

FLAT TAX (tassazione piatta)

Regime forfettario L. 190/2015

Regime i.s.i.a.p. L. 145/2018

Cedolare secca immobili D.Lgs 23/2011

Commissione Imposte Dirette e
Reddito d'Impresa ODCEC Bari

imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed esercenti
professioni

Legge 28 dicembre 2018 n. 145

art. 1 commi 17 ~ 22

La legge di bilancio per il 2019, ha introdotto una nuova fattispecie di tassazione c.d. “secca” per taluni contribuenti che non rientrano nei limiti dimensionali dei “piccoli forfettari” ai sensi della Legge 190/2014

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed esercenti professioni

Legge di bilancio 145/2018

Art. 1 comma 17

A decorrere dal 1° gennaio 2020, le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni, che nel periodo d'imposta precedente a quello per il quale è presentata la dichiarazione hanno conseguito ricavi o percepito compensi compresi tra 65.001 euro e 100.000 euro ragguagliati ad anno, possono applicare al reddito d'impresa o di lavoro autonomo, determinato nei modi ordinari, un'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito, delle addizionali regionali e comunali e dell'I.R.A.P. **con l'aliquota del 20 per cento.**

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 145/2018

Art. 1 comma 17

Ambito temporale

A decorrere dal 1° gennaio 2020

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercenti professioni

Legge di bilancio 145/2018

Art. 1 comma 17

Ambito soggettivo

Persone fisiche esercenti attività
d'impresa, arti o professioni;



Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 145/2018

Art. 1 comma 17

Ambito oggettivo

Hanno conseguito nell'anno precedente
ricavi o percepito compensi compresi tra
65.001 euro e 100.000 euro ragguagliati
ad anno,

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

Limite compensi/ricavi : raggugaglio

Inizio attività : 01/07/2019

Limite ricavi con raggugaglio ad anno:

$100.000 / 12 \times 6 \rightarrow 50.000,00$

Ricavi conseguiti anno 2019:

Euro 45.000,00 \rightarrow si regime 2020

Euro 55.000,00 \rightarrow no regime 2020

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

Ricavi : determinazione

a) Non si considerano gli ulteriori componenti positivi indicati ai sensi art. 9-bis comma 9 D.Lgs. 50/2017 (I.S.A.)

b) nel caso di esercizio contemporaneo di attività contraddistinte da differenti codici ATECO, si assume il totale dei ricavi e compensi relativi alle diverse attività esercitate

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

Ricavi : determinazione

c) I ricavi, ai fini del computo del limite, rileveranno in base alle regole specifiche del regime fiscale adottato nel precedente periodo d'imposta.

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 145/2018

Art. 1 comma 17

Determinazione della base imponibile

Reddito d'impresa determinato nei modi
ordinari

(per competenza / per cassa)

(oneri deducibili ??)

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 145/2018

Art. 1 comma 17

Aliquota imposta sostitutiva

20%



Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

OPZIONE

Le persone fisiche esercanti attività d'impresa,
arti o professioni **possono** applicare al reddito
d'impresa o di lavoro autonomo un'imposta
sostitutiva del 20%

Modalità operative dell'opzione ??

A decorative graphic consisting of several sets of concentric circles in a lighter shade of blue, scattered across the bottom half of the slide.

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

ESCLUSIONE

- a) Persone fisiche che si avvalgono di regimi speciali ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (agenzie di viaggio e/o imprese agricole) o di regimi forfetari di determinazione del reddito (vendite soggette ad aggio quali giornali e tabacchi) (C.M. 10-E/2016).

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

ESCLUSIONE

- b) i soggetti non residenti, ad eccezione di quelli che sono residenti in uno degli Stati Membri dell'Unione europea o in uno Stato aderente all'Accordo sullo Spazio economico europeo che assicurino un adeguato scambio di informazioni e che producono nel territorio dello Stato italiano redditi che costituiscono almeno il 75 per cento del reddito complessivamente prodotto;

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

ESCLUSIONE

c) i soggetti che in via esclusiva o prevalente effettuano cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricato, di terreni edificabili, o di mezzi di trasporto nuovi di cui all'articolo 53, comma 1, del decreto-legge 331/1993

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

ESCLUSIONE

d) gli esercenti attività d'impresa o arti e professioni che partecipano, **contemporaneamente** all'esercizio dell'attività, a società di persone o associazioni di cui all'articolo 5 del TUIR ovvero **controllano direttamente o indirettamente** società a responsabilità limitata o associazioni in partecipazione, le quali **esercitano attività economiche direttamente o indirettamente** riconducibili a quelle svolte dagli esercenti attività d'impresa, arti o professioni

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

ESCLUSIONE

e) le persone fisiche la cui attività sia esercitata prevalentemente nei confronti di datori di lavoro con i quali sono in corso rapporti di lavoro o erano intercorsi rapporti di lavoro nei due precedenti periodi d'imposta, ovvero nei confronti di soggetti direttamente o indirettamente riconducibili ai suddetti datori di lavoro

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

RITENUTE (comma 67)

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.

I contribuenti rilasciano un'apposita dichiarazione dalla quale risulti che il reddito cui le somme afferiscono e' soggetto ad imposta sostitutiva.

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

RITENUTE (comma 67)

I contribuenti rientranti nel nuovo regime forfetario, non sono tenuti a operare le ritenute alla fonte di cui al titolo III del D.P.R. 600 del 1973, e successive modificazioni;

tuttavia, nella dichiarazione dei redditi, i medesimi contribuenti indicano il codice fiscale del percettore dei redditi per i quali all'atto del pagamento degli stessi non e' stata operata la ritenuta e l'ammontare dei redditi stessi.

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

RITENUTE (comma 67)

I contribuenti rientranti nel nuovo regime forfetario, non sono tenuti a operare le ritenute alla fonte di cui al titolo III del D.P.R. 600 del 1973, e successive modificazioni;

In caso di corresponsione di redditi da lavoro dipendente, il contribuente è tenuto a rilasciare la Certificazione Unica nella parte riguardante la sezione dati previdenziali ed assistenziali (D.r.e. Campania su interpello del 19/05/2017)

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

ADEMPIMENTI

I contribuenti persone fisiche che applicano l'imposta sostitutiva di cui al comma 17 **sono esonerati** dall'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto e dai relativi adempimenti ai sensi delle disposizioni relative al regime forfetario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, **FERMO RESTANDO**

L'OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

(art. 1 comma 22 L. 145/2018)

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

ADEMPIMENTI

i contribuenti che applicano il regime forfetario sono esonerati dal versamento dell'imposta sul valore aggiunto e da tutti gli altri obblighi previsti dal **decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633**, ad eccezione degli obblighi di numerazione e di conservazione delle fatture di acquisto e delle bollette doganali, di certificazione dei corrispettivi e di conservazione dei relativi documenti
(art. 1 comma 59 Legge 190/2014)

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

CONCLUSIONI

E appena il caso di precisare che il regime in questione, dato il superamento del limite autorizzativo di € 65.000,00 già disposto dall'Unione Europea, è ancora in attesa di richiesta di autorizzazione da parte del Governo all'Unione Europea

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

CONCLUSIONI

Stante il tenore letterale della norma, ci sono molteplici aspetti non ancora disciplinati da un punto di vista legislativo poiché, per quanto non disposto, la norma non rimanda al regime forfettario Art. 1 comma 54-89 L. 190/2014; vi è un solo rimando a tale norma afferente gli **esoneri dall'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto e dai relativi adempimenti** ai sensi delle disposizioni relative al regime forfettario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed
esercanti professioni

Legge di bilancio 2019

CONCLUSIONI

Nulla viene previsto per quanto attiene gli adempimenti da
porre in essere quali, a titolo esemplificativo:

Operazioni Intracomunitarie;

Esportazioni;

Reverse Charge;

Deducibilità dei Contributi previdenziali

Cambio di regime

Rettifica alla detrazione

Fuoriuscita dal regime

Imposta sostitutiva per imprenditori individuali ed esercenti professioni

FINE

