

Flat tax Regime forfetario 2021

Presentazione del tool

Flat tax - Regime forfetario 2021

SCOPO DEL TOOL

File excel per la gestione fiscale del regime Forfetario in vigore dal 2020.

Funzionalità del file:

- Verifica requisiti di accesso
- Gestione adempimenti
- Calcolo imposta sostitutiva annua
- Calcolo di convenienza con regime ex minimi e regime ordinario



Flat tax - Regime forfettario 2021

La **Legge di Bilancio 2020** è intervenuta sulla disciplina del **Regime Forfettario** di determinazione del reddito, modificando in parte i requisiti di accesso e le cause di esclusione. Ciò comporta la necessità di effettuare puntuali valutazioni di convenienza fiscale/economica per l'accesso al Regime della Flat Tax.

Il file consente la gestione fiscale di tale regime (verifica dei requisiti di accesso, sintesi della normativa e dei relativi adempimenti previsti, gestione fatturazione, calcolo imposta sostitutiva annua) nonché l'effettuazione di un calcolo di convenienza fiscale tra il nuovo regime forfettario e il regime ordinario di determinazione delle imposte.

Flat tax - Regime forfetario 2021

VERIFICA DEI REQUISITI DI ACCESSO

Il file consente di determinare il **coefficiente di redditività** in relazione alla tipologia di attività svolta e secondo la classificazione **ATECO** (consultabile in formato pdf)

**VERIFICA REQUISITI
DI ACCESSO**


Adobe Acrobat
Document

Tabella
ATECO
COMPLETA



Selezionare settore attività (in caso di più attività cui risultano applicabili soglie di ricavi / compensi diversi, considerare la soglia più elevata)

| Selezione "x" | Gruppo di settore | Codice attività | Soglia ricavi L.190/2014 | Nuova soglia ricavi 2019 | Coefficiente Redditività |
|---------------|--|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Industrie Alimentari e delle bevande | (10 - 11) | 45.000,00 | | 40% |
| X | Commercio all'ingrosso e al dettaglio | 45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9 | 50.000,00 | | 40% |
| | Commercio ambulante e di prodotti alimentari e bevande | 47.81 | 40.000,00 | | 40% |
| | Commercio ambulante di altri prodotti | 47.82 - 47.89 | 30.000,00 | | 54% |

TABELLA DI RACCORDO TRA ATECOFIN 2004 E ATECO 2007 a sei cifre, decorrenza 1° gennaio 2009

| CODICE ATECOFIN 2004 (*) | CODICE ATECO 2007 (6 cifre) | Descrizione Ateco 2007 (6 cifre) |
|--------------------------|-----------------------------|--|
| 01.11.1p | 01.11.10 | Coltivazione di cereali (escluso il riso) |
| 01.11.1p | 01.12.00 | Coltivazione di riso |
| 01.11.2 | 01.11.20 | Coltivazione di semi oleosi |
| 01.11.3 | 01.13.30 | Coltivazione di barbabietola da zucchero |
| 01.11.4p | 01.15.00 | Coltivazione di tabacco |
| 01.11.4p | 01.63.00 | Attività che seguono la raccolta |
| 01.11.5p | 01.11.30 | Coltivazione di legumi da granella |
| 01.11.5p | 01.13.30 | Coltivazione di barbabietola da zucchero |
| 01.11.5p | 01.13.40 | Coltivazione di patate |
| 01.11.5p | 01.16.00 | Coltivazione di piante per la preparazione di fibre tessili |
| 01.11.5p | 01.19.90 | Coltivazione di piante da foraggio e di altre colture non permanenti |
| 01.11.5p | 01.28.00 | Coltivazione di spezie, piante aromatiche e farmaceutiche |
| 01.11.6 | 01.11.40 | Coltivazioni miste di cereali, legumi da granella e semi oleosi |
| 01.12.1p | 01.13.10 | Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in piena aria (escluse |
| 01.12.1p | 01.28.00 | Coltivazione di spezie, piante aromatiche e farmaceutiche |
| 01.12.1p | 01.30.00 | Riproduzione delle piante |
| 01.12.1p | 02.30.00 | Raccolta di prodotti selvatici non legnosi |
| 01.12.2p | 01.13.20 | Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette (es |
| 01.12.2p | 01.28.00 | Coltivazione di spezie, piante aromatiche e farmaceutiche |
| 01.12.2p | 01.30.00 | Riproduzione delle piante |
| 01.12.2p | 02.30.00 | Raccolta di prodotti selvatici non legnosi |
| 01.12.3p | 01.19.10 | Coltivazione di fiori in piena aria |
| 01.12.3p | 01.30.00 | Riproduzione delle piante |

Flat tax - Regime forfetario 2021

VERIFICA DEI REQUISITI DI ACCESSO

Tramite un **questionario** il file consente di verificare la presenza di eventuali **cause di esclusione** per l'accesso al regime agevolato

| | | | | |
|---|---|---------------------|------------|----|
| Dati riferiti al periodo di imposta precedente | Indicare i ricavi o compensi percepiti | - | | |
| | GG. da considerare per ragguglio ad anno | gg. effettivi su | 365 365 | |
| | | 65.000,00 | OK | |
| | Indicare le spese (al lordo) sostenute per lavoratori dipendenti e collaboratori. | - | 20.000,00 | OK |
| Indicare redditi di lavoro dipendente e a questo assimilati percepiti, solo qualora il rapporto di lavoro non sia cessato nel 2019 o sia stato sostituito da nuovi rapporti di lavoro | | - | 30.000,00 | OK |
| | SI PUO' ACCEDERE AL REGIME AGEVOLATO | | | |
| Da verificare al termine del periodo di imposta in cui si è applicato il regime | Il contribuente beneficia di regimi speciali IVA (Es. agriturismo) ? | NO | | OK |
| | Il contribuente è residente in Italia con almeno 75% reddito prodotto in Italia ? | SI | | OK |
| | Il contribuente effettua in via prevalente o esclusiva cessione di immobili o mezzi di trasporto nuovi ? | NO | | OK |
| | Il contribuente è socio / associato di società di persone, assoc. Professionali o Srl (trasparenti o no) ? | NO | | OK |
| | Il contribuente svolge attività autonoma in prevalenza in favore dell'attuale o del precedente datore di lavoro o di soggetti a questo riconducibili? | NO | | OK |
| NESSUNA CAUSA DI ESCLUSIONE | | | | |

Flat tax - Regime forfetario 2021

VERIFICA DEI REQUISITI DI ACCESSO

Il file gestisce l'**agevolazione per «start-up»** che prevede l'applicazione di una **imposta sostitutiva del 5%** anziché del 15% per i primi 5 anni di attività e al verificarsi di determinate condizioni:

Anno di imposta

2021

Start - up

SI



Condizioni necessarie per agevolazione "start-up"

- | | |
|---|---|
| 1 | siamo nei primi cinque (5) esercizi di attività |
| 2 | Nei tre anni precedenti non si è esercitato attività artistica, professionale o d'impresa, anche in forma associata o familiare |
| 3 | L'attività da esercitare non costituisce mera prosecuzione di altra attività svolta in precedenza come lavoro dipendente o autonomo (escluso praticantato) |
| 4 | Qualora l'attività sia il proseguimento di un'attività esercitata da altri, l'ammontare dei ricavi/compensi per il periodo precedente non è superiore ai limiti previsti per il nuovo regime. |



Flat tax - Regime forfetario 2021

GESTIONE ADEMPIMENTI CONTABILI E FISCALI

Il file sintetizza gli adempimenti (e le semplificazioni) previsti in ambito contabile e fiscale

SINTESI ADEMPIMENTI



| Sintesi adempimenti contabili e fiscali | Regime forfetario 2019 |
|---|---|
| IVA | |
| Addebito IVA in fattura | NO |
| Detrazione IVA sugli acquisti | NO |
| Cessioni intra UE BENI | Considerate cessioni interne, NO Intrastat e NO iscrizione Vies |
| Acquisti intra UE BENI | NO Intrastat, NO Vies e NO iva se acquisti inferiori a € 10000,00 (l'iva è applicata dal fornitore) |
| Prestazioni servizi resi UE | NO Intrastat se operazioni B2C (considerate come cessioni interne); SI |

| | |
|----------------------------|--|
| REDDITI | |
| Registrazioni contabili | NO (solo conservazione documenti ricevuti / emessi) |
| Determinazione del reddito | Forfetaria: (Ricavi x % forfet) - contributi previdenziali |
| Perdite fiscali | Non possibile in vigenza regime (le perdite generate in periodi precedenti, in cui non si applicava il regime, sono riportabili secondo le regole ordinarie) |
| Ritenute subite | NO |
| Ritenute effettuate | NO (obbligo di compilare apposito prospetto in Unico con indicazione dei redditi erogati non assoggettati a ritenuta) |

GESTIONE ADEMPIMENTI CONTABILI E FISCALI

Le fatture emesse possono essere
riepilogate su un foglio dedicato.

2020

| N. Fatt. | Data | Cliente | Importo |
|----------|------------|---------|----------|
| 1 | 01/01/2020 | X | 1.000,00 |
| 2 | 01/02/2020 | Y | 1.500,00 |
| 3 | 01/03/2020 | Z | 2.000,00 |

[illegible]

N° fattura:

Partita Iva:

Abstract

Coordinate Bancarie EU IBAN:

© 2006 The Authors
Journal compilation © 2006 Blackwell Publishing Ltd

[illegible]

| Riepilogo | Totale ricavi | Sconto | IVA | |
|-----------------------|---------------|--------|-----|-----------------------------|
| Regime forfetario | - | - | | |
| Esclusa ex art.15 D.P | - | - | | |
| | - | - | | |
| Totali | - | - | - | Totale documento € - |

Flat tax - Regime forfetario 2021

CALCOLO DI CONVENIENZA (REGIME ORDINARIO vs REGIME FORFETT.)

Il file consente di effettuare una **simulazione fiscale** del regime agevolato **determinando il maggiore (o minor) carico fiscale rispetto al regime ordinario.**

Il calcolo di convenienza tiene in considerazione i seguenti elementi:

- Presenza di **redditi personali** di altra natura;
- **Detrazioni** personali spettanti;
- L'effetto del potenziale «**maggior ricavo**» per l'**IVA «teorica»** non più applicata sulle fatture di vendita a privati;
- L'effetto del maggior costo derivante dalla **mancata detrazione dell'IVA sulle fatture di acquisto;**
- L'impatto **previdenziale;**
- L'impatto dell'**irap** e delle **addizionali** di imposta.

Flat tax - Regime forfetario 2021

CALCOLO DI CONVENIENZA (REGIME ORDINARIO vs REGIME FORFETT.)

| CALCOLO DI CONVENIENZA | REGIME FORFETARIO | REGIME ORDINARIO |
|--|-------------------|------------------|
| Reddito d'impresa, arte o professione <u>al netto contr.</u> | - | - |
| Reddito da lavoro dipendente e assimilati | - | - |
| Reddito da pensione | - | - |
| Altri redditi (diversi, altri assimilati...) | - | - |
| Redditi da terreni e fabbricati | - | - |
| REDDITO COMPLESSIVO | - | - |
| Altri oneri deducibili irpef | - | - |
| IMPONIBILE IRPEF | - | - |
| IMPONIBILE IMPOSTA SOSTITUTIVA | - | - |
| IRPEF LORDA | - | - |
| Detrazione per familiari a carico | - | - |
| Detrazioni per tipologia di reddito | - | - |
| Altre detrazioni | - | - |
| IRPEF NETTA | - | - |
| Addizionale regionale | 0,90% | - |
| Addizionale comunale | 0,20% | - |
| IMPOSTA SOSTITUTIVA | 15,00% | - |
| IRAP | 3,90% | - |
| TOTALE IMPOSTE | - | - |
| CONTRIBUTI PREVIDENZIALI (solo artig. e comm.) | - | - |
| (eventuale) Rettifica detrazione IVA - vedere nota | - | - |
| IVA NON DETRATTA SUI COSTI ATTIVITA' | - | - |
| MAGGIOR RICAVO PER IVA NON ADDEBITATA | - | - |
| TOTALE IMPOSTE E CONTRIBUTI | - | - |

Calcolo convenienza



DATI DI INPUT

Dettagli per determinazione reddito di impresa, arte o professione:

| | Regime Forfetario | Regime Ordinario | |
|--|-------------------|------------------|--|
| Ricavi/compensi al netto dell'IVA | - | - | (rif. foglio "Gestione Fatture") |
| Maggior ricavo per IVA teorica su fatture di vendita | - | - | (attenzione a verificare che ricavi + IVA teorica sia < 65.000€) |
| Costi deducibili al netto di IVA | - | - | (inserire costi con segno "-") |
| IVA ... | - | - | ... |

Come acquistare il tool

**Il tool «Flat tax - Regime forfetario 2021»
è disponibile nel sito di Fisco e Tasse**

www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/

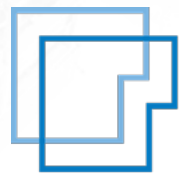
FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

Vedi gli altri TOOL



DISCLAIMER

L'autore e l'editore non garantiscono che il contenuto del file soddisfi tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dai danni diretti o indiretti causati dall'installazione, dall'uso improprio, da risultati errati derivanti da modifiche della normativa, da manipolazioni dell'utente o da qualsiasi altro errore o malfunzionamento della procedura o del proprio sistema. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del file, nonché dei risultati ottenuti. L'utilizzo del file presuppone una adeguata competenza fiscale da parte dell'utente. Il file richiede Microsoft Excel 2010 o superiore



Sistemassociati

File realizzato da

Alessandro Pegoraro

alessandro.pegoraro@sistemassociati.it

Sistemassociati

Dottori Commercialisti | Revisori Legali

Via Luigi Dalla Via 3b - Schio VI



seguici su LinkedIn



sistemassociati.it/blog



sistemassociati.it