delle scritture contabili ai fini fiscali attraverso la stampa presente nel menù "Contabilità - Stampe - Stampa bilanci - Bilancio fiscale"

Gestione Dichiarativo – LM

Componenti Positivi

Nel regime di vantaggio rilevano i seguenti componenti positivi:

- Ricavi, ivi inclusi quelli derivanti dalla destinazione dei beni al consumo personale o familiare dell'imprenditore
- Plusvalenze dei beni relativi all'impresa, ivi incluse quelle derivanti dalla destinazione dei beni al consumo personale o familiare dell'imprenditore
- Sopravvenienze attive
- Altri componenti positivi incassati che concorrono alla formazione del reddito

Gestione Dichiarativo – LM

Componenti Negativi

Nel regime di vantaggio rilevano i seguenti componenti negativi:

- Costi per materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per acquisto di beni strumentali (50% se ad uso promiscuo)
- Canoni di leasing (50% se per beni ad uso promiscuo)
- Spese per omaggi, vitto e alloggio
- Contributi previdenziali versati in ottemperanza a norma di legge
- Minusvalenze dei beni relativi all'impresa
- Sopravvenienze passive
- Altre spese sostenute nel periodo di imposta

Gestione Dichiarativo – LM

Bilancio fiscale (stampa di controllo prima del Dichiarativo)

| 31/12/2020 [DF8] MINIMO MARTA | | BILANCIO FISCALE dal 01/01/20 al 31/12/20 | | |
|---|----------------|---|----------------|--|
| CONTO | Val. contabile | % impon. | Valore fiscale | |
| R I C A V I | | | | |
| 501.00001 COMPENSI PROFESSIONALI A PRIVATI | 16.500,00 | | 16.500,00 | |
| 506.00016 CONTRIBUTO F.DO PERDUTO NON IMP. | 500,00 | 0,00% | 0,00 | |
| Totale R I C A V I | 17.000,00 | | 16.500,00 | |
| C O S T I | | | | |
| 606.00013 SERVIZI EDIFICI REV.CHARGE(50%) | 610,00 | 50,00% | 305,00 | |
| 621.00005 CARBURANTI-LUBRIFIC.AUTO NON ASSEGN. | 500,00 | 50,00% | 250,00 | |
| 626.00101 RAPPRESENTANZA(75%) | 750,00 | | 750,00 | |
| 631.00007 SPESE LEGALI | 350,00 | | 350,00 | |
| 631.00020 CANCELLERIA | 500,00 | | 500,00 | |
| 631.00501 BENI STRUM.CONTR.MIN.(50%) | 7.500,00 | 50,00% | 3.750,00 | |
| Totale C O S T I | 10.210,00 | | 5.905,00 | |
| Utile/perdita d' esercizio | 6.790,00 | | 10.595,00 | |
| CONTRIBUTI PREVIDENZIALI | | | | |
| 631.00502 CONTRIB.PREVID. MINIMI E FORFETTARI | 500,00 | | 500,00 | |
| CREDITI BENI NUOVI STRUMENTALI L. 178/2020 | | | | |
| Agevolazioni Beni Strum. generici Cespiti | 750,00 | | 750,00 | |

Gestione Dichiarativo – LM

LM

Pratica DF8/1 MINIMO-MARTA

PERSONE FISICHE 2021
Agenzia Entrate

REDDITI QUADRO LM
Reddito dei soggetti che aderiscono al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (Art. 27, commi 1 e 2, D.L. 6 luglio 2011, n. 98)
Reddito dei contribuenti che fruiscono del regime forfetario (art. 1, commi 54 - 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190)

Data ultimo import dati contabili: 01/03/2022 12:53 RS Compilato
Perdite illimitate IVS

SEZIONE I
Regime di vantaggio
Determinazione del reddito

Impresa
 Autonomo
 Impresa familiare

| | | | | | | | | |
|-------------|--|---------|---|-----|---|-----|--------|--------|
| LM1 | Codice attività | 692030 | | | | | | |
| LM2 | Totale componenti positivi | | 1 | 500 | 2 | 0 | 3 | 16.500 |
| LM3 | Rimanenze finali | | | | | | 0 | |
| LM4 | Differenza (LM2 col.3 - LM3) | | | | | | 16.500 | |
| LM5 | Totale componenti negativi | | | | | | | |
| | | (di cui | 1 | 0 | 2 | 0 | 3 | 0 |
| | | | | | | | 4 | 0 |
| | | | | | | | 5 | 5.905 |
| LM6 | Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5 col.5) | | | | | | 10.595 | |
| LM7 | Contributi previdenziali e assistenziali | | 1 | 500 | 2 | 500 | | |
| LM8 | Reddito netto | | | | | | 10.095 | |
| LM9 | Perdite pregresse | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| LM10 | Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva | | | | | | 10.095 | |
| LM11 | Imposta sostitutiva 5% | | | | | | 505 | |

Misura limitata 80% Misura piena
Per forzare gli importi (di cui 1 0 2 0 3 0)

- Sezioni
- Quadro RS
- Perdite non compensate
- Visualizza associazioni
- Istruzioni Ministeriali
- Aiuto
- Manuale utente

REGIME FORFETTARIO

Ambito

- ✓ Regime Forfettario (art. 1 co. 54 - 89 della L. 190/2014 Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015))

È applicabile agli imprenditori individuali e ai lavoratori autonomi sia in fase di inizio attività, sia nel caso in cui l'attività sia già in corso, al ricorrere delle seguenti contemporanee condizioni:

- rispetto del limite di ricavi e compensi pari a 65.000 euro e di spese per lavoro dipendente pari a 20.000 euro, nel periodo precedente;
- assenza di specifiche circostanze ostative.

Requisiti di accesso

Il regime fiscale agevolato per autonomi (o forfettario) è fruibile dalle **persone fisiche** esercenti attività d'impresa e di arti o professioni (art. 1 co. 54 della L. 190/2014), ivi incluse le imprese familiari e coniugali non gestite in forma societaria (circ. Agenzia delle Entrate 10.4.2019 n. 9, § 2.2). Ne sono escluse le società di persone ed i soggetti equiparati di cui all'art. 5 del TUIR.

Il regime è applicabile se, con riferimento all'anno precedente, sono nel contempo soddisfatti i seguenti requisiti (**art. 1 co. 54 della L. 190/2014**):

Ricavi conseguiti o compensi percepiti, ragguagliati ad anno, di ammontare non superiore a 65.000 euro

Sostenimento di spese per un ammontare complessivamente non superiore a 20.000 euro lordi per:

- lavoro accessorio (art. 70 del - DLgs. 276/2003);
- lavoratori dipendenti;
- collaboratori di cui all'art. 50 co. 1 lett. c) e c-bis) del TUIR, anche se assunti secondo la modalità riconducibile ad un progetto ai sensi degli artt. 61 ss del DLgs. 276/2003;
- utili erogati agli associati in partecipazione con apporto costituito da solo lavoro (art. 53 co. 2 lett. c) del TUIR);
- somme corrisposte per le prestazioni di lavoro effettuate dall'imprenditore medesimo o dai suoi familiari (art. 60 del TUIR).

Requisiti d'accesso

DURATA

Il regime non ha limiti di durata (può essere applicato fin quando vi siano le condizioni necessarie alla sua applicazione)

DISAPPLICAZIONE DEL REGIME

Il regime forfetario viene disapplicato a seguito:

- della perdita di uno dei requisiti d'accesso, oppure per la verifica di una condizione ostativa (art. 1 co. 71 della L. 190/2014);
- dell'esercizio dell'opzione almeno triennale per l'applicazione dell'IVA e delle imposte sul reddito nei modi ordinari (art. 1 co. 70 della L. 190/2014)

L'eventuale fuoriuscita dal regime per perdita dei requisiti o verifica di una condizione ostativa decorre sempre dall'anno successivo. La fuoriuscita dal regime non impedisce di avvalersi nuovamente dello stesso a seguito dell'opzione, oppure dopo il riacquisto delle condizioni necessarie.

Determinazione del Reddito

Il reddito d'impresa o di lavoro autonomo soggetto ad imposta sostitutiva è determinato applicando, per ciascuna attività, il coefficiente di redditività ai ricavi o compensi percepiti nel periodo d'imposta (*Principio di Cassa*)

| Tipologia di attività | Coefficiente di Redditività |
|---|-----------------------------|
| Industrie alimentari e delle bevande (codice attività 10 e 11) | 40% |
| Commercio all'ingrosso e al dettaglio (codice attività 45, da 46.2 a 46.9, da 47.1 a 47.7, 47.9) | 40% |
| Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande (codice attività 47.81) | 40% |
| Commercio ambulante di altri prodotti (codice attività 47.82 e 47.89) | 54% |
| Costruzioni e attività immobiliari (codice attività 41, 42, 43, 68) | 86% |
| Intermediari del commercio (codice attività 46.1) | 62% |
| Servizi di alloggio e di ristorazione (codice attività 55 e 56) | 40% |
| Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi (codice attività da 64 a 66, da 69 a 75, da 85 a 88) | 78% |
| Altre attività (codice attività da 01 a 03, da 05 a 09, da 12 a 33, da 35 a 39, da 49 a 53, da 58 a 63, da 77 a 82, 84, da 90 a 99) | 67% |

Esoneri

Esoneri

Liquidazione e versamento dell'imposta

Registrazione delle fatture emesse (art. 23 del DPR 633/72), registrazione dei corrispettivi (art. 24 del DPR 633/72), registrazione degli acquisti (art. 25 del DPR 633/72)

Esonero dagli ISA

Non addebitano l'IVA a titolo di rivalsa

Tenuta e conservazione dei registri e documenti (art. 39 del DPR 633/72), fatta eccezione per le fatture e i documenti di acquisto e le bollette doganali di importazione

Dichiarazione annuale (art. 8 del DPR 322/98)

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche (art. 21- bis del DL 78/2010)

Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (art. 1 co. 3-bis del DLgs. 127/2015)

Fatturazione elettronica (art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015), pur permanendo i vincoli della L. 244/2007 e del DM 55/2013 in ordine alla fatturazione elettronica nei confronti della Pubblica Amministrazione.

Conservazione digitale delle fatture elettroniche ricevute

Split payment (art. 17-ter del DPR 633/72)

Obblighi Residui

Obblighi Residui

Conservazione delle **fatture di acquisto** e delle **bollette doganali**

- Certificazione dei **corrispettivi** mediante trasmissione telematica dei dati dal 2020 (fatta eccezione per quelle attività esonerate ai sensi dell'art. 2 del DPR 696/96, purché, in ogni caso, ottemperino all'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante l'annotazione in un apposito registro cronologico, effettuata con le modalità previste dall'art.24 del DPR 633/72, ris. 23.4.2009 n. 108) e conservazione dei relativi documenti;
- Sulle **fatture emesse** ai sensi dell'art. 21 del DPR 633/72 occorre indicare, in luogo dell'ammontare dell'imposta, l'annotazione "Operazione in franchigia da IVA" con indicazione della norma di riferimento

Integrazione della fattura per gli **acquisti intracomunitari** e per le altre operazioni di cui risultano debitori d'imposta, con l'indicazione dell'aliquota e dell'imposta e versamento dell'imposta a debito entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni

Presentazione agli uffici doganali degli **elenchi INTRASTAT**

Rettifica della detrazione IVA all'atto dell'accesso al regime agevolato, oppure in caso di fuoriuscita dallo stesso, e versamento dell'imposta

Gestione Contabile

CARATTERISTICHE

- ✓ FE/CO/RI non devono recare addebito di imposta e si registrano con codice di esenzione **P02** (annotazione da apporre sulle FE: **"Operazione in franchigia da IVA" con indicazione della normativa di riferimento, cioè dell'art. 1 co. 54 - 88 della L. 23.12.2014 n. 190")**
- ✓ Reddito determinato secondo il **Principio di Cassa**:
 - ✓ **applicando coefficienti forfettari ai ricavi o compensi percepiti definiti in base al proprio codice Ateco;**
 - ✓ **tassato con imposta sostitutiva pari, di regola al 15%, oppure per il primo quinquennio di attività al 5%**
- ✓ Irrilevanza di plusvalenze, minusvalenze e sopravvenienze attive e passive
- ✓ I ricavi e i compensi relativi al reddito oggetto del regime forfetario non sono assoggettati a ritenuta d'acconto da parte del sostituto d'imposta

Principio di Cassa

- I ricavi/costi diventano effettivi solo all'atto dell'avvenuto incasso/pagamento
- Non vanno rilevate ai fini fiscali operazioni tipiche del regime di competenza: Ratei/Risconti-Fatture da Emettere/Ricevere
- Le Rimanenze Finali/Esistenze Iniziali non concorrono a formare il reddito

Obblighi Informativi

I forfettari devono compilare un'apposita sezione del quadro **RS (Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi)**, nella quale devono indicare i **compensi a terzi per i quali, all'atto del pagamento, non è stata operata la ritenuta**.

Le **IMPRESE** devono inoltre indicare:

- numero di mezzi di trasporto/veicoli posseduti;
- costi per materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, inclusi gli oneri accessori, spese per le lavorazioni effettuate da terzi e costi per servizi correlati alla produzione dei ricavi;
- costi per il godimento di beni;
- spese carburante per autotrazione.

I **PROFESSIONISTI** devono invece indicare i consumi per i servizi telefonici, energia elettrica e i carburanti, lubrificanti per la trazione di autoveicoli.

N.B. È NECESSARIO UTILIZZARE I CONTI CONTABILI DEL PDC CHE PREVEDONO LA DICITURA 'FORFETTARI'

Operazioni preliminari nel programma

Parametro Contabile: 'Tipo di gestione fiscale'

Parametri contabili

| | |
|--|--------------------------|
| Data inizio anno contabile | 01/01 |
| Gestione multiattivit  IVA (Articolo 36) | <input type="checkbox"/> |
| Gestione sotto aziende | <input type="checkbox"/> |
| Tipo di gestione fiscale | Forfettaria 2015 |
| Gestione contabilit  per cassa | <input type="checkbox"/> |
| Valuta aziendale | 2 EUR EURO |

Parametro Attivit  IVA: 'Codice Attivit  IVA'

Attivit  IVA - anno solare 2020

| | |
|------------------------------------|--|
| Attivit  | 1 |
| Codice Attivit  IVA | 620200 Consulenza nel settore delle tecnologie dell' |
| Descrizione | Fabbricazione di parti intercambiabili per macchine ut |
| Impresa o Professionista | Impresa |
| Regime IVA | Normale |
| Liquidazione Mensile/Trimestrale | Mensile |
| Gestione 4^ trimestre | <input type="checkbox"/> |
| % detraibilit  IVA (ProRata) | <input type="checkbox"/> |
| Gestione IVA vend.esigib.differita | <input type="checkbox"/> |
| Gestione IVA per cassa | <input type="checkbox"/> |

Gestione Contabile

Azienda Professionista (PDC 81)

- ✓ Si possono utilizzare i conti sospesi

Azienda Impresa (PDC 80)

- ✓ Registrare in primanota solo i documenti pagati
- ✓ Si possono utilizzare i conti sospesi ma non è previsto giroconto automatico dei sospesi agli effettivi (giroconto manuale)

Non tutti i conti dei piani dei conti 80 (imprese) e 81 (professionisti) sono associati al quadro LM e quindi utilizzabili in queste aziende

Gestione Contabile

CARATTERISTICHE

I documenti di vendita si registrano con codice di esenzione **P02** (L. 190/2014)

I documenti di acquisto si registrano con **Iva indetraibile**

| Piano dei conti 80 | | | |
|--------------------|--------------------------------------|-----------|----|
| Ann | Descrizione ▲ | Codice | Ti |
| for fet | | | |
| | C/SOSP. RICAVI SERVIZI FORFETT. | 013.00043 | Z |
| | C/SOSP.CARBU.AUTOTRAZ.FORFETT. (50%) | 913.00007 | Z |
| | C/SOSP.CARBU.AUTOTRAZIONE FORFETT. | 913.00006 | Z |
| | C/SOSP.GODIMENTO BENI FORFETT.(50%) | 917.00035 | Z |
| | C/SOSP.GODIMENTO BENI FORFETTARI | 917.00034 | Z |
| | C/SOSP.MATERIE PRIME C/ACQ. FORFETT. | 902.00003 | Z |
| | C/SOSP.MERCI C/VENDITE FORFETTARI | 011.00063 | Z |
| | CARBURANTI AUTOTRAZ. FORFETTARI | 713.00006 | E |
| | CARBURANTI AUTOTRAZ. FORFETTARI(50%) | 713.00007 | E |
| | CONTRIB.PREVID. MINIMI E FORFETTARI | 737.00200 | E |
| | COSTI GODIMENTO BENI FORFETTARI | 717.00034 | E |
| | COSTI GODIMENTO BENI FORFETTARI(50%) | 717.00035 | E |
| | MATERIE PRIME C/ACQUISTI FORFETTARI | 702.00003 | M |
| | MERCI C/VENDITE FORFETTARI | 801.00063 | E |
| | RESIDUO IVA DA FORFETTIZZARE | 415.00017 | P |
| | RICAVI PRESTAZ. SERVIZI FORFETTARI | 803.00043 | E |

| Piano dei conti 81 | | | |
|--------------------|-------------------------------------|-----------|----|
| Ann | Descrizione ▲ | Codice | Ti |
| for fet | | | |
| | C/SOSP. DIRITTI D'AUTORE FORFETTARI | 901.00013 | Z |
| | C/SOSP.COMPENSA TERZI FORFETTARI | 012.00010 | Z |
| | C/SOSP.COMPENSI PROFESS. FORFETTARI | 901.00012 | Z |
| | C/SOSP.CONSUMI FORFETTARI | 021.00007 | Z |
| | C/SOSP.CONSUMI FORFETTARI (50%) | 021.00009 | Z |
| | COMPENSA A TERZI FORFETTARI | 612.00010 | E |
| | COMPENSI PROFESSIONALI FORFETTARI | 501.00012 | E |
| | CONSUMI FORFETTARI | 621.00007 | S |
| | CONSUMI FORFETTARI (50%) | 621.00009 | S |
| | CONTRIB.PREVID. MINIMI E FORFETTARI | 631.00502 | S |
| | DIRITTI AUTORE FORFETTARI | 501.00013 | E |
| | RESIDUO IVA DA FORFETTIZZARE | 201.00031 | P |

Gestione Contabile

Righi Dichiarazione:
verifica delle associazione
conti al quadro LM

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 80.172 Accesso Limitato]

Codice RICAVI ALLA LET.A)E B)ART.8 Alternativo
Codice riservato
Codice UE

Descrizione conto
Descrizione aggiuntiva azienda
Nolo/leasing
Assoggettamento iva

RIGHI DICHIARAZIONE UNICO 2021 - Conto 801.00063

| P | Descrizione | Formula | Var. | Nota |
|---|-----------------------------------|---------|---------|------|
| | LM Componenti positivi forfettari | | +100,00 | |

0,00 0,00 5.000,00 5.000,00

Creazione Variazione 2136/113 VE/1701/109

• Annulla/Ripristina conto • Informazioni conto 🗑 Elimina ✓ Ok ✕ Annulla

- Progressivi/Saldi
- Dati Aggiuntivi
- Altri dati conto
- Conti automatici
- Righi dichiarazione**
- Codici Bilancio
- Scheda contabile

Gestione Contabile

Conti di transito di tipo Patrimoniale che servono per memorizzare i valori delle contropartite di fatture e note di credito, senza ancora imputarli a reddito.

In occasione della registrazione di incasso/pagamento i conti sospesi verranno girati automaticamente (solo nelle aziende Professioniste) ai conti effettivi di costo o ricavo presenti sulla scheda anagrafica del conto, e solo dopo questa registrazione, l'operazione confluisce nel reddito.

Piano dei conti [Passepartout s.p.a 81.093 Accesso Limitato]

Codice C/SOSPESI COMP.DA ATT.PROFE Alternativo

[Codice riservato](#)

Dare UE

Avere UE

Descrizione conto

Descrizione aggiuntiva azienda

Nolo/leasing

Assoggettamento iva

Percentuale indetraibilità'

Conto effettivo COMPENSI PROFESSIONALI A PRIVAT

RIGHI DICHIARAZIONE UNICO 2022 - Conto 901.00001

| P | Descrizione | Formula | Var. | Nota |
|---|-------------------------|---------|------|------|
| | Nessuna riga associata. | | | |

Seleziona OK Annulla

- Progressivi/Saldi
- Dati Aggiuntivi
- Altri dati conto
- Conti automatici
- Righi dichiarazione**
- Codici Bilancio
- Scheda contabile

Gestione Contabile

Esempio di registrazione contabile FE

Revisione primanota

Data: 31/01/20 Valuta: EUR
Causale: FE FATT. EMESSE
Descrizione:
Protocollo: V01/000001 Numero: 1 Del: 31/01/20

| 002 | Codice | Descrizione conto | Importo (EUR) |
|-----------|----------------------------|-------------------|---------------|
| 503.00002 | A.M.R. | SRL | 5.000,00D |
| 801.00063 | MERCI C/VENDITE FORFETTARI | | 5.000,00A |

Attenzione Finestra iva

Conto da

| Aliq | Imponibile | Imposta |
|------|------------|--------------|
| P02 | 5.000,00 | Op. L.190/14 |

terno della gestione del regime forfettario (Y) L.190/2014

Codici esenzioni iva Spesometro

Gestione Contabile

Esempio di registrazione contabile FR

Revisione primanota

Data 31/01/20 Valuta EUR
Causale FR FATT. RICEV.
Descrizione
Protocollo A01/000001 Numero 1 Del 31/01/20

| 002 | Codice | Descrizione conto | Importo (EUR) |
|-----------|--------|-------------------------------------|---------------|
| 601.00096 | A20 | CAFFE' | 500,00A |
| 702.00003 | | MATERIE PRIME C/ACQUISTI FORFETTARI | 500,00D |

Attenzione Finestra iva

Conto da

| Aliq | Imponibile | Imposta |
|------|------------|---------|
| -22 | 409,84 | 90,16 |

Conto da interno della gestione del regime forfettario (Y) L.190/2014

Codi Spesometro Automatismo indetraibilita'

Gestione Contabile

Il contribuente forfettario non è sostituto d'imposta, quindi le FR vanno registrate con Iva Indetraibile e nella finestra della RDA occorre indicare l'imponibile nel campo 'Imp. Ns. Rit.'. In RS vengono poi indicati i compensi corrisposti.

Revisione primanota

Data 28/02/20 Valuta EUR
Causale FR FATT. RICEV.
Descrizione
Protocollo A01/000004 Numero 11 Del 28/02/20

| 003 | Codice Descrizione conto | Importo (EUR) |
|-----------|----------------------------|---------------|
| 601.00125 | STUDIO LEGALE PASSALACQUA | 1.000,00A |
| 709.00005 | CONSULENZE LEGALI-NOTARILI | 1.000,00D |

Calcolo ritenuta studio legale passalacqua

Cod.trib 1040 Pag.Tot Causale Tipo prestazione 1
Iva 180,33 Tipo ritenuta Acconto
Imp. Ns.RIT 788,14
SpeseAnt.Ns.RIT Data pag Imp.pagato Dat.vers
28/02/20 1.000,00
Fdo prof.Ns.RIT 31,53
Imp.sogg.RIT %aliq 20,00
Tot.fattura 1.000,00
Ritenuta
Rit.Prev.1/3
Tot.da pag 1.000,00

• Dettaglio scadenze
• Tabella Ok

Gestione Dichiarativo – LM

Il reddito di impresa o di lavoro autonomo è:

- determinato applicando coefficienti forfettari ai ricavi o compensi percepiti definiti in base al proprio codice Ateco;
- tassato con imposta sostitutiva pari, di regola al 15%, oppure per il primo quinquennio di attività al 5%

- **LM SEZIONE II (Regime forfetario Determinazione del reddito):**
 - **Elabora + Import**

- **RS (Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi)**

E' possibile verificare la correttezza delle scritture contabili ai fini fiscali attraverso la stampa presente nel menù "Contabilità - Stampe - Stampa bilanci - Bilancio fiscale". Da questa stampa si verifica anche la percentuale di redditività sui ricavi, in base al codice ATECO indicato nei Parametri Attività Iva.

Gestione Dichiarativo – LM

Bilancio fiscale (stampa di controllo prima del Dichiarativo)

| 31/12/2020 [DF5] FORFETTI FABIO | | BILANCIO FISCALE dal 01/01/20 al 31/12/20 | | Pag. 1 Tabella assegnazione ANNO 2020 | |
|---|--|---|----------|--|--|
| ----- | | ----- | | ----- | |
| CONTO | | Valore fiscale | | | |
| ----- | | ----- | | ----- | |
| R I C A V I | | | | | |
| 801.00063 MERCI C/VENDITE FORFETTARI | | 5.000,00 | | | |
| ----- | | ----- | | ----- | |
| Totale R I C A V I | | 5.000,00 | | | |
| ----- | | ----- | | ----- | |
| Percentuale di redditività sui ricavi (in base al codice Ateco 620200) | | 67,00% | | | |
| ----- | | ----- | | ----- | |
| Utile/perdita d'esercizio | | 3.350,00 | | | |
| ----- | | ----- | | ----- | |
| CONTRIBUTI COVID FONDO PERDUTO E ART.10BIS DL 137/2020 | | | 2.350,00 | | |
| 809.00005 CONTRIBUTO COVID NO IRES | | 850,00 | | | |
| 809.00007 CONTRIBUTO F.DO PERDUTO NO IRES | | 1.500,00 | | | |
| ----- | | ----- | | ----- | |
| CONTRIBUTI PREVIDENZIALI | | | 980,00 | | |
| 737.00200 CONTRIB.PREVID. MINIMI E FORFETTARI | | 980,00 | | | |
| ----- | | ----- | | ----- | |

Gestione Dichiarativo – LM

LM

Pratica DF5/1 FORFETTI-FABIO

SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione del reddito

Modulo 1

Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54) 1

Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) 2

Nuova attività (art.1, comma 65) 3

Impresa

Autonomo

Impresa familiare

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------|--|----------|---|--|--------------|
| LM21 | | | | | |
| LM22 | 620200 | 67,000 % | 5.000 | 0 | 3.350 |
| LM23 | | 0,000 % | 0 | 0 | 0 |
| LM24 | | 0,000 % | 0 | 0 | 0 |
| LM25 | | 0,000 % | 0 | 0 | 0 |
| LM26 | | 0,000 % | 0 | 0 | 0 |
| LM27 | | 0,000 % | 0 | 0 | 0 |
| LM33 | Contributi a fondo perduto | | 1.500 | Contributi e indennità art. 10-bis DL 137/2020 | |
| LM34 | Reddito lordo | | Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) | | |
| | | | Artigiani e commercianti | | |
| | | | 1 | 2 | 3 |
| | | | 0 | 0 | 3.350 |
| LM35 | Contributi previdenziali e assistenziali | | | 1 | 2 |
| | | | | 980 | 980 |
| | | | | [Credito inps compensato da assoggettare ad imposta sostitutiva 0] | |
| LM36 | Reddito netto | | | | 2.370 |
| LM37 | Perdite pregresse | | Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) | | |
| | | | Artigiani e commercianti | | |
| | | | 1 | 2 | |
| | | | 0 | 0 | |
| | | | Misura limitata 60% | Misura limitata 80% | Misura piena |
| | | | 3 | 4 | 5 |
| | | | 0 | 0 | 0 |
| LM38 | Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva | | | | 2.370 |
| LM39 | Imposta sostitutiva | | | | 356 |

Aggiungi modulo

Gestione Dichiarativo – RS

RS

Pratica DF5/1 FORFETTI-FABIO

REDDITI QUADRO RS
Prospetti comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM e prospetti vari

Tipo impresa familiare UNICO TITOLARE

Percentuale collaboratori: 0,000 Numero collaboratori: 0

Ritenute non utilizzate dai collaboratori: 0

RS1 Quadro di riferimento: LM

Plusvalenze e sopravvenienze attive

RS2 Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86 comma 4¹ 0 e 88, comma 2² 0

RS3 Quota costante degli importi di cui al rigo RS2: 1 0 2 0

RS4 Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del Tuir: 0

RS5 Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4: 0

Imputazione del reddito dell'impresa familiare

Modulo 1

Codice fiscale: _____ Quota di partecipazione: 2 0,000

RS6

| Quota di reddito | Quota reddito esente da ZFU | Quota delle ritenute d'acconto | di cui non utilizzate | ACE |
|------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----|
| 3 0 | 4 0 | 5 0 | 6 0 | 7 0 |

Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi

Modulo 1

| Codice fiscale | Reddito |
|----------------|---------|
| 1 08503110150 | 2 1.970 |
| 1 | 2 0 |
| 1 | 2 0 |

Esercenti attività d'impresa

RS375 Mezzi di trasporto / veicoli utilizzati nell'attività: Numero 0

RS376 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci: 2.513

RS377 Costi per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties): 750

RS378 Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione: 350

Esercenti attività di lavoro autonomo

RS381 Consumi: 0

CARATTERISTICHE COMUNI

Beni Strumentali

Cespite acquistato in costanza di regime

Non c'è obbligo ma si consiglia comunque l'inserimento nell'archivio cespiti:

- inserire il cespite nell'archivio cespiti utilizzando il tasto "Nuovo", valorizzare l'aliquota ordinaria nel campo "Aliquota standard fiscale" mentre nel campo "Aliquota 1° anno" e "Aliquota anni successivi" porla pari a 0% (zero), contestualmente nel campo "ISA/s.comodo" indicare 'Nessuno'
- quando il contribuente uscirà dal regime:
 - non dovrà essere effettuato alcun ammortamento perché il cespite è stato acquistato in costanza di regime. Quindi, nell'archivio cespiti nel campo "Aliquota anni successivi", l'aliquota sarà sempre pari a 0% (zero);
 - dovrà essere calcolato il valore fiscale del cespite ai fini ISA/s.comodo. Per realizzare il calcolo, nel primo anno di fuoriuscita dal regime, impostare a 'ISA e soc.comodo' oppure a 'ISA' il campo "ISA/s.comodo" dell'archivio cespiti
- nel caso si debba procedere alla vendita del cespite, occorre entrare in "Varia Costi/Fondi" dell'anagrafica cespite e procedere con l'adeguamento del fondo di un importo pari al costo storico del cespite, in tal modo il corrispettivo della vendita sarà pari alla plusvalenza da cessione.

Beni Strumentali

“Contabilità – Gestione Cespiti/immobilizzazioni – Immissione/revisione cespiti dell’anno”
 (valorizzare l'aliquota ordinaria nel campo "Aliquota Standard Fiscale" mentre nel campo "Aliquota 1° anno" e "Aliquota anni successivi", indicare 0%)

Scheda cespite anno contabile 2020

Codice cespite: 1
 ISA/s.comodo: Nessuno
 Descrizione: IMPIANTO
 Codice conto: 107.00001 IMPIANTI GENERICI
 Aliquota standard fiscale: 20,00
 Aliquota anni successivi:
 Tipologia auto/moto/ciclo:
 % di deducibilita': 100,00
 Corso opera/ex leasing:

Anno inizio utilizzo: 2020
 Super/iper-cred.imp: 10% Cred.Imp.No 4.0
 Categoria statistica:
 Aliquota 1° anno:
 Calcolo quota ded/ind:
 Importo massimo ded:
 Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

| Sezione Fiscale | | Ordinario | Anticipato | Indeducibile |
|-----------------|--------------|-----------|------------|--------------|
| Riporti | Costo | 0,00 | | |
| " | Fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| " | Residuo | 0,00 | | |
| Periodo | Costo | 7.500,00 | | |
| " | Fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| " | Ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | Costo | 7.500,00 | | |
| " | Fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| " | Residuo | 7.500,00 | | |

Elenco
 Tabella ministeriale
 Varia costo sost. concedente
 Varia anno inizio utiliz.
 Varia codice conto
 Credito Imposta

Credito di Imposta Investimenti

- ✓ Per acquisti *a partire dall'anno 2020*, è applicabile un **Credito di Imposta**, ad es. **Credito di Imposta 10% no 4.0**
- ✓ In via residuale (per acquisti pregressi) è applicabile il Super/Iper ammortamento solo per i Contribuenti Minimi

Credito di Imposta Investimenti

- Per gestire le agevolazioni, i cespiti devono essere inseriti all'interno dell'archivio cespiti
- Occorre compilare opportunamente il campo "**Credito imposta**"
- Per memorizzare il Credito d'imposta spettante, occorre effettuare gli **Ammortamenti** dal menu "Annuali – Ammortamento Cespiti/Immobilizzazioni – Ammortamento/Registro Cespiti" indicando nella casella "Stampa Definitiva" l'opzione "**Di prova con reg. primanota**"
- Tale credito viene riportato nel **quadro RU** della Dichiarazione dei redditi e non è tassato ai fini IRPEF/IRES e IRAP, e può essere verificato eseguendo il menu 'Contabilità-Stampe-Stampa cespiti/immobilizzazioni-Stampa Credito Imposta'

Credito di Imposta Investimenti

SUPER/IPER-CRED.IMP:

Scheda cespite anno contabile 2020

Codice cespite: 1
ISA/s.comodo: ISA e soc.comodo
Descrizione: IMPIANTO
Codice conto: 107.00001 IMPIANTI GENERICI
Anno inizio utilizzo: 2020
Super/iper-cred.imp: 10% Cred. Imp. No 4.0
Aliquota standard fiscale: 20,00
Aliquota anni successivi:
Tipologia auto/moto/ciclo:
% di deducibilita': 100,00
Corso opera/ex leasing:
Categoria statistica:
Aliquota 1° anno:
Calcolo quota ded/ind:
Importo massimo ded:
Manutenzione: Anagrafica Conto(M)

| Sezione Fiscale | Ordinario | Anticipato | Indeducibile |
|-----------------|-----------|------------|--------------|
| Riporti Costo | 0,00 | | |
| " Fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| " Residuo | 0,00 | | |
| Periodo Costo | 7.500,00 | | |
| " Fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| " Ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totali Costo | 7.500,00 | | |
| " Fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| " Residuo | 7.500,00 | | |

Elenco | Tabella ministeriale | Varia costo sost. concedente | Varia anno inizio utiliz. | Varia codice conto | **Credito Imposta** | Chiudi

Credito Imposta

| |
|--------|
| 0,00 |
| 0,00 |
| 0,00 |
| 750,00 |
| 0,00 |
| 750,00 |
| 750,00 |
| 0,00 |

Chiusura/apertura contabile

GENERARE GIROCONTO RISULTATO DI ESERCIZIO: se si imposta questo campo il programma verifica che sia presente il conto automatico "CONTROP.BILANCIAMENTO-SEMPLIFICATE " nella tabella dei Conti automatici, e nell'esercizio successivo a quello che si sta chiudendo, genera una scrittura contabile con causale BA di giroconto del risultato di esercizio

Parametri

Data di chiusura

Data di apertura

Elaborazione definitiva

Generare giroconto risultato d'esercizio

• Calendario

✓ Ok ✕ Annulla



Regime dei Minimi E Forfettari

Eleonora Zanzini