

RIZZATO  DAINESE

ECONOMIA DIRITTO FINANZA LAVORO



La contabilità e la dichiarazione dei redditi dei contribuenti minimi

evento organizzato dall'Ordine degli Psicologi del Veneto
Padova 10.06.2019

relatore: dott.ssa Barbara Rizzato



Comunicazioni di servizio ...

I prossimi appuntamenti per i contribuenti minimi:

- Incontri di verifica per la dichiarazione dei redditi
(riservati solo a chi ha partecipato agli incontri di cui sopra)
- **Seminario per la scelta del regime fiscale 2020 (per coloro che sono nell'ultimo anno di permanenza nel regime di vantaggio)**



Comunicazioni di servizio ...

La fatturazione elettronica tra privati: meglio non disinteressarsene completamente

L'adeguamento al GDPR: oltre alle indicazioni date a suo tempo su informativa/consenso, nomine e misure sufficienti, viste le ultime indicazioni del Garante dello scorso mese di marzo, sarà necessario predisporre il registro del trattamento

Versamento imposta di bollo fatture elettroniche 2019: cadenza trimestrale



Le fonti normative

- ❑ *La legge 244/2007*
art. 1, commi da 96 a 116

- ❑ *Il DL 98/2011*
art. 27, commi 1 e 2
(le cui disposizioni trovano applicazione dal periodo d'imposta 2012)

- **Regime abrogato con decorrenza dal 01/01/2016, resta valido per chi aveva già iniziato l'attività alla data del 31/12/2015 fino a naturale scadenza**



Requisiti per la permanenza nel 2019 nel regime agevolato

- Compensi incassati nel 2018 \leq a 30.000 €
- Nessun dipendente o collaboratore
- Spesa per investimenti in beni strumentali e canoni di locazione < a 15.000€ nell'ultimo triennio
- Nessuna partecipazione in studi associati professionali, società di persone o srl trasparenti
- Durata massima del regime agevolato: 5 anni
(se allo scadere del 5° anno non si sono ancora compiuti 35 anni, si prosegue fino all'anno di compimento dei medesimi)



Adempimenti fiscali

- **Contabilità secondo il principio di cassa**
(senza requisiti di forma)
- **Modello Redditi** e relativa **liquidazione delle imposte** con mod. F24
- Fatture elettroniche alla PA e **versamento imposta di bollo**
- Eventuali **adempimenti in qualità di sostituto d'imposta**
- **Trasmissione dei dati al Sistema TS**



Vi siete ricordati??

- Trasmissione dati al Sistema TS
- Versamento ritenute su compensi pagati a terzi nel 2018 (professionisti o lavoratori occasionali) e trasmissione CU al percipiente e all'Agenzia delle Entrate
- Versamento imposta di bollo fatture elettroniche 2018
- Versamento imposta di bollo fatture elettroniche primo trimestre 2019



La contabilità

- Tenere la contabilità significa documentare e registrare **entrate** e **uscite** relative alla professione
- Entrate = compensi professionali + rimborsi spese (comprese le marche da bollo se riaddebitate)
- Uscite = spese professionali



Il principio di cassa

- Entrate e uscite rilevano in base al **principio di cassa**
- Ciò significa che **vanno contabilizzati solo:**
 - compensi effettivamente incassati nell'anno
 - spese effettivamente pagate nell'anno
 - la data del documento contabile è irrilevante!



Come si determina il reddito professionale?

- + **compensi incassati** (compresi rimborsi spese)
- **spese professionali pagate**
(è deducibile ciò che inerente la professione)
- **contributi previdenziali**
(solo soggettivo e maternità)
- **perdite riportate da anni pregressi**



Quando i costi sono deducibili?

- **Quando sono adeguatamente documentati**
(fattura, ricevuta fiscale intestata, scontrino parlante)
- **Quando sono inerenti alla professione**
- **Quando sono pagati**
(principio di cassa)



In che misura i costi sono deducibili?

- **Al 100% se esclusivamente professionali**
(fattura, ricevuta fiscale intestata, scontrino parlante)
- **Al 50% se promiscui**
 - ✓ auto (dal 1° luglio 2018 il carburante è deducibile solo se pagato mediante mezzi tracciabili => banca)
 - ✓ cellulare
 - ✓ uso promiscuo casa/studio (fare attenzione che nel contratto sia previsto – no se cedolare)



In che misura pagherò le imposte?

**Reddito professionale
x imposta sostitutiva del 5%**

- L'imposta si paga in autoliquidazione (mediante F24 telematico) una volta compilato il modello Redditi



Riordinare i documenti contabili

- **Mettere in ordine cronologico**
- **Dividere per tipologia di documento**
 - fatture di vendita (=parcelle/ricevute)
 - fatture di acquisto
 - documenti di spesa
- **Numerare le fatture di acquisto**



Tenere la contabilità

Redigere elenco delle parcelle incassate ed elenco delle spese pagate

(tenendo conto dell'eventuale deducibilità ridotta al 50% per le spese promiscue)

- **Calcolare:**
 - **il totale degli incassi**
 - **il totale dei pagamenti**



Tenere la contabilità

Facciamo un:

✓ [MINIMI APRILE-GIUGNO 2018\esempio contabilità minimi per anno 2018.xls](#)



Prestare attenzione a ...

- Fatture di acquisto in reverse charge iva

ad esempio:

manutenzioni

acquisti dall'estero UE

servizi di pulizie

⇒ Versamento dell'iva a proprio carico e cura

* * *

- Iscrizione al VIES e Modello Intrastat per parcelle emesse a soggetti titolari di p.iva ubicati in paesi UE



La documentazione da preparare per il Modello Redditi 2019

- Le risultanze della contabilità
- Le CU ricevute (fare riscontro con la propria contabilità)
- Il modello Redditi 2018 per l'anno 2017
- Gli F24 pagati nel corso del 2018 e i primi mesi del 2019 (anche se a saldo zero)
- L'attestazione dei versamenti ENPAP 2018
- Documentazione relativa ad eventuali altri redditi e oneri personali
- Credenziali "fisconline"
- Istruzioni ministeriali Redditi 2019 (modulistica e istruzioni sono scaricabili dal sito dell'Agenzia delle Entrate)



Prestare attenzione a ...

- Reddito per poter essere considerati familiari a carico (LM6+RN1):
 $\leq 2.840,51$ € per il 2018
- Chi è titolare di p.iva deve presentare il modello Redditi (mai il modello 730)
- Chi ha solo reddito da "contribuente minimo" non deduce/detrae gli oneri extraprofessionali



Prestare attenzione a ...

Consultando il modello Redditi 2018:

- Eventuali perdite da riportare (RS e LM)
- Eventuali crediti d'imposta da riportare (RX)
- Eventuali acconti versati da scomputare (F24)



Cosa compilare (per un controllo a posteriori)

- **Frontespizio**
- **Quadro LM (sezioni I, III e IV)**
- Quadro RS – rigo RS8

(solo in presenza di perdite pregresse residue ivi indicate nel modello Redditi 2018)

- **Quadro RS – rigo RS140**
- **Quadro RN**
- **Quadro RX** (se la dichiarazione chiude con imposte a debito o a credito)



Quadro LM

- **Sezione I**
- LM1: codice attività 869030
- Barratura «lavoro autonomo»
- LM2 (colonna 2): totale compensi incassati
- LM5 (colonna 5): totale spese pagate
- LM5 (colonna 1 e 2): superammortamenti beni strumentali nuovi
- LM7: contributi previdenziali enpap (sogg.+mat)
- LM9: perdite pregresse da Modello Redditi 2018 sezione IV



Quadro LM

- **Sezione III**

- LM43: eccedenza d'imposta precedente dichiarazione (riporto da rigo RX31 Modello Redditi 2018 quinta colonna)
- LM44: compensazioni effettuate in F24 (con codice tributo 1795 – anno 2017)
- LM45 (colonna 2): acconti versati per l'anno 2018 (codici tributo 1793 e 1794 - anno 2018)

- **Sezione IV**

- Perdite residue non compensate => residue dal modello Redditi 2018 per la parte non indicata in LM9



(segue) Cosa compilare

In presenza di redditi ulteriori rispetto alla libera professione:

- Redditi da terreni => quadro RA
- Redditi da fabbricati => quadro RB
- Redditi di lavoro dipendente o assimilati => quadro RC
- Redditi da lavoro autonomo occasionale => quadro RL
- Redditi da attività sportiva dilettantistica => quadro RL
- Familiari a carico => quadro FC
- Oneri detraibili o deducibili IRPEF => quadro RP



Versamento on-line delle imposte

- Con modello F24
- Tramite il servizio internet-banking
- Tramite il software Fisconline scaricabile dal sito dell'Agenzia delle Entrate (canale obbligatorio se F24 in cui sono presenti compensazioni => **NOVITA' 2017**)
- Saldo 2018 e Primo acconto 2019:
entro il 01.07.2019 o entro il 31.07.2019 con una maggiorazione dello 0,40%
- Secondo acconto 2019:
entro il 30.11.2019



Compilazione del mod. F24

SEZIONE ERARIO

- Codici tributo e anno di riferimento:

- ✓ 1795 (2018) => Saldo 2018

- ✓ 1793 (2019) => Primo acconto 2019

- ✓ 1794 (2019) => Secondo acconto 2019

NB: nessun versamento va fatto se imposta < 12,00€



Riepilogo principali codici tributo

- 4001: Irpef – Saldo
- 4033: Irpef – Acconto prima rata
- 4034: Irpef – Acconto seconda rata o unica soluzione
- 1668: Interessi pagamento dilazionato. Importi rateizzabili Sez. Erario
- 3801: Addizionale regionale
- 3844: Addizionale comunale - Saldo
- 3843: Addizionale comunale - Acconto
- 1792: Imposta sostitutiva regime fiscale forfetario – Saldo
- 1790: Imposta sostitutiva regime fiscale forfetario – Acconto prima rata
- 1791: Imposta sostitutiva regime fiscale forfetario – Acconto seconda rata o unica soluzione
- 1795: Imposta sostitutiva regime fiscale dei minimi - Saldo
- 1793: Imposta sostitutiva regime fiscale dei minimi – Acconto prima rata
- 1794: Imposta sostitutiva regime fiscale dei minimi – Acconto seconda rata o unica soluzione
- 1842: Cedolare secca locazioni – Saldo
- 1840: Cedolare secca locazioni – Acconto prima rata
- 1841: Cedolare secca locazioni – Acconto seconda rata o unica soluzione



Invio telematico del modello Redditi 2019

- Tramite il software Fisconline scaricabile dal sito dell'Agenzia delle Entrate
- Entro il 30 settembre 2019

In caso di presentazione telematica, la dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle entrate. La prova della presentazione della dichiarazione è data dalla comunicazione attestante l'avvenuto ricevimento dei dati, rilasciata sempre per via telematica.



Il servizio telematico restituisce immediatamente dopo l'invio, un messaggio che conferma solo l'avvenuta trasmissione del file e in seguito fornisce all'utente un'altra comunicazione attestante l'esito dell'elaborazione effettuata sui dati pervenuti, che, in assenza di errori, conferma l'avvenuta presentazione della dichiarazione.

a) Presentazione diretta

I soggetti che scelgono di trasmettere direttamente la propria dichiarazione devono utilizzare i servizi telematici Entratel o Fisconline in base ai requisiti posseduti per il conseguimento dell'abilitazione.

Per le modalità di abilitazione visitare l'apposita sezione del sito dell'Agenzia delle Entrate.



Invio telematico del modello Redditi 2019

Comunicazione di avvenuta presentazione della dichiarazione

La comunicazione dell'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuta presentazione della dichiarazione per via telematica, è trasmessa, attraverso lo stesso canale, all'utente che ha effettuato l'invio.

Tale comunicazione è consultabile nella Sezione "Ricevute" del sito internet dell'Agenzia delle Entrate, riservata agli utenti registrati ai servizi telematici. La stessa comunicazione di ricezione può essere richiesta senza limiti di tempo (sia dal contribuente che dall'intermediario) a qualunque Ufficio dell'Agenzia delle entrate.

In relazione alla verifica della tempestività delle dichiarazioni presentate per via telematica, si considerano tempestive le dichiarazioni trasmesse entro i termini previsti dal D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni, ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i cinque giorni successivi alla data contenuta nella comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che attesta il motivo dello scarto (cfr. circolare del Ministero delle Finanze – Dipartimento delle Entrate n. 195/E del 24 Settembre 1999).



Assistenza dell'Agencia delle Entrate

Per chiamate da telefono fisso **800.909.696** – numero verde gratuito.

Per chiamate da cellulare **06.96668907** – il costo è a carico del chiamante secondo il piano tariffario applicato dal proprio gestore.

CALL CENTER CON OPERATORE

Il servizio è attivo dal lunedì al venerdì dalle ore 9 alle 17, il sabato dalle ore 9 alle 13.

Il call center fornisce:

- informazioni fiscali generali;
- **informazioni sulla trasmissione telematica delle dichiarazioni;**
- informazioni relative ai rimborsi;
- assistenza su comunicazioni e cartelle di pagamento emesse a seguito del controllo automatizzato.



La comunicazione dei dati reddituali all'ENPAP

- **On-line** sul sito dell'Ente, accedendo all'area riservata
(entro il 1° ottobre 2019)
- Indicazione dei compensi lordi (LM2)
(per il calcolo del 2% - cp integrativo)
- Indicazione del reddito (LM6)
(per il calcolo del 10% - cp soggettivo)

⇒ Attenzione ad eventuali riduzioni

⇒ Possibilità di optare per un'aliquota maggiore di cp soggettivo



Il versamento dei contributi all'ENPAP

- Il saldo 2018 entro il 1° ottobre 2019
(mediante bonifico, MAV o F24)
- L'acconto 2019 entro il 1° marzo 2020
(mediante bonifico, MAV o F24)
 - => *già calcolato dall'Ente*
 - => *è il 70% di quanto dovuto per l'anno precedente (o il minimo)*
 - => *esiste la facoltà del ricalcolo*



a cura di

RIZZATO-DAINESE
ECONOMIA DIRITTO FINANZA LAVORO

