



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

OGGETTO: Circolare 12.2018

Seregno, 26 marzo 2018

VERIFICA ACCESSO REGIME FORFETARIO

Contribuente		Periodo d'imposta	
Verifica condizioni anno precedente (o presunti in caso di inizio attività)			
Ricavi conseguiti o compensi percepiti, ragguagliati ad anno superiori ai limiti indicati in tabella n. 1.		No	Sì
Codice	€		
Costo complessivo, al lordo degli ammortamenti, dei beni strumentali superiore a € 20.000,00 alla chiusura dell'esercizio ¹ .		No	Sì
Sostentimento di spese per lavoratori dipendenti , lavoro accessorio, co.co.pro., co.co.co., spese per associati in partecipazione superiori a € 5.000,00 lordi?		No	Sì
Nell'anno precedente i redditi di lavoro dipendente e assimilati hanno superato € 30.000,00? ²		No	Sì
Dati da verificare per l'anno in corso			
Altre cause di esclusione ³	Ci si avvale di regimi speciali ai fini Iva?	No	Sì
	Ci si avvale di regimi forfetari di determinazione del reddito?	No	Sì
	Soggetto non residente?	No	Sì
	Soggetto che in via esclusiva o prevalente effettua cessioni di immobili o mezzi di trasporto nuovi?	No	Sì
	Soggetto socio di società di persone, S.r.l. trasparente o associazione professionale?	No	Sì
Accesso consentito			
Accesso negato			



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Note	<p>1. Ai fini del calcolo del predetto limite:</p> <ul style="list-style-type: none"> - per i beni in locazione finanziaria rileva il costo sostenuto dal concedente; - per i beni in locazione, noleggio e comodato rileva il valore normale dei medesimi (determinato ai sensi dell'art. 9 Tuir); - i beni, detenuti in regime di impresa o arte e professione, utilizzati promiscuamente per l'esercizio dell'impresa, dell'arte o professione e per l'uso personale o familiare del contribuente, concorrono nella misura del 50%. 	
	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;">Esclusioni</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> • Non rilevano: <ul style="list-style-type: none"> - beni il cui costo unitario non è superiore a € 516,46; - beni immobili, comunque acquisiti, utilizzati per l'esercizio dell'impresa, dell'arte o della professione. </td> </tr> </table>	Esclusioni
Esclusioni	<ul style="list-style-type: none"> • Non rilevano: <ul style="list-style-type: none"> - beni il cui costo unitario non è superiore a € 516,46; - beni immobili, comunque acquisiti, utilizzati per l'esercizio dell'impresa, dell'arte o della professione. 	

2. **Non possono avvalersi del regime forfetario** i soggetti che nell'anno precedente hanno percepito redditi di lavoro dipendente e assimilati eccedenti € 30.000,00 (la condizione non deve essere verificata in caso di cessazione del rapporto di lavoro). Come precisato dalla circolare n. 10/E del 4.04.2016 ai fini della non applicabilità della clausola di esclusione rilevano solamente le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nell'anno precedente a quello di applicazione del regime forfetario (e quindi non quelle cessazioni avvenute nel medesimo anno di applicazione del regime stesso).

3. Così come introdotto dall'art. 7-sexies D.L. 193/2016, le cessioni all'esportazione ex artt. 8, 8-bis, 9, 71 e 72 D.P.R. 633/1972 sono ammesse nei limiti, anche prevedendo l'esclusione per talune attività, e secondo le modalità stabiliti con apposito decreto del Ministero dell'Economia, da emanare entro 90 giorni dalla conversione in legge del D.L. 193/2016 (3.12.2016).

Tavola n. 1

Tabella limiti di ricavi

Progres.	Gruppo di settore	Codici attività ATECO 2007	Valore soglia dei ricavi/compensi	Redditività
1	Industrie alimentari e delle bevande.	(10-11)	45.000	40%
2	Commercio all'ingrosso e al dettaglio.	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	50.000	40%
3	Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande.	47.81	40.000	40%
4	Commercio ambulante di altri prodotti.	47.82 - 47.89	30.000	54%
5	Costruzioni e attività immobiliari.	(41 - 42 - 43) - (68)	25.000	86%
6	Intermediari del commercio.	46.1	25.000	62%
7	Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione.	(55 - 56)	50.000	40%
8	Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi.	(64 - 65 - 66) - (69 - 70 - 71 - 72 - 73 - 74 - 75) - (85) - (86 - 87 - 88)	30.000	78%
9	Altre attività economiche.	(01 - 02 - 03) - (05 - 06 - 07 - 08 - 09) - (12 - 13 - 14 - 15 - 16 - 17 - 18 - 19 - 20 - 21 - 22 - 23 - 24 - 25 - 26 - 27 - 28 - 29 - 30 - 31 - 32 - 33) - (35) - (36 - 37 - 38 - 39) - (49 - 50 - 51 - 52 - 53) - (58 - 59 - 60 - 61 - 62 - 63) - (77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82) - (84) - (90 - 91 - 92 - 93) - (94 - 95 - 96) - (97 - 98) - (99)	30.000	67%
Nota bene	Individuazione limiti di ricavi	<ul style="list-style-type: none"> • Ai fini dell'individuazione del limite dei ricavi e compensi per l'accesso al regime: <ul style="list-style-type: none"> - non rilevano i ricavi e i compensi derivanti dall'adeguamento agli studi di settore e ai parametri; - nel caso di esercizio contemporaneo di attività contraddistinte da differenti codici ATECO, si assume il limite più elevato dei ricavi e dei compensi relativi alle diverse attività esercitate. 		

- Il sottoscritto, al fine di usufruire della possibilità di applicare l'imposta sostitutiva del 5% per i primi 5 anni di attività, dichiara:
 - di non aver esercitato, nei 3 anni precedenti l'inizio dell'attività, attività artistica, professionale o d'impresa anche in forma associata o familiare;
 - l'attività da esercitare non costituisce, 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 sia proseguita un'attività svolta in precedenza da altro soggetto, l'ammontare dei relativi ricavi e compensi, realizzati nel periodo d'imposta precedente quello di riconoscimento del predetto beneficiario, non è superiore ai limiti previsti per l'accesso al regime.

Firma

- Il sottoscritto, in mancanza dei requisiti sopra indicati, dichiara di **non** avere diritto all'aliquota del 5%, chiedendo invece l'applicazione dell'aliquota dell'imposta sostitutiva nella misura del 15%.

Firma



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- Il sottoscritto dichiara di aver preso visione dei requisiti di accesso al regime dei contribuenti forfetari, della sintetica tavola di confronto fra regimi, di aver ricevuto tutte le informazioni riguardanti il regime forfetario e sulle differenze esistenti rispetto al regime ordinario, e di aver deciso di:

non optare per l'applicazione dell'Iva e delle imposte sul reddito nei modi ordinari, essendo comunque a conoscenza che il regime forfetario potrebbe comportare il pagamento di maggiori imposte rispetto al regime ordinario

Firma

optare per l'applicazione dell'Iva e delle imposte sul reddito nei modi ordinari (l'opzione è vincolante per almeno un triennio)

Firma

Elementi		Regime forfetario	Regime ordinario
Applicazione Iva		No	Sì
Detrazione Iva		No	Sì
Calcolo reddito	Imprese	[(Ricavi) x percentuale prevista] - Contributi	Ricavi - Costi per competenza
	Professionisti	[(Compensi) x percentuale prevista] - Contributi	Compensi - Spese per cassa
Deducibilità contributi		Dal reddito d'impresa/lavoro autonomo	Dal reddito complessivo
Deducibilità costo beni strumentali		No	Sì (ammortamenti)
Tassazione		Imposta sostitutiva 15%	Irpef ordinaria
Studi di settore		No	Sì
Spesometro		No	Sì

- Il sottoscritto si impegna a comunicare tempestivamente allo Studio la variazione di qualunque delle condizioni precedentemente valutate al fine dell'accesso al presente regime.

Firma

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Commercialista Associato Contrino