

Regime dei minimi e forfetario: i due regimi a confronto

Approfondimenti

- Esempio di compilazione di fattura nel regime dei minimi per il professionista

Compenso euro 1.000
Inarcassa (4%) euro 40
Totale euro 1.040

- Operazione effettuata da soggetto appartenente a regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e per i lavoratori in mobilità di cui all'art. 27 commi 1 e 2 D.L.98/2011 e pertanto esclusa dall'applicazione dell'Iva e della ritenuta d'acconto
- Imposta di bollo assolta sull'originale Euro 2,00. ID xxxxxxxx. (specificare l'id. riportato sulla marca da bollo) (solo se la fattura supera i 77,47 euro)

Fattura in regime dei minimi con marca da bollo virtuale

Esistono nuove modalità per assolvere il bollo virtuale sulle fatture elettroniche e i contribuenti 'minimi' che se ne avvalgono devono versare l'imposta di bollo dovuta entro 120 giorni dalla chiusura dell'anno successivo all'applicazione (30 aprile)

- Esempio di compilazione di fattura nel regime forfettario per il professionista

Compenso	euro 1.000
Inarcassa (4%)	euro 40
Totale	euro 1.040

- Operazione in franchigia da IVA ai sensi delle Legge 190 del 23 Dicembre 2014 art. 1 commi da 54 a 89.
- Il compenso non è soggetto a ritenuta d'acconto ai sensi dell'art.1 comma 67 del Legge 190 del 23 dicembre 2014
- Imposta di bollo assolta sull'originale. Euro 2,00. ID xxxxxxxx. (specificare l' id. riportato sulla marca da bollo) (solo se la fattura supera i 77,47 euro)

- Fattura emessa dal forfettario per cessioni intracomunitarie

Dicitura: Operazione effettuata ai sensi dell'art. 1 commi da 54 a 89 della Legge 190/2014 –Regime forfettario

La fattura deve indicare che l'operazione non costituisce cessione intracomunitaria

Il contribuente forfettario non deve presentare il Modello Intrastat di beni e servizi

- **Fattura acquisti intracomunitari del forfetario per beni e servizi generici art. 7-ter DpR 633/72**
- Obbligo di iscrizione all'elenco Vies
- Presentazione Modello Intrastat, elenchi acquisti per acquisti superiori a euro 10mila
- Integrazione Iva per le fatture di acquisto intracomunitarie
- Liquidazione e versamento dell'iva entro il giorno 16 del mese successivo a quello dell'operazione, in quanto il forfetario ha il divieto di detrarsi l'iva anche sugli acquisti intracomunitari
- Emissione di fattura per gli acquisti intracomunitari o esteri: i contribuenti nel regime forfetario per le operazioni in cui risultano debitori di Iva devono emettere autofattura o integrarla con il cd. Reverse charge, indicando l'aliquota e la relativa imposta.

- Fattura emessa da forfettario per operazioni con l'estero (esportazioni)

Dicitura: Cessione all'esportazione ex art. 8 del Dpr 633/72.
Operazione non imponibile ai sensi dell'art. 21, comma 6, lett. b) del DpR 633/1972

- Fattura emessa in 'reverse charge' (subappalti)

Il meccanismo dell'inversione contabile non si applica

- Fattura acquisti in 'reverse charge'

Il forfettario sarà tenuto ad assolvere l'imposta secondo il meccanismo dell'inversione contabile e non potendo esercitare il diritto alla detrazione Iva, dovrà effettuare il versamento dell'imposta a debito

- **Principali costi sostenuti dal professionista 'minimo':**

Sono interamente deducibili i costi sostenuti per
Cancelleria, spese postali e bollati, compensi corrisposti a terzi per servizi inerenti all'attività.

Fitti, Energia elettrica, riscaldamento, acque, telefonia fissa

Interessi passivi per finanziamenti relativi all'attività o beni strumentali,

Libri e riviste per l'aggiornamento professionale

Premi di assicurazione per rischi professionali

- Riprese fiscali sui costi sostenuti dal professionista 'minimo':
- Auto/moto/cicli (50% con applicazione dei vecchi limiti e. 18.076/4.131/2.066, e con Iva indetraibile) e loro manutenzione al 50%
- Spese di vitto e alloggio (75% dell'importo sostenuto nei limiti del 2% dell'ammontare dei compensi percepiti nel periodo d'imposta)*
- Spese di rappresentanza (nei limiti dell' 1% dell' ammontare dei compensi percepiti nel periodo d'imposta)
*
- Telefonia cellulare (ded. 50%)
- * non si applica per i minimi

SCENARI PROSSIMI :

Positivo l'innalzamento del fatturato per i forfetari

Mantenimento della tassazione ridotta per le start up e non solo... per ampliare la platea dei fruitori del regime forfetario

Coefficienti di redditività dei professionisti forfetari: verificare l'incidenza dei costi per singole categorie?

Grazie per l'attenzione!