

IL REGIME DEI "NUOVI" CONTRIBUENTI MINIMI E IL NUOVO REGIME CONTABILE SUPER-SEMPLIFICATO

Dott. Pasquale SAGGESE

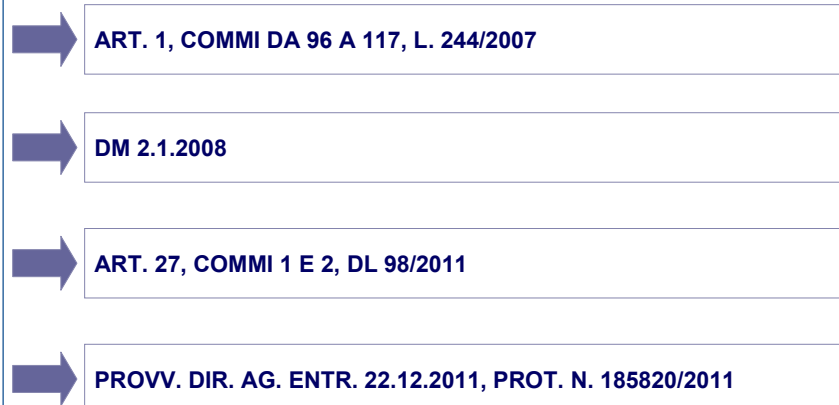
*Professore a contratto in Diritto tributario
presso l'Università degli Studi di Napoli "Federico II"
Presidente Commissione CNDCEC
"Accertamento e contenzioso tributario"*

IL REGIME DEI "NUOVI" CONTRIBUENTI MINIMI

REGIME FISCALE DI VANTAGGIO
PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE
E LAVORATORI IN MOBILITÀ

PROFILI INTRODUTTIVI

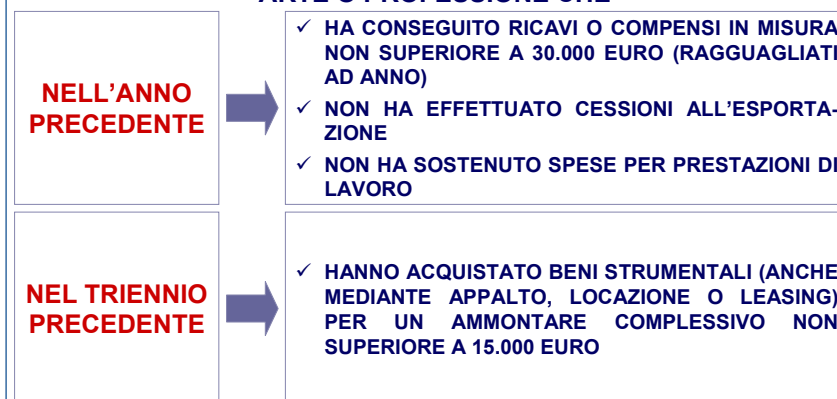
FONTI NORMATIVE



REQUISITI DI ACCESSO

NOZIONE DI CONTRIBUENTE "MINIMO"

PERSONA FISICA
ESERCENTE ATTIVITÀ DI IMPRESA OPPURE
ARTE O PROFESSIONE CHE



SOGGETTI ESCLUSI

PERSONE FISICHE ESCLUSE A PRIORI

- ➔ SOGGETTI CHE SI AVVALGONO DI REGIMI SPECIALI IVA
- ➔ SOGGETTI NON RESIDENTI
- ➔ SOGGETTI CHE COMPRAVENDONO IMMOBILI E VEICOLI NUOVI
- ➔ SOGGETTI CHE PARTECIPANO A SOCIETÀ E ASSOCIAZIONI TRASPARENTI

REGIME NUOVI CONTRIBUENTI MINIMI

ULTERIORI CONDIZIONI DI ACCESSO

- ✓ NEI TRE ANNI PRECEDENTI L'INIZIO DELL'ATTIVITÀ AGEVOLATA, IL CONTRIBUENTE NON ABBAIA ESERCITATO ATTIVITÀ ARTISTICA, PROFESSIONALE OVVERO D'IMPRESA, ANCHE IN FORMA ASSOCIATA O FAMILIARE
- ✓ L'ATTIVITÀ DA ESERCITARE NON COSTITUISCA, IN NESSUN MODO, MERA PROSECUZIONE DI ALTRA ATTIVITÀ PRECEDENTEMENTE SVOLTA SOTTO FORMA DI LAVORO DIPENDENTE O AUTONOMO, ESCLUSO IL CASO IN CUI QUEST'ULTIMA CONSISTA NEL PERIODO DI PRATICA OBBLIGATORIA AI FINI DELL'ESERCIZIO DI ARTI O PROFESSIONI
- ✓ QUALORA VENGA PROSEGUITA UN'ATTIVITÀ D'IMPRESA SVOLTA IN PRECEDENZA DA ALTRO SOGGETTO, L'AMMONTARE DEI RELATIVI RICAVI, REALIZZATI NEL PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE QUELLO DI RICONOSCIMENTO DEL BENEFICIO, NON SIA SUPERIORE A 30.000 EURO

REGIME NUOVI CONTRIBUENTI MINIMI

LIMITI DI DURATA

IL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO SI APPLICA PER IL PERIODO DI IMPOSTA DI INIZIO ATTIVITÀ E PER I QUATTRO SUCCESSIVI

I SOGGETTI CHE NON HANNO ANCORA COMPIUTO IL 35° ANNO DI ETÀ POSSONO CONTINUARE AD APPLICARE IL REGIME FINO AL PERIODO DI IMPOSTA DI COMPIIMENTO DEL 35° ANNO DI ETÀ, SENZA ESERCITARE ALCUNA OPZIONE ESPRESSA

REGIME NUOVI CONTRIBUENTI MINIMI

DECORRENZA

IL REGIME È APPLICABILE A DECORRERE DAL 1° GENNAIO 2012 UNICAMENTE IN RELAZIONE ALLE ATTIVITÀ INTRAPRESE SUCCESSIVAMENTE AL 31 DICEMBRE 2007

REGIME NUOVI CONTRIBUENTI MINIMI

ALIQUOTA IMPOSTA SOSTITUTIVA

L'IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E
DELLE RELATIVE ADDIZIONALI
PARI AL 20%
PRECEDENTEMENTE PREVISTA PER I CONTRIBUENTI MINIMI
VIENE RIDOTTA AL 5%

REGIME NUOVI CONTRIBUENTI MINIMI

INAPPLICABILITÀ RITENUTE DI ACCONTO

I RICAVI E I COMPENSI
RELATIVI AL REDDITO OGGETTO DEL REGIME,
NON SONO ASSOGGETTATI A RITENUTA D'ACCONTO
DA PARTE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA
A TAL FINE I CONTRIBUENTI RILASCIANO
UN'APPOSITA DICHIARAZIONE,
DALLA QUALE RISULTI CHE IL REDDITO
CUI LE SOMME AFFERISCONO
È SOGGETTO AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

REQUISITI DI ACCESSO

ESERCIZIO DI ATTIVITÀ NEI TRE ANNI PRECEDENTI L'ADOZIONE DEL REGIME

AI FINI DELLA CONDIZIONE SECONDO CUI
IL CONTRIBUENTE NON DEVE AVER ESERCITATO,
NEI TRE ANNI PRECEDENTI L'INIZIO DELL'ATTIVITÀ AGEVOLATA,
ATTIVITÀ ARTISTICA, PROFESSIONALE OVVERO D'IMPRESA,
ANCHE IN FORMA ASSOCIATA O FAMILIARE,
SI FA RIFERIMENTO
ALLO SVOLGIMENTO EFFETTIVO E
ALL'INIZIO EFFETTIVO DELLA STESSA
E NON ALLA SOLA APERTURA DELLA PARTITA IVA

REQUISITI DI ACCESSO

MERA PROSECUZIONE DI ALTRA ATTIVITÀ PRECEDENTEMENTE SVOLTA

LA CONDIZIONE SECONDO CUI
L'ATTIVITÀ DA ESERCITARE NON DEVE COSTITUIRE,
IN NESSUN MODO,
UNA MERA PROSECUZIONE DI ALTRA ATTIVITÀ
PRECEDENTEMENTE SVOLTA
SOTTO FORMA DI LAVORO DIPENDENTE,
NON OPERA
LADDOVE IL CONTRIBUENTE DIA PROVA
DI AVER PERSO IL LAVORO O DI ESSERE IN MOBILITÀ
PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA PROPRIA VOLONTÀ

MODALITÀ DI INGRESSO NEL REGIME

REGIME NATURALE

LE PERSONE FISICHE
CHE RIENTRANO NELLA NOZIONE DEI “NUOVI MINIMI”
E PER LE QUALI NON OPERANO CAUSE DI ESCLUSIONE A PRIORI

SONO NATURALMENTE SOGGETTE
AL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO
DI CUI ALL'ART. 27, COMMI 1 E 2, DL 98/2011

SALVO OPZIONE PER IL REGIME ORDINARIO

MODALITÀ DI INGRESSO NEL REGIME

CONTRIBUENTI CHE AVVIANO L'ATTIVITÀ

SE PRESUMONO DI POSSEDERE I REQUISITI
TALI CONTRIBUENTI
LO COMUNICANO **NELLA DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ**
UTILIZZANDO IL MODELLO AA9
BARRANDO L'APPOSITA CASELLA

AI FINI DEL POSSESSO DEI REQUISITI
SI RICORDA CHE I RICAVI E COMPENSI
DEVONO ESSERE RAGGUAGLIATI AD ANNO

SI RICORDA INOLTRE CHE
PER CHI AVVIA NUOVE ATTIVITÀ DI IMPRESA O LAVORO AUTONOMO
PERMANE LA POSSIBILITÀ DI OPTARE
PER IL REGIME FISCALE DI CUI ALL'ART. 13 DELLA L. 388/2000
(C.D. “FORFETINO”)

POSSIBILITÀ DI INGRESSO NEL REGIME

CONTRIBUENTI GIÀ IN ATTIVITÀ

POSSONO ACCEDERE AL REGIME DI VANTAGGIO
PER I PERIODI DI IMPOSTA RESIDUI
AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO
OVVERO, SE SUCCESSIVO, AL COMPIMENTO DEL 35° ANNO DI ETÀ

**SOGGETTI
CHE AVENDO
INTRAPRESO
UN'ATTIVITÀ DI
IMPRESA, ARTE
O PROFESSIONE
SUCCESSI-
VAMENTE
AL 31.12.2007**



HANNO OPTATO
PER IL REGIME ORDINARIO
RESTA IN OGNI CASO FERMO IL VINCOLO TRIENNALE
CONSEQUENTE ALL'OPZIONE
PER IL REGIME ORDINARIO



HANNO OPTATO
PER IL REGIME FISCALE AGEVOLATO
PER LE NUOVE INIZIATIVE IMPRENDITORIALI E
DI LAVORO AUTONOMO
DI CUI ALL'ART. 13 L. 23.12.2000 N. 388

EFFETTI DELL'INGRESSO NEL REGIME

CONTRIBUENTI GIÀ IN ATTIVITÀ RETTIFICA DELLA DETRAZIONE IVA

VA14 Regime per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27, D.L. 98/2011) Rettifica della detrazione art. 19-bis2
Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA 1 2 ,00

Regime per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto legge n. 98 del 2011

RIGO VA14 deve essere compilato dai contribuenti che a partire dal periodo d'imposta successivo a quello cui si riferisce la presente dichiarazione intendono avvalersi del particolare regime disciplinato dall'articolo 27, commi 1 e 2, del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98, le cui modalità di attuazione sono state stabilite con il provvedimento del 22 dicembre 2011.

In particolare, la **casella 1** deve essere barrata per comunicare che si tratta dell'ultima dichiarazione annuale IVA precedente all'applicazione del regime.

Nel **campo 2** deve essere indicato l'ammontare complessivo della rettifica dell'IVA già detratta, operata ai sensi dell'articolo 19-bis2 in relazione al mutato regime fiscale. Si ricorda che, ai sensi del comma 101 dell'articolo 1, della legge n. 244 del 2007, l'imposta dovuta per effetto della rettifica è versata in un'unica soluzione ovvero in cinque rate annuali di pari importo, utilizzando il codice tributo 6497. L'unica o prima rata deve essere corrisposta entro il termine per il versamento del saldo annuale IVA e le successive rate entro il termine previsto per il versamento a saldo dell'imposta sostitutiva.

L'importo della rettifica indicata nel campo 2 non deve essere compreso nel rigo VF56.

OPZIONE PER IL REGIME ORDINARIO

CONTRIBUENTI IN POSSESSO DEI REQUISITI

I SOGGETTI IN POSSESSO DEI REQUISITI
PER IL REGIME DI VANTAGGIO
POSSONO OPTARE
PER L'APPLICAZIONE DELL'IVA E DELLE IMPOSTE SUL REDDITO
NEI MODI ORDINARI

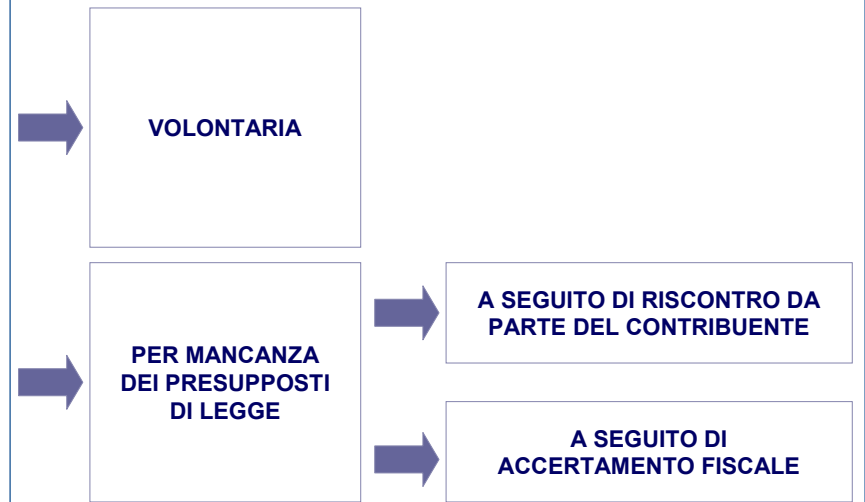
TALI SOGGETTI SI AVVALGONO
DEL REGIME CONTABILE ORDINARIO O SEMPLIFICATO

TALI SOGGETTI POSSONO ALTRESÌ OPTARE
PER IL REGIME CONTABILE SUPER-SEMPLIFICATO
DI CUI ALL'ART. 27 CO. 3 DEL DL 98/2011

L'OPZIONE È COMUNICATA
CON LA PRIMA DICHIARAZIONE ANNUALE DA PRESENTARE
SUCCESSIVAMENTE ALLA SCELTA OPERATA

FUORIUSCITA DAL REGIME

MODALITÀ DI FUORIUSCITA



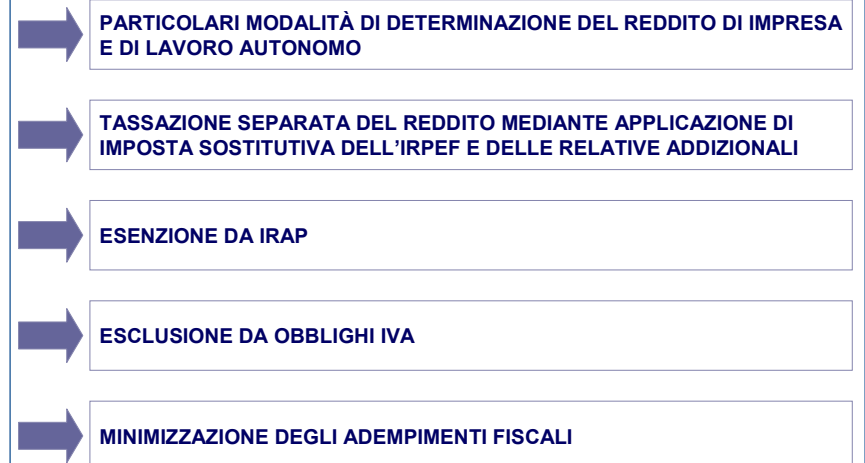
FUORIUSCITA DAL REGIME

INIBIZIONE AL REINGRESSO

COLORO CHE,
PER SCELTA O AL VERIFICARSI DI UN MOTIVO DI ESCLUSIONE,
CESSANO DI APPLICARE IL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO
NON POSSONO PIÙ AVVALERSENE,
ANCHE NELL'IPOTESI IN CUI,
NEL CORSO DEL QUINQUENNIO OVVERO NON OLTRE IL PERIODO
DI IMPOSTA DI COMPIMENTO DEL 35° ANNO DI ETÀ,
TORNINO IN POSSESSO DEI REQUISITI PER L'ACCESSO

EFFETTI DEL REGIME AGEVOLATO

TRATTI ESSENZIALI DEL REGIME



EFFETTI DEL REGIME AGEVOLATO

SEMPLIFICAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI

I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME DEI MINIMI
NON SONO TENUTI AD EFFETTUARE I SEGUENTI ADEMPIMENTI

- ➔ TENUTA DEI REGISTRI IVA E CONNESSI OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE, LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO DELL'IMPOSTA
- ➔ ADEMPIMENTI IVA (DICHIARAZIONE, COMUNICAZIONE ANNUALE DATI, "BLACK LIST", "SPESOMETRO")
- ➔ REGISTRAZIONE E TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI AI FINI DELLE IMPOSTE SUL REDDITO
- ➔ COMUNICAZIONE DEI DATI RILEVANTI AI FINI DEGLI STUDI DI SETTORE
- ➔ ADEMPIMENTI IRAP

EFFETTI DEL REGIME AGEVOLATO

SEMPLIFICAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI

I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME DEI MINIMI
RESTANO TENUTI AD EFFETTUARE I SEGUENTI ADEMPIMENTI

- ➔ CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI (INDICANDO SULLE FATTURE EMESSE IL RIFERIMENTO AL REGIME DI VANTAGGIO)
- ➔ NUMERAZIONE E CONSERVAZIONE DELLE FATTURE DI ACQUISTO E DELLE BOLLETTE DOGANALI
- ➔ PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI INTRASTAT, COMUNICAZIONE PER INCLUSIONE NELL'ARCHIVIO VIES E VERSAMENTO DELL'IVA SU ACQUISTI INTRACOMUNITARI E OPERAZIONI IN *REVERSE CHARGE*
- ➔ PRESENTAZIONE ANNUALE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E VERSAMENTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA

IL REGIME CONTABILE SUPER-SEMPLIFICATO

PROFILI INTRODUTTIVI

FONTI NORMATIVE

- ➔ ART. 1, COMMI DA 96 A 117, L. 244/2007
- ➔ DM 2.1.2008
- ➔ ART. 27, COMMA 3, DL 98/2011
- ➔ PROV. DIR. AG. ENTR. 22.12.2011, PROT. N. 185825/2011

REQUISITI DI ACCESSO

NOZIONE DI CONTRIBUENTE "EX MINIMO"

PERSONA FISICA
ESERCENTE ATTIVITÀ DI IMPRESA OPPURE
ARTE O PROFESSIONE CHE

**NELL'ANNO
PRECEDENTE**

- ✓ HA CONSEGUITO RICAVI O COMPENSI IN MISURA NON SUPERIORE A 30.000 EURO (RAGGUAGLIATI AD ANNO)
- ✓ NON HA EFFETTUATO CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE
- ✓ NON HA SOSTENUTO SPESE PER PRESTAZIONI DI LAVORO

**NEL TRIENNIO
PRECEDENTE**

- ✓ HANNO ACQUISTATO BENI STRUMENTALI (ANCHE MEDIANTE APPALTO, LOCAZIONE O LEASING) PER UN AMMONTARE COMPLESSIVO NON SUPERIORE A 15.000 EURO

REQUISITI DI ACCESSO

NOZIONE DI CONTRIBUENTE "EX MINIMO"

- ➔ SOGGETTI CHE NON SI AVVALGONO DI REGIMI SPECIALI IVA
- ➔ SOGGETTI RESIDENTI
- ➔ SOGGETTI CHE NON COMPRAVENDONO IMMOBILI E VEICOLI NUOVI
- ➔ SOGGETTI CUI NON SONO IMPUTATI REDDITI PER TRASPARENZA

POSSIBILITÀ DI INGRESSO NEL REGIME

CONTRIBUENTI GIÀ IN ATTIVITÀ

POSSONO ACCEDERE AL REGIME SUPER-SEMPLIFICATO
LE **PERSONE FISICHE CHE**
HANNO LE CARATTERISTICHE DEI SEGUENTI CONTRIBUENTI

- ➔ **"EX MINIMI" CHE NON POSSIEDONO GLI ULTERIORI REQUISITI PER AVVALERSI DEL REGIME DI VANTAGGIO PER I NUOVI MINIMI**
- ➔ **"NUOVI MINIMI" CHE FUORIESCONO DAL REGIME DI VANTAGGIO PER DECORRENZA DEI TERMINI**
- ➔ **"EX MINIMI" CHE HANNO OPTATO PER IL REGIME ORDINARIO O QUELLO AGEVOLATO PER LE NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE**
- ➔ **"NUOVI MINIMI" CHE HANNO OPTATO PER IL REGIME ORDINARIO O QUELLO AGEVOLATO PER LE NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE**

RESTA FERMO IL VINCOLO TRIENNALE
CONSEQUENTE ALL'OPZIONE PER IL REGIME ORDINARIO

OPZIONE PER IL REGIME ORDINARIO

CONTRIBUENTI IN POSSESSO DEI REQUISITI

I SOGGETTI IN POSSESSO DEI REQUISITI
PER IL REGIME SUPER-SEMPLIFICATO
POSSONO OPTARE
PER L'APPLICAZIONE
DEL REGIME CONTABILE ORDINARIO O SEMPLIFICATO
L'OPZIONE È VALIDA PER ALMENO UN TRIENNIO
ED È COMUNICATA
CON LA PRIMA DICHIARAZIONE ANNUALE DA PRESENTARE
SUCCESSIVAMENTE ALLA SCELTA OPERATA
TRASCORSO IL PERIODO MINIMO DI PERMANENZA
NEL REGIME CONTABILE ORDINARIO,
L'OPZIONE RESTA VALIDA PER CIASCUN ANNO SUCCESSIVO,
FINO A QUANDO PERMANE
LA CONCRETA APPLICAZIONE DELLA SCELTA OPERATA

EFFETTI DEL REGIME AGEVOLATO

DETERMINAZIONE DEL REDDITO

I CONTRIBUENTI CHE SI AVVALGONO
DEL REGIME SUPER-SEMPLIFICATO
DETERMINANO IL REDDITO
DI LAVORO AUTONOMO O D'IMPRESA
RISPETTIVAMENTE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 54 E 66 DEL TUIR,
OSSIA SECONDO LE REGOLE ORDINARIE

EFFETTI DEL REGIME AGEVOLATO

STUDI DI SETTORE

I CONTRIBUENTI CHE SI AVVALGONO
DEL REGIME SUPER-SEMPLIFICATO
SONO SOGGETTI AGLI STUDI DI SETTORE E AI PARAMETRI
FATTE SALVE
EVENTUALI CAUSE DI ESCLUSIONE O DI DISAPPLICAZIONE

EFFETTI DEL REGIME AGEVOLATO

IVA

I CONTRIBUENTI CHE SI AVVALGONO
DEL REGIME SUPER-SEMPLIFICATO
SONO SOGGETTI ALL'ORDINARIO MECCANISMO
DI DETRAZIONE IMPOSTA DA IMPOSTA
NON SONO TENUTI ALLE LIQUIDAZIONI E
AI VERSAMENTI PERIODICI E IN ACCONTO DELL'IVA
RESTA DOVUTO IL VERSAMENTO ANNUALE
DELL'EVENTUALE IVA A DEBITO

EFFETTI DEL REGIME AGEVOLATO



IRAP

I CONTRIBUENTI CHE SI AVVALGONO
DEL REGIME SUPER-SEMPLIFICATO
SONO COMUNQUE ESENTI DALL'IRAP
EX CO. 104 DELL'ART. 1 DELLA L. 244/2007

EFFETTI DEL REGIME AGEVOLATO

SEMPLIFICAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI

I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME SUPER-SEMPLIFICATO
SONO ESONERATI DAI SEGUENTI OBBLIGHI






-  REGISTRAZIONE E TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI AI FINI DELL'IVA
-  LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI PERIODICI E IN ACCONTO DELL'IVA
-  REGISTRAZIONE E TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI AI FINI DELLE IMPOSTE SUL REDDITO
-  REGISTRAZIONE E TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI AI FINI DELL'IRAP, DICHIARAZIONE E VERSAMENTO DELL'IMPOSTA
-  TENUTA DEL REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI QUALORA, A SEGUITO DI RICHIESTA DELL'A.F. FORNISCANO, ORDINATI IN FORMA SISTEMATICA, I DATI PREVISTI DALL'ART. 16 DPR 600/73

Il regime dei nuovi contribuenti minimi e il regime super-semplificato - Rel.: Dott. Pasquale Saggese 33

EFFETTI DEL REGIME AGEVOLATO

SEMPLIFICAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI

I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME SUPER-SEMPLIFICATO
RESTANO TENUTI AD EFFETTUARE I SEGUENTI ADEMPIMENTI

-  CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI RICEVUTI ED EMESSI, AI SENSI DELL'ART. 22 DPR 600/73
-  FATTURAZIONE E CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI, FATTE SALVE LE CONDIZIONI DI ESONERO PER LE ATTIVITÀ EX ART. 2 DPR 696/96
-  ADEMPIMENTI IVA (COMUNICAZIONE ANNUALE DATI, "SPESOMETRO", "BLACK LIST", ELENCHI INTRASTAT, COMUNICAZIONE PER INCLUSIONE NELL'ARCHIVIO VIES)
-  PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI ANNUALI DEI REDDITI E DELL'IVA, STUDI DI SETTORE, PARAMETRI E ADEMPIMENTI DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA
-  VERSAMENTO ANNUALE DELL'IVA, DEGLI ACCONTI E DEL SALDO DELL'IRPEF E RELATIVE ADDIZIONALI

Il regime dei nuovi contribuenti minimi e il regime super-semplificato - Rel.: Dott. Pasquale Saggese 34

EFFETTI DELLA FUORIUSCITA DAI MINIMI

RETTIFICA DELLA DETRAZIONE IVA

LA FUORIUSCITA DAL REGIME DEI MINIMI

INTEGRA IL PRESUPPOSTO DI CUI AL CO. 3 DELL'ART. 19-BIS2 DEL DPR 633/1972

SI RENDE NECESSARIO OPERARE LA RETTIFICA DELL'IVA DETTRATA IN RELAZIONE A:

- ✓ BENI NON AMMORTIZZABILI (AD ES. LE RIMANENZE) NON ANCORA CEDUTI
- ✓ SERVIZI NON ANCORA UTILIZZATI
- ✓ BENI AMMORTIZZABILI ENTRATI IN FUNZIONE DA MENO DI QUATTRO ANNI

LA **RETTIFICA** È OPERATA **NELLA DICHIARAZIONE IVA RELATIVA ALL'ANNO IN CUI IL CONTRIBUENTE È FUORIUSCITO DAL REGIME**
«TENENDONE CONTO NEL VERSAMENTO A SALDO DELL'IMPOSTA RELATIVA A TALE ANNO»

Il regime dei nuovi contribuenti minimi e il regime super-semplificato - Rel.: Dott. Pasquale Saggese 35

EFFETTI DELLA FUORIUSCITA DAI MINIMI

RETTIFICA DETRAZIONE IVA - EFFETTI IRPEF

LA RETTIFICA IN AUMENTO DELL'IVA DETTRAIBILE
DETERMINA,

AI FINI DELLE IMPOSTE DIRETTE,
UNA SOPRAVVENIENZA ATTIVA

CHE RILEVA SECONDO LE REGOLE ORDINARIE

CIRC. AG. ENTR. 26.2.2008 N. 13/E, PAR. 2.3

Il regime dei nuovi contribuenti minimi e il regime super-semplificato - Rel.: Dott. Pasquale Saggese 36

EFFETTI DELLA FUORIUSCITA DAI MINIMI

VERSAMENTO RATE RESIDUE RELATIVE A RETTIFICA DETRAZIONE IVA IN INGRESSO

IL CONTRIBUENTE CHE
ALL'ATTO DELL'INGRESSO NEL REGIME DEI MINIMI
HA EFFETTUATO LA RETTIFICA DELL'IVA A FAVORE DEL FISCO
SCEGLIENDO IL VERSAMENTO
IN 5 RATE ANNUALI DI PARI IMPORTO, SENZA INTERESSI,
DEVE VERSARE LE RATE RESIDUE
IN OCCASIONE DEL «PRIMO VERSAMENTO PERIODICO
SUCCESSIVO ALLA FUORIUSCITA
AL NETTO» DELLA RETTIFICA A FAVORE DEL CONTRIBUENTE
DA EFFETTUARSI QUANDO IL CONTRIBUENTE TRANSITA,
PER LEGGE O PER OPZIONE,
NEL REGIME ORDINARIO DELL'IVA

EFFETTI DELLA FUORIUSCITA DAI MINIMI

DETERMINAZIONE RIMANENZE INIZIALI

IL VALORE DELLE RIMANENZE INIZIALI
RILEVANTE NEL PRIMO PERIODO SUCCESSIVO
ALLA FUORIUSCITA DAL REGIME
È DETERMINATO IN MISURA PARI
AL COSTO DEI BENI-MERCE ACQUISTATI
DURANTE LA PERMANENZA NEL REGIME,
MA NON ANCORA PAGATI
ALLA DATA DI FUORIUSCITA DALLO STESSO
A TALE IMPORTO DEVE AGGIUNGERSI
IL VALORE DELLE RIMANENZE FINALI
EVENTUALMENTE ESISTENTI NELL'ULTIMO PERIODO
PRECEDENTE ALL'INGRESSO NEL REGIME
CHE NON SIA STATO ANCORA RIASSORBITO
DAI CORRISPETTIVI DI VENDITA INCASSATI
DURANTE LA PERMANENZA NEL REGIME STESSO

EFFETTI DELLA FUORIUSCITA DAI MINIMI

ESEMPIO 1 - RIMANENZE INIZIALI

CONTRIBUENTE FUORIUSCITO DAL REGIME DEI MINIMI NEL 2012

- BENI-MERCE ACQUISTATI NEL 2011: 6.000 EURO
- BENI-MERCE PAGATI NEL 2011: 4.000 EURO
- RIMANENZE FINALI DA INVENTARIO: 3.500 EURO
- RIMANENZE INIZIALI 2012: 2.000 EURO (6.000 - 4.000)

EFFETTI DELLA FUORIUSCITA DAI MINIMI

ESEMPIO 2 - RIMANENZE INIZIALI

CONTRIBUENTE "MINIMO" DAL 2010, FUORIUSCITO NEL 2012

- RIMANENZE FINALI 2009: 25.000 EURO
- RICAVI VENDITA BENI-MERCE INCASSATI 2010: 15.000 EURO
- RICAVI VENDITA BENI-MERCE INCASSATI 2011: 6.000 EURO
- BENI-MERCE ACQUISTATI NEL 2011: 5.000 EURO
- BENI-MERCE PAGATI NEL 2011: 5.000 EURO
- RIMANENZE INIZIALI 2012: 4.000 EURO (25.000 - 15.000 - 6.000)

EFFETTI DELLA FUORIUSCITA DAI MINIMI

PERDITE FISCALI

LE PERDITE FISCALI
GENERATESI NEL CORSO DELL'APPLICAZIONE
DEL REGIME DI VANTAGGIO
SONO COMPUTATE IN DIMINUZIONE DEL REDDITO CONSEGUITO
NELL'ESERCIZIO D'IMPRESA, ARTE O PROFESSIONE
DEI PERIODI D'IMPOSTA SUCCESSIVI,
MA NON OLTRE IL QUINTO,
PER L'INTERO IMPORTO CHE TROVA CAPIENZA IN ESSI
LE PERDITE REALIZZATE NEI PRIMI TRE PERIODI D'IMPOSTA
DALLA DATA DI INIZIO DELL'ATTIVITÀ,
SONO RIPORTABILI A NUOVO SENZA LIMITI TEMPORALI
A CONDIZIONE CHE SI RIFERISCANO
AD UNA NUOVA ATTIVITÀ PRODUTTIVA

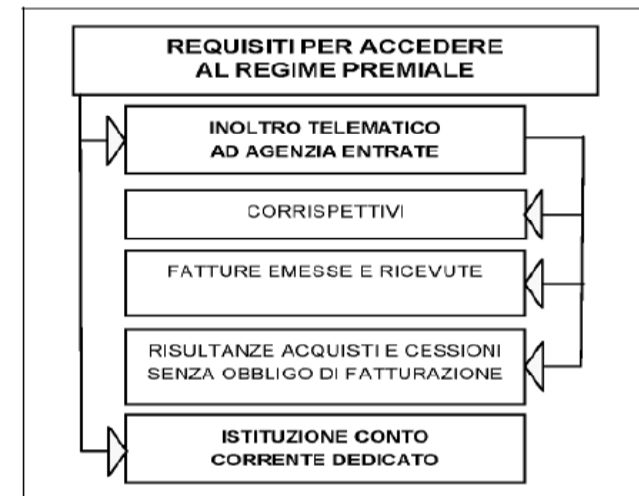
IL NUOVO REGIME PREMIALE PER FAVORIRE LA TRASPARENZA

NUOVO REGIME PREMIALE

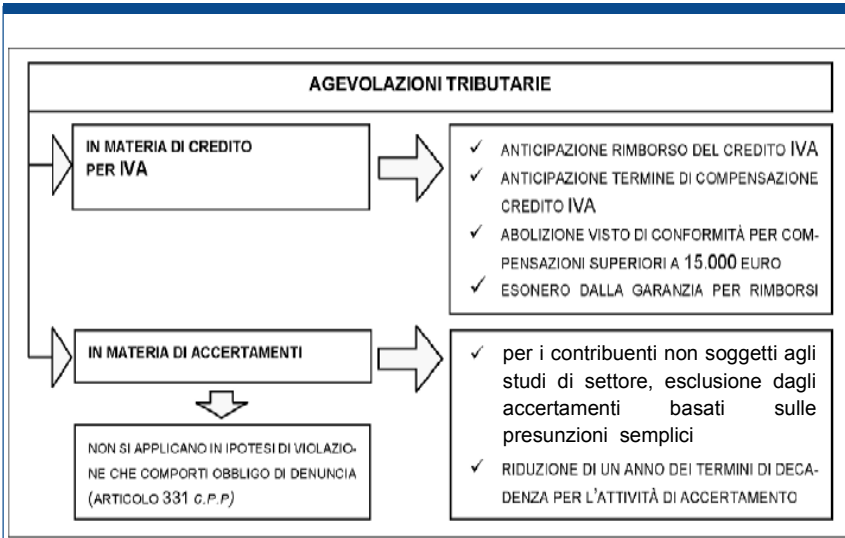
AMBITO SOGGETTIVO



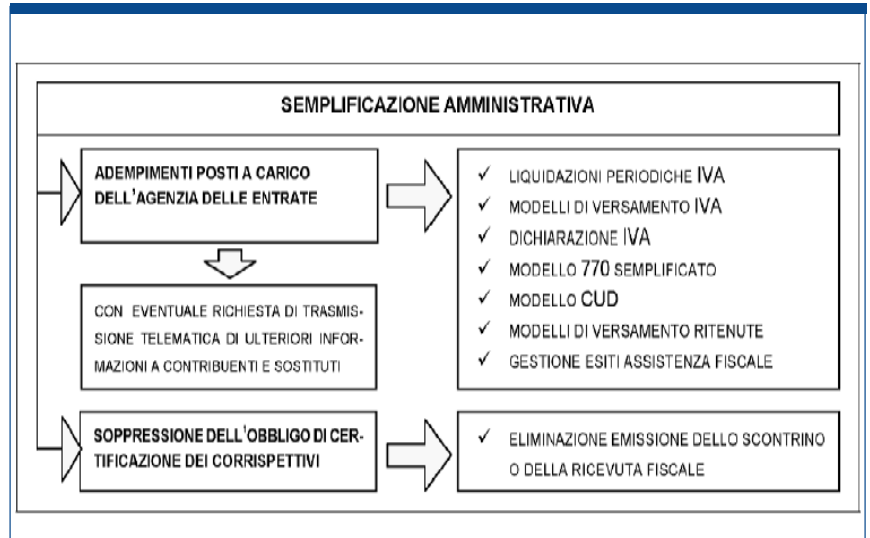
NUOVO REGIME PREMIALE



NUOVO REGIME PREMIALE



NUOVO REGIME PREMIALE



NUOVO REGIME PREMIALE



NUOVO REGIME PREMIALE



NUOVO REGIME PREMIALE

OPZIONE DEL REGIME IN UNICO 2012



PER DECORRENZA REGIME PREMIALE
DAL 1° GENNAIO 2013

NUOVO REGIME PREMIALE

MOD. UNICO PF 2012

Opzione per
il regime premiale per
favorire
la trasparenza

RS36



OPZIONE PER IL REGIME PREMIALE PER FAVORIRE LA TRASPARENZA

L'articolo 10 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, ha introdotto un regime premiale per promuovere la trasparenza e favorire l'emersione di base imponibile, destinato ai soggetti che svolgono attività artistica o professionale ovvero attività di impresa in forma individuale o con le forme associative di cui all'articolo 5 del TUIR. I contribuenti che intendono avvalersi di tale regime, in possesso dei requisiti previsti dalla predetta norma e dai provvedimenti di attuazione della medesima, devono barrare l'apposita casella nel rigo RS36 della presente sezione.

NUOVO REGIME PREMIALE

MOD. UNICO SP 2012

Opzione per
il regime premiale
per favorire
la trasparenza

RS44



23.16

**Opzione per il
regime premiale
per favorire
la trasparenza**

L'articolo 10 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214 ha introdotto un regime premiale, avente decorrenza dal 1° gennaio 2013, per promuovere la trasparenza e favorire l'emersione di base imponibile, destinato ai soggetti che svolgono attività artistica o professionale ovvero attività di impresa in forma individuale o con le forme associative di cui all'articolo 5 del TUIR. I contribuenti che intendono avvalersi di tale regime in possesso dei requisiti previsti dalla predetta norma e dai provvedimenti di attuazione della medesima, devono barrare l'apposita casella nel rigo RS44 della presente sezione.

LE MODIFICHE AL REGIME DELLE SOCIETÀ NON OPERATIVE

MODIFICHE REGIME SOCIETÀ NON OPERATIVE

NOVITÀ

LE NOVITÀ INTRODOTTE NELLA DISCIPLINA APPLICABILE ALLE **SOCIETÀ NON OPERATIVE** (ART. 30 L. 724/94) PREVEDONO:

- L'INTRODUZIONE DI UNA **MAGGIORAZIONE DEL 10,5% DELL'ALIQUTA IRES** APPLICABILE ALLE SOCIETÀ CONSIDERATE NON OPERATIVE AI SENSI DELL'ART. 30
- LA **RICOMPRESIONE TRA LE SOCIETÀ NON OPERATIVE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI CHE PRESENTANO DICHIARAZIONI FISCALI IN PERDITA PER TRE PERIODI DI IMPOSTA CONSECUTIVI, OVVERO PER DUE PERIODI DI IMPOSTA IN PERDITA E PER UNO CON REDDITO INFERIORE A QUELLO MINIMO** (DETERMINATO AI SENSI DELL'ART. 30 CO. 3 L. 724/94). IN TAL CASO LE SOCIETÀ E GLI ENTI SI CONSIDERANO **NON OPERATIVI A DECORRERE DAL SUCCESSIVO QUARTO PERIODO D'IMPOSTA**

[ART. 2, CO. DA 36-QUINQUIES A 36-DUODECIES, DL 138/2011]

MODIFICHE REGIME SOCIETÀ NON OPERATIVE

DECORRENZA

ENTRAMBE LE MODIFICHE DECORRONO DAL **PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL 17.9.2011** (DATA DI ENTRATA IN VIGORE DELLA LEGGE DI CONVERSIONE DEL DL 138/2011)

DUNQUE DAL 2012

IN CASO DI SOGGETTI CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE

AI FINI DEL CALCOLO DEGLI **ACCONTI** DOVUTI SI ASSUME, QUALE IMPOSTA DEL PERIODO PRECEDENTE, QUELLA CHE SI SAREBBE DETERMINATA APPLICANDO LA NUOVA DISCIPLINA

MODIFICHE REGIME SOCIETÀ NON OPERATIVE

MAGGIORAZIONE ALIQUOTA IRES DEL 10,5%

LA **MAGGIORAZIONE È DOVUTA:**

- DALLE **SOCIETÀ DI CAPITALI**, IN CASO DI MANCATO SUPERAMENTO DEL TEST DI OPERATIVITÀ
- DALLE **SOCIETÀ DI CAPITALI** ALLE QUALI VIENE IMPUTATO PER **TRASPARENZA** (AI SENSI DELL'ART. 5 TUIR) IL REDDITO DI SOCIETÀ DI PERSONE CONSIDERATE NON OPERATIVE (IN QUESTO CASO, LA MAGGIORAZIONE È APPLICATA **SUL REDDITO IMPUTATO PER TRASPARENZA**)
- DALLE **SOCIETÀ DI CAPITALI NON OPERATIVE** CHE HANNO OPTATO PER IL **CONSOLIDATO FISCALE** (CHE ASSOGGETTANO IN MODO AUTONOMO IL PROPRIO REDDITO IMPONIBILE ALLA MAGGIORAZIONE E PROVVEDONO AL VERSAMENTO DELLA RELATIVA IMPOSTA)

>>>

MODIFICHE REGIME SOCIETÀ NON OPERATIVE

MAGGIORAZIONE ALIQUOTA IRES DEL 10,5%

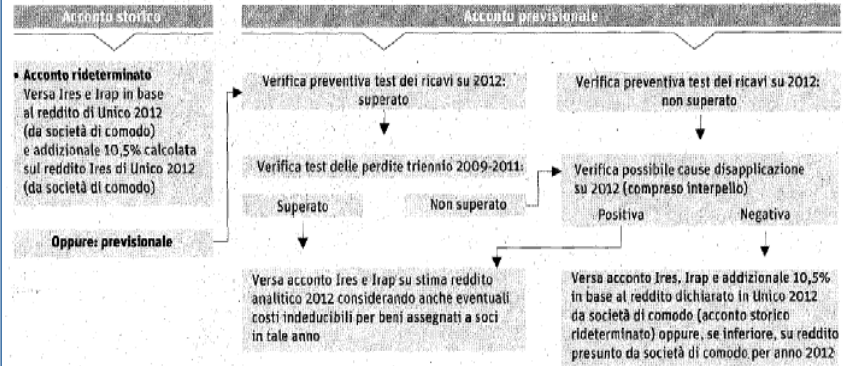
- DALLE **SOCIETÀ DI CAPITALI** CHE HANNO OPTATO PER IL **CONSOLIDATO FISCALE** ALLE QUALI VIENE IMPUTATO PER TRASPARENZA IL REDDITO DI SOCIETÀ DI PERSONE CONSIDERATE NON OPERATIVE (IN QUESTO CASO LA MAGGIORAZIONE È APPLICATA SUL **REDDITO IMPUTATO PER TRASPARENZA**)
- DALLE **SOCIETÀ DI CAPITALI** CHE HANNO OPTATO PER LA **TRASPARENZA FISCALE** (SE IN QUALITÀ DI SOCIETÀ PARTECIPATE, ASSOGGETTANDO IN MODO AUTONOMO IL PROPRIO REDDITO ALLA MAGGIORAZIONE; SE IN QUALITÀ DI SOCI, ASSOGGETTANDO ALLA MAGGIORAZIONE IL PROPRIO REDDITO IMPONIBILE SENZA TENERE CONTO DEL REDDITO IMPUTATO DALLE PARTECIPATE)

SOCIETÀ NON OPERATIVE

ACCONTI IRES 2012

La società:

È DI COMODO NEL 2011



SOCIETÀ NON OPERATIVE

ACCONTI IRES 2012

La società:

NON È DI COMODO NEL 2011

