

REGIMI AGEVOLATI:

I NUOVI MINIMI

REGIME CONTABILE AGEVOLATO

19 dicembre 2013



IL NUOVO REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI A partire dall'1.1.2012

L'art. 27 del DL 6.7.2011 n. 98, conv. L. 15.7.2011 n. 111, ha modificato il regime dei contribuenti minimi (già esistente con la legge 244/2007):

NUOVI REQUISITI di ACCESSO;

LIMITE di DURATA del regime

Riduzione dell'ALIQUOTA dell'IMPOSTA SOSTITUTIVA dal 20% al 5%;

AGEVOLAZIONI FISCALI per i soggetti esclusi (Regime contabile agevolato)



PERSONE FISICHE CHE HANNO POTUTO UTILIZZARE IL NUOVO REGIME DAL 2012

**Avvio di nuova attività
d'impresa o di lavoro
Autonomo
inizio
dall'1.1.2012**

**Esercizio in corso
dell'impresa o del lavoro
Autonomo
Avviata
successivamente
al 31.12.2007**



NUOVI REQUISITI D'ACCESSO

- Il contribuente **non deve aver esercitato, nei tre anni precedenti l'inizio** dell'attività, attività artistica, professionale o d'impresa, anche in forma associata o familiare;
- l'attività **non deve costituire mera prosecuzione di altra attività precedentemente** svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonomo (escluso il caso di pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio di arti o professioni);
- in caso di **prosecuzione dell'attività d'impresa di altro soggetto, i ricavi** realizzati nel periodo d'imposta precedente **non devono essere superiori a 30.000 euro.**

Per la fruizione del regime, tali nuovi requisiti **si aggiungono a quelli originari previsti dalla L. 244/2007 (es. limite di ricavi/compensi e acquisto di beni strumentali).**



DURATA DEL REGIME

Regola

per il periodo d'imposta in cui l'attività è iniziata e per i quattro successivi (cioè per **5 annualità**)

Deroga

anche oltre 5 annualità, fino al compimento del **trentacinquesimo Anno di età**

Es: un soggetto che inizia l'attività d'impresa l'1.1.2012 all'età di 25 anni: può fruire del regime per un totale di 10 annualità successive alla prima (4 "ordinarie", più quelle esistenti fino al compimento di 35 anni), vale a dire fino al 2022, incluso.



TASSAZIONE

L'IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 5 %

**(DI QUELLA SUI REDDITI E SULLE ADDIZIONALI
REGIONALI E COMUNALI)**

**Calcolata come differenza tra ricavi (entrate) e
spese (uscite) – principio di cassa, sia per le
attività d'impresa che per le attività di lavoro
autonomo**



SEMPLIFICAZIONI

- **NON ADDEBITANO L'IVA** SULLE OPERAZIONI ATTIVE E NON ESERCITANO LA DETRAZIONE SUGLI ACQUISTI E SPESE
- IL REDDITO DELL'ATTIVITA' E' **ESCLUSO DA I.R.A.P.**
- SONO **ESCLUSI** DALL'APPLICAZIONE DEGLI **STUDI DI SETTORE**
- SONO **ESONERATI** DAGLI OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE E TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI MA **DEVONO OTTEMPERARE ALLA NUMERAZIONE E CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI**



REGIME CONTABILE AGEVOLATO

art. 27, co. 3 dl 98/2011

I SOGGETTI INDIVIDUALI CHE :

- HANNO INIZIATO L'ATTIVITA' PRIMA DEL 1.1.2008
- NON SI TROVANO NELLE **ULTERIORI** CONDIZIONI DEI COMMI 1 E 2 DELL'ART. 27 DEL DL 98/2011 CONV. IN L. 111/2011, MA RISPETTANO I REQUISITI PREVISTI DAI COMMI 96 E 99 DELL'ART. 1 L. 244-2007



REGIME CONTABILE AGEVOLATO

- L'OBBLIGO DI APPLICAZIONE DELL'IVA, SECONDO LE REGOLE DEL D.P.R.633-1972, CON LE ECCEZIONI CHE SEGUONO
- L'ESONERO DEGLI OBBLIGHI DI LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO PERIODICO DELL'IVA (CHE SI PAGHERA' CON UN **UNICO** VERSAMENTO PER TUTTO IL PERIODO D'IMPOSTA)
- L'ESONERO DEGLI OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE E DI TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI RILEVANTI AI FINI DELLE IMPOSTE DIRETTE E DELL'I.V.A.

L'ESENZIONE I.R.A.P.



L'APPLICAZIONE DEL REGIME CONTABILE AGEVOLATO DELL'ART.27 C.3 DEL D.L. 98-2011 CONV. IN L.111-2011 **CESSA** DALL'ANNO SUCCESSIVO A QUELLO IN CUI :

- VIENE A MANCARE ANCHE UNA DELLE CONDIZIONI DI CUI ALL'ART. 1 , COMMA 96 DELLA L. 244-2007 N.96 ,
- SI VERIFICA UNA DELLE FATTISPECIE INDICATE ALL'ART.1 , COMMA 99 DELLA L. 244-2007



CONFRONTO

**REGIME DI minimi PER
L'IMPREDITORIA GIOVANILE E
LAVORATORI IN MOBILITÀ
("nuovo" regime dei minimi).**

regime di tassazione -

art. 27, **commi 1 e 2** DL 98/2011, convertito
in legge 111 del 15 luglio 2011

Provvedimento del Direttore dell'Agencia

delle Entrate nr. 185820

del 22 dicembre 2011

**REGIME CONTABILE AGEVOLATO
("vecchi minimi")**

regime contabile -

art. 27, **comma 3** DL 98/2011, convertito in
legge 111 del 15 luglio 2011 Provvedimento
del Direttore dell'Agencia delle Entrate nr.
185825 del 22 dicembre 2011



CONFRONTO SOGGETTI

persone fisiche

che intraprenderanno un'attività d'impresa o di lavoro autonomo dal 1 gennaio 2012, a partire dal periodo d'imposta d'inizio dell'attività,

ovvero

che hanno iniziato l'attività successivamente al 31 dicembre 2007

persone fisiche

che rispettano i requisiti di cui ai commi 96 e 99 dell'art. 1 della legge 244/2007 **ma non si trovano nelle condizioni del comma 2** (regime fiscale di minimi per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità); ciò significa che possono accedere al regime anche coloro che hanno iniziato l'attività anteriormente al 1 gennaio 2008

fuoriescono dal regime fiscale di minimi per decorrenza dei termini di applicazione stabiliti dall'art. 27, co. 1 del DL 98/2011



CONFRONTO

durata

per il periodo d'imposta di inizio dell'attività e per i 4 anni successivi

ovvero

anche oltre tale periodo, fino al compimento del trentacinquesimo anno di età del contribuente.

l'applicazione di tale regime semplificato non ha una durata predeterminata, tuttavia **termina** dall'**anno successivo** a quello in cui si **perde** anche una sola delle caratteristiche previste dall'**art. 1, commi 96 e 99 della legge 244/2007**



CONFRONTO

opzione

Il regime fiscale di minimi per l'impreditoria giovanile e lavoratori in mobilità, sussistendone le condizioni, è un regime **"naturale" a termine**.

Tuttavia è prevista l'opzione per il regime ordinario e per il regime contabile agevolato (art. 4, del Provvedimento).

N.B. L'accesso al regime di minimi non può essere reiterato: l'art. 3, co. 3 del Provvedimento esclude la possibilità per il contribuente "fuoriuscito" dal regime di avvalersene nuovamente (ancorché tornino a sussistere le condizioni di legge)

Il regime agevolato è un regime "naturale" e **non ha termine**: fino a causa di decadenza, oppure opzione per il regime ordinario.

Se un contribuente ha accesso al regime di minimi di cui all'art. 27, co. 1 e 2, il regime agevolato diventerà regime "naturale" alla scadenza dei vincoli temporali previsti per il primo.

Il contribuente può scegliere di uscire dal regime agevolato esercitando l'opzione per il regime ordinario, trascorso il periodo minimo di permanenza nel regime contabile ordinario l'opzione resta valida per ciascun anno successivo, fino a quando permane la concreta applicazione della scelta operata.



CONFRONTO tassazione

imposta sostitutiva
(di quella sui redditi e
sulle addizionali
regionali e comunali)
del 5%

determinazione del
reddito nei **modi
ordinari**



CONFRONTO agevolazioni

non addebitano l'IVA sulle operazioni attive e non esercitano la detrazione sui relativi acquisti;

Sono esonerati dagli obblighi di registrazione e tenuta delle scritture contabili, rilevanti ai fini delle imposte dirette e dell'IVA;

esenti da IRAP

i ricavi ed i compensi non sono assoggettati a **ritenuta d'acconto** da parte del sostituto d'imposta sono esclusi dall'applicazione degli **studi di settore**

esonerati dagli obblighi di liquidazione e versamento periodico dell'IVA che **si pagherà con un unico versamento per tutto il periodo d'imposta;**

esonerati dagli obblighi di registrazione e tenuta delle scritture contabili, rilevanti ai fini delle imposte dirette e dell'IVA;

esenti da IRAP



GUIDA OPERATIVA

PER I CONTRIBUENTI MINIMI **ESISTENTI AL 31.12.2011**

PER I CONTRIBUENTI CHE **INIZIANO DAL 1.1.2012,**



Le condizioni **iniziali** da rispettare art.27 c.1 e 2 D.L. 98/2011 conv. in L.111-2011

1. L'ATTIVITA' DEVE ESSERE INIZIATA A PARTIRE DALL'1.1.2008
2. IL CONTRIBUENTE **NON** DEVE AVERE ESERCITATO, NEI **TRE ANNI** PRECEDENTI L'INIZIO DELL'ATTIVITÀ , ATTIVITÀ ARTISTICA, PROFESSIONALE OVVERO D'IMPRESA , ANCHE IN FORMA ASSOCIATA O FAMILIARE
3. L'ATTIVITÀ DA ESERCITARE NON COSTITUISCA ,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
4. QUALORA VENGA **PROSEGUITA** UN'ATTIVITÀ D'IMPRESA SVOLTA IN PRECEDENZA DA ALTRO SOGGETTO, L'AMMONTARE DEI RELATIVI RICAVI, REALIZZATI NEL PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE A QUELLO DI RICONOSCIMENTO DEL PREDETTO BENEFICIO, NON SIA SUPERIORE A 30.000 EURO



**SE LA RISPOSTA E' NO
OVVERO SE ANCHE UNA DELLE CONDIZIONI NON E' RISPETTATA**

IL CONTRIBUENTE **NON POTRA'** APPLICARE IL
NUOVO REGIME DEI MINIMI **MA** PROSEGUE PER
VERIFICARE L'APPLICABILITA' DEL **REGIME**
CONTABILE AGEVOLATO DI CUI ALL'ART.27 C. 3
D.L.98-2011 conv. in L.111-2011



**SE LA RISPOSTA E' SI
OVVERO TUTTE LE CONDIZIONI SONO RISPETTATE**

**SI PROSEGUE CON LA VERIFICA DELLE ULTERIORI CONDIZIONI
PREVISTE DALL'ART.1 COMMA 96 LEGGE 244/ 2007**

- 1) NELL'ANNO SOLARE PRECEDENTE,
 - a) IL CONTRIBUENTE HA CONSEGUITO RICAVI OVVERO HA PERCEPITO COMPENSI, RAGGUAGLIATI AD ANNO, SUPERIORI A 30.000 EURO ?
 - b) HA EFFETTUATO CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE ?



c) HA SOSTENUTO SPESE PER LAVORATORI **DIPENDENTI O COLLABORATORI** DI CUI ALL'ART. 50, C.1,L. C) E C-BIS), DEL D.P.R. N.917 /1986 ,ANCHE ASSUNTI SECONDO LA MODALITÀ RICONDUCEBILE A UN PROGETTO,PROGRAMMA DI LAVORO O FASE DI ESSO, AI SENSI DEGLI ARTT.61 E SEGUENTI DEL D.LGS.N.276/2003 ,NÉ EROGATO SOMME SOTTO FORMA DI UTILI DA PARTECIPAZIONE AGLI ASSOCIATI DI CUI ALL'ART.53,COMMA 2, LETT. C), DELLO STESSO D.P.R. N. 917/1986 ?



2. NEL TRIENNIO SOLARE PRECEDENTE HA EFFETTUATO ACQUISTI DI BENI STRUMENTALI,ANCHE MEDIANTE CONTRATTI DI APPALTO E DI LOCAZIONE,PURE FINANZIARIA,PER UN AMMONTARE COMPLESSIVO SUPERIORE A 15.000 EURO?

SE LA RISPOSTA ANCHE AD UNA DOMANDA E' SI

IL CONTRIBUENTE **NON POTRA' APPLICARE** NEMMENO IL NUOVO REGIME CONTABILE AGEVOLATO DI CUI ALL'ART. 27 C. 3 D.L. 98-2011 CONV. IN L. 111-2011.



SE LA RISPOSTA A TUTTE LE DOMANDE E' NO

SI PROSEGUE CON LE FATTISPECIE DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 99 LEGGE 244/2007, **PER CUI SONO ESCLUSI** :

a)COLORO CHE SI AVVALGONO DI **REGIMI SPECIALI** AI FINI IVA (AD ESEMPIO, AGRICOLTURA, AGENZIE DI VIAGGIO,VENDITE PORTA A PORTA, AGRITURISMO)

c)COLORO CHE **NON RISIEDONO IN ITALIA** COLORO CHE EFFETTUANO IN VIA ESCLUSIVA O PREVALENTE CESSIONI DI FABBRICATI O PORZIONI DI ESSI, TERRENI EDIFICABILI EX ART. 10, N. 8), DPR 633/1972 E DI MEZZI DI TRASPORTO NUOVI EX ART. 53, C.1,D.L. N.331/1993 CONV. IN L. N. 427/1993

d)COLORO CHE CONTESTUALMENTE **PARTECIPANO A SOCIETÀ DI PERSONE**,ASSOCIAZIONI DI CUI ALL'ART.5 DEL T.U. DI CUI AL D.P.R.917/1986,OVVERO A **SRL TRASPARENTI** EX ART.116



Pertanto

SE IL CONTRIBUENTE SI TROVA ANCHE IN UNA SOLA DELLE CONDIZIONI DI CUI SOPRA, **NON POTRA' APPLICARE** NEMMENO IL NUOVO REGIME CONTABILE AGEVOLATO DI CUI ALL'ART. **27 C.3** D.L. 98-2011 CONV. IN L. 111-2011.

SE IL CONTRIBUENTE NON SI TROVA IN ALCUNA DELLE CONDIZIONI DI CUI SOPRA,

E' APPLICABILE IL NUOVO REGIME DEI MINIMI

- AL PERIODO D'IMPOSTA DELL'ATTIVITA'
- AI 4 SUCCESSIVI E OLTRE , FINO AL PERIODO DI COMPIMENTO DEL 35[^] ANNO DI ETA' (salvo la verifica all'inizio di ogni periodo d'imposta, della persistenza dei requisiti)



DOMANDE/RISPOSTE

regime dei minimi

Può accedere al regime dei minimi anche chi ha più di 35 anni?	Sì, purché abbia i requisiti. Il limite di 35 anni rileva ai fini del prolungamento del quinquennio
Può accedere al regime di minimi chi ha un'attività aperta <u>prima</u> del 01/01/2008?	No, anche se la prosegue
Attività aperta nel 2010 in regime minimi con partita iva precedentemente aperta e chiusa nel 2008. Si può accedere al regime di minimi?	No, perché il requisito della novità va verificato nel triennio precedente l'esercizio dell'attività in corso
Partita iva aperta nel 2008 con opzione art. 13 L. 388/00 e nel 2011, pur avendo i requisiti, esercita l'opzione per regime IVA ordinario: può accedere al regime di minimi?	No, pur in presenza dei requisiti, in quanto avendo optato nel 2011 per il regime ordinario deve rimanerci per tre anni e ciò comporta lo sfioramento del quinquennio previsto dalla norma in caso di attività già in essere al 01/01/2012
I compensi percepiti da contribuenti che si avvalgono del regime di vantaggio ex art.27 commi 1 e 2 DL.98/2011 sono soggetti a ritenuta d'acconto?	NO: Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22/12/2011 prot. n. 185820 al punto 5.2 :i contribuenti rilasciano un'apposita dichiarazione, dalla quale risulti che il reddito cui le somme afferiscono è soggetto ad imposta sostitutiva."



DOMANDE/RISPOSTE

regime dei minimi

<p>Si può applicare il regime di vantaggio se si effettuano operazioni fatturate ai sensi del 7-ter del DPR n. 633/72?</p>	<p>Si, in base al punto 1.12, circolare n. 13/E del 2008, il regime è inibito solo in presenza di operazioni fatturate ai sensi degli artt. 8, 8bis, 9, 71 e 72 dPR n. 633/72</p>
<p>Un contribuente ha aperto la partita iva nel 2011 aderendo al regime dei minimi. L'apertura si è resa necessaria a causa del decesso del titolare dell'impresa di cui era collaboratore familiare. Può avvalersi del regime di vantaggio per il 2012?</p>	<p>In questo caso l'accesso al regime di cui all'art. 27 commi 1 e 2 del DL 98/2011 viene precluso dalla lettera a) del comma 2 secondo cui Il beneficio di cui al comma 1 e' riconosciuto a condizione che il contribuente non abbia esercitato, nei tre anni precedenti l'inizio dell'attivita' di cui al comma 1, attivita' artistica, professionale ovvero d'impresa, anche in forma associata o familiare.</p>
<p>I compensi percepiti da contribuenti che si avvalgono del regime di vantaggio ex art.27 commi 1 e 2 DL.98/2011 sono soggetti a ritenuta d'acconto?</p>	<p>NO: Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22/12/2011 prot. n. 185820 al punto 5.2 : i contribuenti rilasciano un'apposita dichiarazione, dalla quale risulti che il reddito cui le somme afferiscono è Soggetto ad imposta sostitutiva."</p>



DOMANDE/RISPOSTE

Quali agevolazioni fiscali ci sono per l'apertura di un servizio educativo domiciliare o un nido d'infanzia essendo un servizio sociale?

In realtà dipende dalla presenza o meno di una struttura organizzata e dal tipo/forma (individuale/società) che assumerà la struttura che svolgerà tale attività. Per usufruire del regime dei minimi o agevolato, sarà necessario rispettare le condizioni prima indicate



DOMANDE/RISPOSTE

Una donna di 50 anni che non ha mai aperto partita IVA precedentemente, ha diritto al regime dei minimi della durata di 5 anni per l'apertura di un'attività? Può avere altre agevolazioni fiscali?

Sì, purché abbia i requisiti. Il limite di 35 anni rileva, infatti, ai soli ai fini del prolungamento del quinquennio