

# Flat tax Regime forfetario 2023

# Presentazione del tool

# Flat tax - Regime forfettario 2023

## SCOPO DEL TOOL

File excel per la gestione fiscale del regime Forfettario in vigore dal 2023.

### Funzionalità del file:

- Verifica requisiti di accesso al regime forfettario
- Sintesi adempimenti contabili / fiscali
- Calcolo imposta sostitutiva annua
- Calcolo di convenienza regime forfettario VS regime ordinario



# Flat tax - Regime forfettario 2023

La **Legge di Bilancio 2023** è intervenuta sulla disciplina del **Regime Forfettario** di determinazione del reddito, innalzando la soglia massima di ricavi (da 65.000 a 85.000) e la modalità di fuoriuscita dal regime.

La **scelta se aderire o meno al regime di flat tax** (rispetto al regime fiscale ordinario) è legata a diversi fattori:

- Tassazione IRPEF personale (con i nuovi scaglioni in vigore dal 2022)
- Eventuali detrazioni IRPEF personali (non spettanti in caso di regime forfettario), anche considerando le modifiche delle detrazioni per familiari a carico a seguito dell'introduzione dell'assegno unico;
- L'incidenza dei costi della propria attività (in presenza di costi elevati il regime di flat tax diventa meno vantaggioso);
- L'incidenza del carico contributivo personale.

# Flat tax - Regime forfettario 2023

Il presente tool consente:

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



# Flat tax - Regime forfetario 2023

## 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	Coefficiente Redditività
	Industrie Alimentari e delle bevande	(10 – 11)		40%
	Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 – (da 46.2 a 46.9) – (da 47.1 a 47.7) – 47.9		40%
	Commercio ambulante e di prodotti alimentari e bevande	47.81		40%
	Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 – 47.89		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 2023

## 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
	<b>SI PUO' ACCEDERE AL REGIME AGEVOLATO</b>			
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
<b>NESSUNA CAUSA DI ESCLUSIONE</b>				

# Flat tax - Regime forfetario 2023

## 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 2023

## 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
<b>IVA</b>	
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

<b>REDDITI</b>	
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)

# Flat tax - Regime forfetario 2023

## GESTIONE ADEMPIMENTI CONTABILI E FISCALI

E' disponibile un foglio di lavoro preimpostato con una **fattura standard**, completamente personalizzabile.

Le fatture emesse possono essere riepilogate su un foglio dedicato.

Anno di imposta

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

Spett.le \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Milano, \_\_\_\_\_  
N° fattur: \_\_\_\_\_

Cod. fiscale: \_\_\_\_\_  
Partita Iva: \_\_\_\_\_

Condizioni pagare \_\_\_\_\_

Eventuale banca d'appoggio  
Coordinate Bancarie EU IBAN: \_\_\_\_\_  
Banca ..... Filiale d \_\_\_\_\_

Descrizione	U.M.	Quantità	Prezzo unitario	Importo lordo	Sconto %	Importo scontato	IVA
				-		-	MIN
				-		-	MIN
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	
				-		-	

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

# Flat tax - Regime forfetario 2023

## 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 2023

## 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	-	-
<b>REDDITO COMPLESSIVO</b>	-	-
Altri oneri deducibili irpef	-	-
<b>IMPONIBILE IRPEF</b>	-	-
<b>IMPONIBILE IMPOSTA SOSTITUTIVA</b>	-	-
<b>IRPEF LORDA</b>	-	-
Detrazione per familiari a carico	-	-
Detrazioni per tipologia di reddito	-	-
Altre detrazioni	-	-
<b>IRPEF NETTA</b>	-	-
Addizionale regionale	0,90%	-
Addizionale comunale	0,20%	-
<b>IMPOSTA SOSTITUTIVA</b>	15,00%	-
<b>IRAP</b>	3,90%	-
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	-	-
<b>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI (solo artig. e comm.)</b>	-	-
(eventuale) Rettifica detrazione IVA - vedere nota	-	-
<b>IVA NON DETRATTA SUI COSTI ATTIVITA'</b>	-	-
<b>MAGGIOR RICAVO PER IVA NON ADDEBITATA</b>	-	-
<b>TOTALE IMPOSTE E CONTRIBUTI</b>	-	-

### 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 su fatture emesse	-	-	.....

# Come acquistare il tool

**Il tool «Flat tax - Regime forfetario 2023»  
è disponibile nel sito di Fisco e Tasse**

**[www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/](http://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](mailto:alessandro.pegoraro@sistemassociati.it)

**Sistemassociati**

Dottori Commercialisti | Revisori Legali

Via Luigi Dalla Via 3b - Schio VI



seguici su LinkedIn



[sistemassociati.it/blog](https://sistemassociati.it/blog)



[sistemassociati.it](https://sistemassociati.it)