

COMO 17 APRILE 2016

REGIMI CONTABILI E STUDI DI SETTORE PER I LIBERI PROFESSIONISTI

1. INQUADRAMENTO DELL'INFERMIERE LIBERO PROFESSIONISTA NEL DIRITTO TRIBUTARIO ITALIANO
2. REGIMI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO E REGIMI CONTABILI
3. REGIME «FORFETARIO»: CONDIZIONI DI ACCESSO
4. REGIME «FORFETARIO»: TASSAZIONE E ADEMPIMENTI FISCALI
5. REGIME «FORFETARIO»: VANTAGGI E SVANTAGGI
6. GLI STUDI DI SETTORE

INQUADRAMENTO FISCALE INFERMIERE LIBERO PROFESSIONISTA

CATEGORIE DI REDDITO	
REDDITI FONDIARI	
REDDITI DI CAPITALE	
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	
REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Infermiere libero professionista Studio Associato infermieristico
REDDITI D'IMPRESA	Società di professionisti infermieri
REDDITI DIVERSI	

INQUADRAMENTO FISCALE INFERMIERE LIBERO PROFESSIONISTA

Redditi fondiari +
Redditi di capitale +
Redditi di lavoro dip.te +
Redditi di lavoro autonomo +
Redditi d'impresa
Redditi diversi =

Reddito complessivo

Redditi complessivo -
Oneri deducibili
(contributi
Enpapi) =

Reddito imponibile

Reddito imponibile → Aliquote per scaglioni → **Imposta lorda**

Imposta lorda → Oneri detraibili → **Imposta netta**

REGIMI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO E REGIMI CONTABILI

REGIMI CONTABILI	REGIMI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO	
REGIME FISCALE DI VANTAGGIO	ANALITICO	IN VIA DI ABOLIZIONE
REGIME DELLE NUOVE ATTIVITA' PRODUTTIVE	ANALITICO	IN VIA DI ABOLIZIONE
REGIME CONTABILE AGEVOLATO	ANALITICO	ABOLITO
REGIME FORFETARIO	FORFETARIO	
REGIME SEMPLIFICATO	ANALITICO	
REGIME ORDINARIO	ANALITICO	

REGIME ANALITICO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Compensi in denaro o in natura

Nel periodo
d'imposta

-

Spese sostenute

=

REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Compensi in denaro o in natura

Nel periodo
d'imposta

-

% forfetaria di spese

=

REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Legge 190/2014 art. 1 commi 54-89

Anno	Soglia di accesso redditi di lavoro autonomo	Norma
2015	< € 15.000	Legge 190/2014
2016	< € 30.000	Legge 208/2015

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Condizioni di accesso
(comma 54 art. 1 Legge 190/2014)

Condizione	Limiti
Reddito lavoro autonomo anno precedente	< € 30.000
Spese per lavoro	< € 5.000
Beni strumentali	< € 20.000

N.B.: Le condizioni si riferiscono all'anno precedente a quello in cui si intende aderire al regime forfetario.
In caso di superamento di uno dei limiti si esce dal regime a partire dall'anno successivo.

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Progressivo	Gruppo di settore	Codici attività ATECO 2007	Valore soglia dei ricavi/compensi in vigore dal 1° gennaio al 31 dicembre 2015	Valore soglia dei ricavi/compensi in vigore dal 1° gennaio 2016
1	Industrie alimentari e delle bevande	(10-11)	35.000	45.000
2	Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	40.000	50.000
3	Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	47.81	30.000	40.000
4	Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 - 47.89	20.000	30.000
5	Costruzioni e attività immobiliari	(41 - 42 - 43) - (68)	15.000	25.000
6	Intermediari del commercio	46.1	15.000	25.000
7	Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	(55-56)	40.000	50.000
8	Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi	(64-65-66) - (69-70-71-72-73-74-75) - (85) - (86-87-88)	15.000	30.000
9	Altre attività economiche	(01 - 02 - 03) - (05 - 06 - 07 - 08 - 09) - (12 - 13 - 14 - 15 - 16 - 17 - 18 - 19 - 20 - 21 - 22 - 23 - 24 - 25 - 26 - 27 - 28 - 29 - 30 - 31 - 32 - 33) - (35) - (36 - 37 - 38 - 39) - (49 - 50 - 51 - 52 - 53) - (58 - 59 - 60 - 61 - 62 - 63) - (77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82) - (84) - (90 - 91 - 92 - 93) - (94 - 95 - 96) - (97 - 98) - (99)	20.000	30.000

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Esclusioni di accesso
(comma 57 art. 1 Legge 190/2014)

Soggetti esclusi dal regime forfetario

Soggetti che si avvalgono di regimi speciali

Soggetti non residenti

Rivenditori abituali di fabbricati o autoveicoli

Soci o associati di studi associati e/o società in trasparenza

Percettori di redditi di lavoro dipendente o assimilato > €
30.000

N.B.: Le condizioni si riferiscono all'anno precedente a quello
in cui si intende aderire al regime forfetario.
In caso di superamento di uno dei limiti si esce dal regime a partire
dall'anno successivo.

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Compensi in denaro o in natura

Nel periodo
d'imposta

-

% forfetaria di spese (22%)

=

REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

**REDDITO DI LAVORO
AUTONOMO**



IMPOSTA SOSTITUTIVA
5% (primi 5 anni)
15% (successivi)

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Progressivo	Gruppo di settore	Codici attività ATECO 2007	Redditività
1	Industrie alimentari e delle bevande	(10-11)	40%
2	Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	40%
3	Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	47.81	40%
4	Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 - 47.89	54%
5	Costruzioni e attività immobiliari	(41 - 42 - 43) - (68)	86%
6	Intermediari del commercio	46.1	62%
7	Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	(55-56)	40%
8	Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi	(64-65-66) - (69-70-71-72-73-74-75) - (85) - (86-87-88)	78%
9	Altre attività economiche	(01 - 02 - 03) - (05 - 06 - 07 - 08 - 09) - (12 - 13 - 14 - 15 - 16 - 17 - 18 - 19 - 20 - 21 - 22 - 23 - 24 - 25 - 26 - 27 - 28 - 29 - 30 - 31 - 32 - 33) - (35) - (36 - 37 - 38 - 39) - (49 - 50 - 51 - 52 - 53) - (58 - 59 - 60 - 61 - 62 - 63) - (77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82) - (84) - (90 - 91 - 92 - 93) - (94 - 95 - 96) - (97 - 98) - (99)	67%

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Imposta sostitutiva

5%	15%
Nuove attività	Attività già esistenti da almeno 5 anni
Attività già esistenti da meno di 5 anni fino al compimento dei 5 anni dall'inizio	

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Circolare n. 10/E del 4 aprile 2016

Chiarimenti

Trasmigrazione o mantenimento dei regimi in via di abolizione

Determinazione dei compensi soglia

Criteri di determinazione delle spese del personale e dei beni strumentali

Modalità di accesso al regime forfetario

Disapplicazione a seguito di accertamento

Sterilizzazione dei passaggi da ordinario a forfetario

Chiarimento sul concetto di nuova attività

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Circolare n. 10/E del 4 aprile 2016

Chiarimento omesso

Che succede se in sede di dichiarazione di inizio attività si dichiara di presumere compensi inferiori a quelli di accesso e poi si supera la soglia?

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Adempimenti fiscali

Adempimento	Obbligo
Tenuta scritture contabili	No
Dichiarazione dei redditi	Si
Dichiarazione Iva	No
Dichiarazione Sostituti d'imposta	No
Dichiarazione Irap	No
Comunicazione polivalente	No
Studi di settore	No

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Esonero tenuta scrittura contabili
Limiti

Adempimenti comunque previsti

Conservazione delle fatture acquisti

Indicazione in dichiarazione delle somme erogate a percipienti

Adempimenti intracomunitari

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Calcolo di convenienza

	Ordinario	Forfetario 15%	Forfetario 5%
Compensi	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Spese	€ 2.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
Reddito professionale	€ 22.500,00	€ 19.500,00	€ 19.500,00
Oneri deducibili	€ 3.150,00	€ 2.730,00	€ 2.730,00
Reddito imponibile	€ 19.350,00	€ 16.770,00	€ 16.770,00
Imposta lorda	€ 4.624,50	€ 2.515,50	€ 838,50
Detrazioni	€ 714,74	€ -	€ -
Imposta netta	€ 3.909,76	€ 2.515,50	€ 838,50

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Calcolo di convenienza

	Ordinario	Forfetario 15%	Forfetario 5%
Compensi	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Spese	€ 2.500,00	€ 2.640,00	€ 2.640,00
Reddito professionale	€ 9.500,00	€ 9.360,00	€ 9.360,00
Oneri deducibili	€ 1.330,00	€ 1.310,40	€ 1.310,40
Reddito imponibile	€ 8.170,00	€ 8.049,60	€ 8.049,60
Imposta lorda	€ 1.879,10	€ 1.207,44	€ 402,48
Detrazioni	€ 1.000,64	€ -	€ -
Imposta netta	€ 878,46	€ 1.207,44	€ 402,48

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Elementi discriminanti nel calcolo di convenienza

A vantaggio del regime forfetario	A svantaggio del regime forfetario
Compensi professionali superiori a € 15000/20.000	Compensi professionali inferiori a € 15.000/20000
Costi professionali bassi	Costi professionali alti
Assenza di detrazioni per figli a carico, interessi su mutui, spese ristrutturazione, ecc.	Presenza di detrazioni per figli a carico, interessi su mutui, spese ristrutturazione, ecc.
Presenza di altri redditi tassati in via ordinaria	Assenza di altri redditi tassati in via ordinaria

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Vantaggi del regime forfetario

A vantaggio del regime forfetario:

Minore tassazione (da valutare caso per caso)

Determinazione a priori della tassazione (e del reddito disponibile)

Minori adempimenti fiscali

Non applicabilità studi di settore ed Irap

Minori rischi di accertamenti

REGIME FORFETARIO DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Svantaggi del regime forfetario

A svantaggio del regime forfetario:

Eventuale maggiore tassazione (da valutare caso per caso)

Indetraibilità dell'Iva pagata sugli acquisti

Problematiche finanziarie collegate con il pagamento delle imposte a causa del mancato assoggettamento dei compensi a ritenuta d'acconto

GLI STUDI DI SETTORE

Art. 62-bis D.L. 331/1993

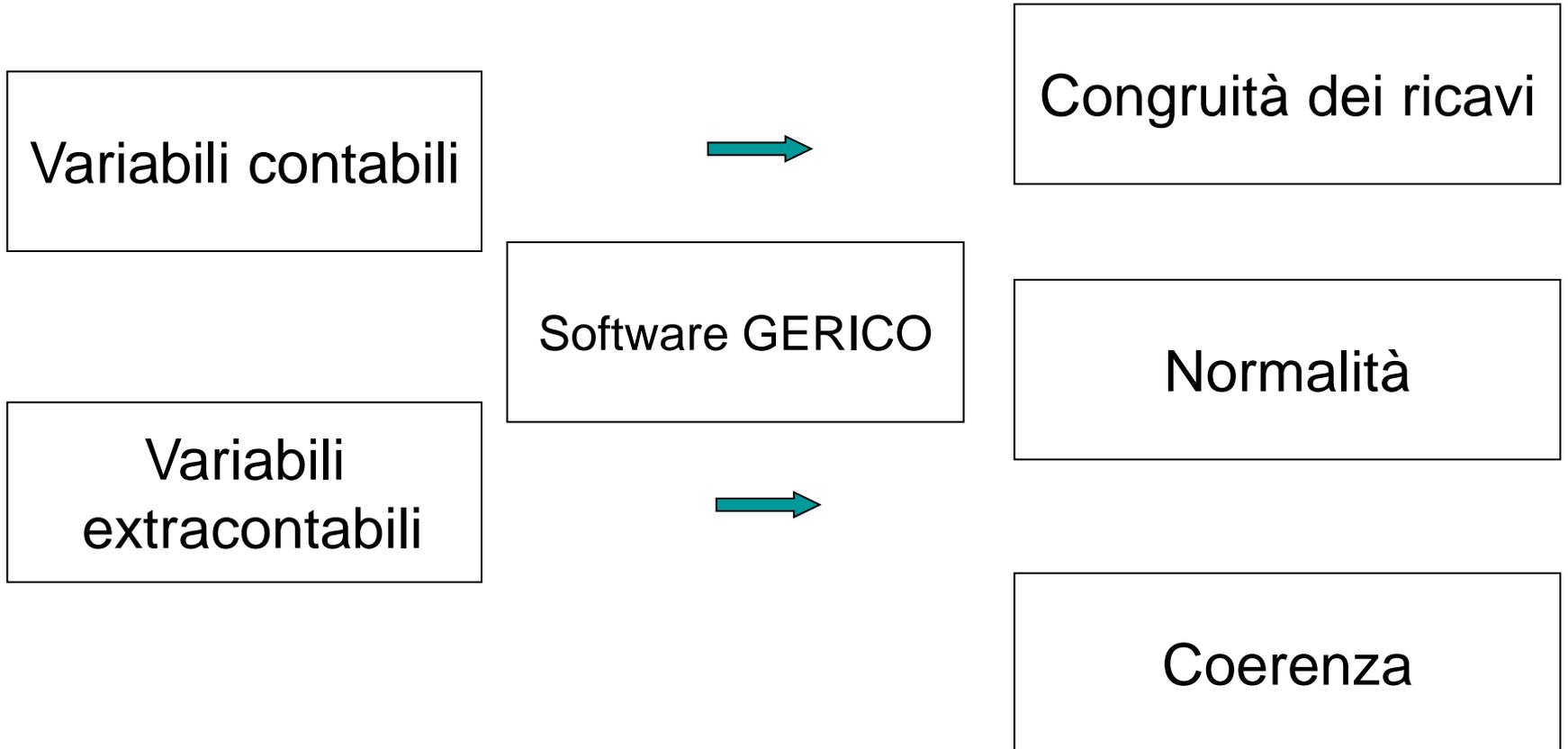
Definizione

Metodo informatizzato per il calcolo dei ricavi o dei compensi presunti

Strumento di accertamento

GLI STUDI DI SETTORE

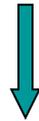
Art. 62-bis D.L. 331/1993



GLI STUDI DI SETTORE

Art. 62-bis D.L. 331/1993

Esito non congruità
dei ricavi



Accertamento
con adesione



Adesione



Pagamento
d'imposta



Assistenza
tributaria



Non adesione



Contenzioso

LO STUDIO DI SETTORE DEGLI INFERMIERI – VK19U

Revisione 2015 per il triennio 2016-2018

Richiesta anticipazione della revisione triennale al 2017

Richiesta attenzione in circolare