

2020

REGIME FORFETARIO

**MASSIMO BRAGHIN
DARIO FIORI**

TeleConsul

guida

ITC

SOMMARIO

CAPITOLO 1 - Analisi della normativa: art. 1, commi da 54 a 89, Legge n. 190/2014

di Massimo Braghin

1.	QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO DOPO LE MODIFICHE APPORTATE DALLA LEGGE N. 145/2018 E DALLA LEGGE N. 160/2019	3
	1.1. Vecchi e nuovi regimi	4
	1.2. Il calcolo dell'imponibile e dell'imposta sostitutiva	5
	1.3. Le altre semplificazioni ed agevolazioni.....	6
	1.4. Il regime forfetario come regime naturale dei piccoli contribuenti.....	10
2.	ACCESSO AL REGIME: REQUISITI SOGGETTIVI E CONDIZIONI DI INGRESSO	11
	2.1. I requisiti di accesso al forfetario nella sua prima formulazione (Legge di stabilità 2015 e Legge di stabilità 2016)	11
	2.2. I requisiti di accesso al forfetario alla luce delle modifiche apportate dalla Legge n. 145/2018	13
	2.3. La nuova stretta sui requisiti imposta dalla Legge n. 160/2019.....	15
3.	LE CAUSE OSTATIVE ALL'ACCESSO AL REGIME FORFETARIO	18
	3.1. Il forfetario 2020	34
	3.2. Il forfetario sostituito d'imposta	36
4.	ADEMPIMENTI CONTABILI E FISCALI PER I SOGGETTI CHE PASSANO DA UN REGIME ORDINARIO O SEMPLIFICATO AL FORFETARIO E VICEVERSA	37
5.	IL CAMBIO DI REGIME.....	39
	5.1. La cessazione dell'attività.....	42
	5.2. Gli adempimenti dichiarativi	42
	5.3. Alcune deroghe.....	44

5.4. Diritti d'autore	47
5.5. La deducibilità dei contributi previdenziali.....	47
5.6. Perdite pregresse.....	48
5.7. Gli obblighi informativi a cui sono tenuti i contribuenti forfetari.....	49
5.8. Esercenti attività d'impresa.....	50
5.9. Esercenti attività di lavoro autonomo	50
6. LE CONSEGUENZE DELLA FUORISCITA DAL REGIME.....	51
6.1. Le conseguenze dell'applicazione del regime in assenza dei requisiti.....	51
6.2. L'uscita dal regime e la riduzione dei contributi INPS	53
7. FLAT TAX 2020.....	55
8. LE AGEVOLAZIONE PER LE START UP	56
9. L'APPARATO SANZIONATORIO.....	59

CAPITOLO 2 - La prassi dell'Agenzia delle Entrate: le circolari n. 10/E/2016 e n. 9/E/2019

di Dario Fiori

1. INGRESSO, PERMANENZA NEL REGIME FORFETARIO E REQUISITI DEL COMMA 54.....	61
2. CAUSE OSTATIVE DI CUI ALLE LETTERE A), B) E C) DEL COMMA 57.	64
3. CAUSE OSTATIVE DI CUI ALLE LETTERE D) E D-BIS) DEL COMMA 57.	66
4. PASSAGGIO DAL REGIME SEMPLIFICATO AL REGIME FORFETARIO.....	72
5. PASSAGGIO DAL REGIME ORDINARIO, PER OPZIONE, AL REGIME FORFETARIO.....	73
6. DISAPPLICAZIONE PER LEGGE ED A SEGUITO DI ACCERTAMENTO.....	74
7. SEMPLIFICAZIONI E ADEMPIMENTI AI FINI IVA.....	75
7.1. Rettifica della detrazione IVA.....	75
7.2. IVA ad esigibilità differita.....	76
7.3. Utilizzo dell'eccedenza del credito IVA.....	77

8.	SEMPLIFICAZIONI E ADEMPIMENTI AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI	77
8.1.	Le ritenute di acconto eventualmente subite.....	78
8.2.	Gli obblighi informativi	78
8.3.	Particolari componenti positivi e negativi di reddito	80
8.4.	Componenti di reddito riferiti a periodi precedenti	80
8.5.	Le rimanenze finali e le deduzioni forfetarie maturate per effetto di altre norme	81
8.6.	La cessazione dell'attività	81
8.7.	La valutazione delle merci e dei beni strumentali nei passaggi di regime	82
8.8.	Il calcolo delle detrazioni.....	83

CAPITOLO 3 - Le principali riposte ad interpello pubblicate dall'Agenzia delle Entrate

di Dario Fiori

1.	CAUSE OSTATIVE ALL'APPLICAZIONE DEL REGIME FORFETARIO EX COMMA 57, ART. 1, LEGGE N. 190/2014	85
2.	INTERPELLI INERENTI ALLA CAUSA OSTATIVA EX LETTERA D), COMMA 57, ART. 1, LEGGE N. 190/2014	87
3.	INTERPELLI INERENTI ALLA CAUSA OSTATIVA EX LETTERA D-BIS), COMMA 57, ART. 1, LEGGE N. 190/2014.....	115
4.	ALTRI INTERPELLI SUL REGIME FORFETARIO	123

INDICE CRONOLOGICO DEGLI INTERPELLI.....	141
---	------------