

INTRODUZIONE ALLA PARTITA IVA E ADEMPIMENTI FISCALI



Dott.ssa Monica Narlini

Rimini, 25 Maggio 2017

ADEMPIMENTI DI INIZIO ATTIVITA'

ISCRIZIONE ORDINE DEI MEDICI

AGENZIA DELLE ENTRATE per apertura della
PARTITA IVA

ENPAM



INIZIO ATTIVITA' PRIMI ADEMPIMENTI FISCALI

- Segnalare all'Agenzia delle Entrate l'inizio dell'attività;
- Richiedere l'attribuzione del numero di Partita IVA;
- Scegliere il regime contabile.



COME SI RICHIEDE LA PARTITA IVA?

Per richiedere la partita IVA è sufficiente presentare all' Agenzia delle Entrate apposito modello AA 9/10:

- direttamente all'ufficio locale dell'agenzia delle entrate;
- mediante invio telematico effettuato da un professionista incaricato



CONTENUTO DELLA DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITA'

La dichiarazione deve contenere i dati anagrafici del contribuente e le informazioni inerenti l'attività esercitata (tipo e luogo di esercizio dell'attività, conservazione delle scritture contabili, eventuali altri luoghi di esercizio diversi dalla sede, ecc.).

The image shows a sample of the 'Dichiarazione di Inizio Attività' form, which is used for reporting the start of a business activity. The form is titled 'DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ, VARIAZIONE DATI O CESSAZIONE ATTIVITÀ AI FINI IVA' and is issued by 'AGENZIA ENTRATE'. It includes sections for 'TIPO DI INFORMAZIONI', 'DATI ANAGRAFICI', 'DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ', and 'DATI RELATIVI ALLE ATTIVITÀ ESERCITATE IN ALTRI LUOGHI'. The form is filled out with various data points, including the taxpayer's name, address, and details of the business activity.

CLASSIFICAZIONE ATTIVITA' ECONOMICHE

Tutte le attività economiche sono classificate in una tabella denominata **ATECOFIN** e contraddistinte da un apposito codice identificativo che va utilizzato in tutti gli atti e le dichiarazioni presentate all'Agenzia delle Entrate.



SCELTA REGIME CONTABILE

La scelta del regime contabile dipende da molteplici fattori:

- Volume d'affari che si presume di realizzare;
- Forma giuridica adottata;
- Possibilità di usufruire di semplificazioni e agevolazioni.



REGIMI CONTABILI

Attualmente i regimi contabili previsti sono:

- Regime ordinario;
- Regime semplificato;
- Regime forfettario (Stabilità 2015)



REGIME FORFETTARIO

- Regime semplificato per contribuenti di minori dimensioni;
- prevede il pagamento di un'unica imposta sostitutiva del **15%** o **5%**;
- rilevanti semplificazioni ai fini Iva e contabili;
- possibilità di permanere nel regime forfettario senza limiti di tempo;
- requisiti di accesso;

REGIME FORFETTARIO

Requisiti di accesso:

- Limite compensi percepiti (ragguagliato ad anno), per i professionisti Euro 30.000;
- Spese sostenute per l'impiego di lavoratori non superiori a € 5.000 lordi annui;
- Costo complessivo sostenuto per beni strumentali non superiore, al netto dell'iva, ad euro 20.000 (i beni promiscui si considerano al 50% del loro valore)



REGIME FORFETTARIO

Requisiti di accesso:



- esclusi soggetti non residenti, salvo residenti Ue a particolari condizioni;
- esclusi i soggetti che partecipano a società di persone, associazioni professionali, o società a responsabilità limitata trasparenti;
- sono esclusi i soggetti che nell'anno precedente hanno percepito redditi di lavoro dipendente di importo superiore ad euro 30.000.



SOGGETTI FORFETTARI

TABELLA LIMITI RICAVI / COMPENSI E COEFFICIENTI DI REDDITIVITÀ				
Gruppo di settore	Codice attività ATECO 2007		Limiti ricavi/compensi	Coefficiente redditività
Industrie alimentari e delle bevande	(10 – 11)		45.000	40%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 – (da 46.2 a 46.9) – (da 47.1 a 47.7) – 47.9		50.000	40%
Commercio ambulante e di prodotti alimentari e bevande	47.81		40.000	40%
Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 – 47.89		30.000	54%
Costruzioni e attività immobiliari	(41 – 42 – 43) – (68)		25.000	86%
Intermediari del commercio	46.1		25.000	62%
Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	(55 – 56)		50.000	40%
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)		30.000	78%
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)		30.000	67%

FATTURA/PARCELLA

La fattura va emessa lo stesso giorno in cui l'operazione è effettuata, in duplice copia, una delle quali è consegnata al cliente. La fattura deve contenere i seguenti elementi:

- La data di emissione;
- Il numero progressivo della stessa;
- I dati identificativi di chi emette la fattura e del cliente;
- La natura, qualità e quantità dei beni ceduti e dei servizi erogati;
- L'aliquota IVA applicata e l'ammontare dell'imposta distinta per aliquota.
- La norma che dà titolo ad eventuali esclusioni da IVA (es. esente art. 10 DPR 633/72).

FATTURA/PARCELLA



MARCA DA BOLLO

Per prestazioni sanitarie esenti di importo superiore ad € 77,47, nella copia rilasciata al cliente va applicata una marca da bollo da € 2,00;

Obbligo di apporre il contrassegno a carico di chi emette la parcella;

Il cliente è solidalmente responsabile con il professionista in caso di mancata apposizione del contrassegno;

L'importo della marca da bollo può essere addebitato al cliente.

FATTURA/PARCELLA

RITENUTA D'ACCONTO

- la ritenuta d'acconto del 20% viene trattenuta quando la parcella è emessa nei confronti di altri soggetti passivi, no nei confronti dei privati:
- ai soggetti nel regime forfettario non va MAI applicata la ritenuta d'acconto.

FATTURA/PARCELLA

REGIME FORFETTARIO – INDICAZIONE IN PARCELLA

“Operazione effettuata ai sensi dell’articolo 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190/2014 così come modificato dalla Legge numero 208/2015. Si richiede la non applicazione della ritenuta alla fonte a titolo d’acconto ai sensi dell’articolo 1 comma 67 della Legge n. 190/2014.

Imposta di bollo da 2 euro assolta sull’originale per importi maggiori di 77,47 euro

FATTURA ELETTRONICA

E' l'unica tipologia di fattura accettata dalle Amministrazioni pubbliche.

I dati della fattura elettronica devono essere rappresentati in un file **.XML**, che dovrà essere **firmato digitalmente**.

La fattura deve rispettare requisiti di contenuto e sintattici affinché possa essere correttamente inoltrata, attraverso il sistema di interscambio.



Sistema tessere sanitarie



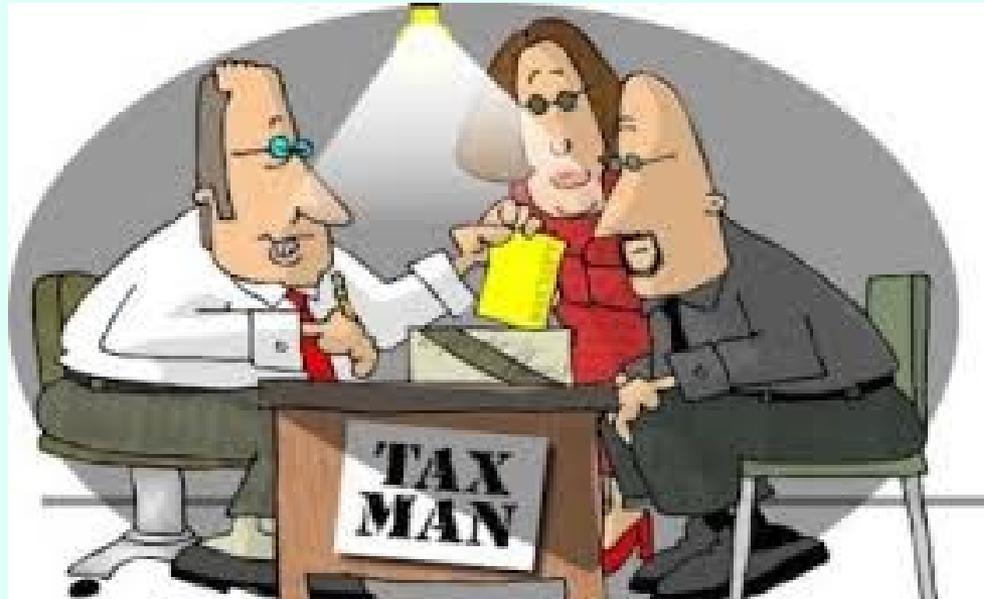
- Trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute dai pazienti;
- Attenzione Codice fiscale corretto;
- Entro il 31 gennaio dell'anno successivo, possibile inviare anche fattura per fattura;
- Richiesta delle credenziali di accesso STS;

Sistema tessere sanitarie



- Opposizione utilizzo spese sanitarie indicato in fattura: *“Il paziente si oppone alla trasmissione al Sistema TS ai sensi dell’art. 3 del DM 31/07/2015 e dell’art. 4 del DM 16/09/2016.”*
- Sanzioni: mancata, tardiva o errata comunicazione dei dati **100 euro** per ogni comunicazione errata – Max 50.000 euro

I PRINCIPALI ADEMPIMENTI FISCALI



DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- Dichiarazione annuale obbligatoria per dichiarare i redditi percepiti e per liquidare l'IRPEF dovuta;
- Per i soggetti che aderiscono al regime forfettario è l'unico adempimento da effettuare.
- Le imposte sono calcolate in base agli scaglioni previsti dalla legge;
- Per i soggetti forfettari è previsto il pagamento di un'imposta sostitutiva del 5% o del 15% calcolata tenendo su una percentuale di redditività prevista dalla legge e differenziata a seconda della tipologia di attività.

IMPOSTA SOSTITUTIVA SOGGETTI FORFETTARI

Imposta sostitutiva del **5%** applicata alla percentuale di redditività (78% professionisti) per i primi 5 anni nei casi di:

- inizio di nuova attività, che non costituisca in nessun modo mera prosecuzione di attività svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonoma (è escluso il periodo di pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio di arti o professioni);

- il soggetto non deve aver esercitato, nei tre anni precedenti l'inizio dell'attività, altra attività artistica, professionale ovvero d'impresa anche in forma associata o familiare;

IRPEF



Il reddito imponibile è assoggettato ad aliquote progressive per scaglioni.

Scaglioni IRPEF:

CALCOLO DELL'IRPEF

REDDITO (per scaglioni)		ALIQUOTA (per scaglioni)	IMPOSTA DOVUTA SUI REDDITI INTERMEDI COMPRESI NEGLI SCAGLIONI	
	fino a euro 15.000,00	23	23% sull'intero importo	
oltre euro 15.000,00	e fino a euro 28.000,00	27	3.450,00 + 27% parte eccedente	15.000,00
oltre euro 28.000,00	e fino a euro 55.000,00	38	6.960,00 + 38% parte eccedente	28.000,00
oltre euro 55.000,00	e fino a euro 75.000,00	41	17.220,00 + 41% parte eccedente	55.000,00
oltre euro 75.000,00		43	25.420,00 + 43% parte eccedente	75.000,00

grazie!

A red pencil is shown in the upper right corner, having just finished writing the word "grazie!" in a cursive, red font on a white rectangular background. The pencil is angled downwards and to the left, with its tip pointing towards the end of the word. The word "grazie!" is written in a fluid, handwritten style with a small dot above the 'i' and an exclamation point at the end.