

# VADEMECUM PER L'APPLICAZIONE DEL NUOVO REGIME DEI MINIMI

L'art. 27 del D.L. 98/2011 ha apportato notevoli modifiche al **regime dei minimi** già in vigore, previsto dalla Legge n. 244/2007.

## Caratteristiche generali del nuovo regime :

<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 5% SUL REDDITO NETTO ( RICAVI – COSTI )
<b>RITENUTA DI ACCONTO</b>	<u>ESONERATO</u> - NON VIENE CALCOLATA LA RITENUTA DI ACCONTO SULL'IMPONIBILE FATTURA
<b>IVA</b>	<u>ESONERATO</u> - NON VIENE CALCOLATA L'IVA SULL'IMPONIBILE FATTURA
<b>IRAP</b>	<u>ESONERATO</u>
<b>STUDI DI SETTORE</b>	<u>ESONERATO</u>
<b>CONTRIBUTI</b>	GESTIONE SEPARATA PER PROFESSIONISTI SENZA CASSA – ARTIGIANI E COMMERCianti PER LE ALTRE ATTIVITA'
<b>CONTABILITA'</b>	<u>ESONERATO</u> – SARA' SUFFICIENTE LA SOLA CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI E PREDISPOSIZIONE DI UNICO PF ( NO DICHIARAZIONE IVA – NO IRAP – NO STUDI DI SETTORE )

**PRINCIPIO CONTABILE  
APPLICATO**

APPLICAZIONE DEL SOLO CRITERIO DI  
SCOMPUTO DAI RICAVI CONSEGUITI  
NELL'ANNO DI TUTTI I COSTI SOFFERTI  
NELL'ANNO SENZA CALCOLO DI  
AMMORTAMENTI O RATEI .

## Limiti all'adozione del regime :

### LIMITI TEMPORALI

IL REGIME DURA 5 ANNI SE OPTATO IN ETA' SUPERIORE AI 35 ANNI , ALTRIMENTI FINO AL COMPIIMENTO DEL 35° ANNO DI ETA'

1. giovane di 20 anni potrà fruire del regime fino al compimento del 35° anno di età
2. soggetto di 32 anni potrà fruire del regime fino al compimento del 36 ° anno di età
3. soggetto di 42 anni potrà fruire del regime fino al compimento del 46 ° anno di età

### LIMITI DI FATTURATO

IL REGIME RIMANE VALIDO FINO AD UN FATTURATO ANNUO DI 30.000,00 EURO , SE SI SUPERA TALE LIMITE **DECADE**

### LIMITI STRUTTURALI

IL REGIME E' PENSATO PER REALTA' DI PICCOLE DIMENSIONI PERCIO' NON SI DOVRANNO SUPERARE GLI ULTERIORI LIMITI CHE SEGUONO :

non avere lavoratori dipendenti , collaboratori a progetto o associati in partecipazione ;

non si deve aver speso nel triennio precedente più di 15.000,00 euro per beni strumentali ( nel totale vanno ricompresi

anche i beni dismessi e non invece quelli ceduti ) ;

nel triennio precedente non si deve aver sostenuto spese per canoni di locazione ( immobiliari e finanziari ) per importi superiori ai 15.000,00 euro;

non si debbono detenere partecipazioni in società di persone o società di capitale trasparenti ;

non si debbono fare cessioni all'esportazione ivi compresi i servizi internazionali e le cessioni nei confronti dello Stato Vaticano o San Marino ;

## LIMITI SOGGETTIVI

COLORO CHE OPTANO PER IL REGIME DEI MINIMI **NON DEBONO** :

aver esercitato nel triennio precedente altra attività professionale o d'impresa anche in forma associata o familiare ;

svolgere con il nuovo regime altra attività considerata o considerabile quale mera prosecuzione di attività commerciale o d'impresa svolta precedentemente , da questa situazione rimane esclusa la pratica professionale obbligatoria , sono altresì esclusi da tale limitazione i soggetti in mobilità al contrario vi rientrano coloro che avessero presentato lettera di dimissioni al

proprio datore di lavoro ;

## LIMITI OGGETTIVI

NON POTRANNO ADERIRE AL NUOVO REGIME DEI MINIMI I SOGGETTI CHE SVOLGONO OD INTENDONO SVOLGERE LE SEGUENTI ATTIVITA' :

- agricoltura ed attività connesse ;
- vendita di Sali e tabacchi ;
- commercio di fiammiferi ;
- editoria ;
- gestione di servizi di telefonia pubblica;
- rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta ;
- intrattenimenti e giochi ;
- agenzia di viaggi e turismo ;
- agriturismo ;
- vendite a domicilio ;
- rivendita di beni usati , oggetti d'arte , d'antiquariato e collezione ( regime del margine ) ;
- agenzia di vendite all'asta

## La contribuzione previdenziale :

<b>CONTRIBUTI</b>	Come specificato , per i minimi ai fini contributivi non sono previste agevolazioni di sorta . Di seguito si analizzeranno le varie situazioni possibili .
<b>ARTIGIANI COMMERCANTI</b>	Per questa tipologia sulla quale non ci soffermiamo perché irrilevante rispetto alle nostre realtà , si sappia che valgono le regole generali e cioè un contributo fisso con cadenza trimestrale ed il conguaglio su unico per le eccedenze rispetto ai redditi convenzionali .
<b>PROFESSIONISTI CON CASSA</b>	Per questa tipologia valgono le regole proprie delle rispettive casse di appartenenza
<b>PROFESSIONISTI SENZA CASSA</b>	Per questa tipologia che é invece da ritenersi rilevante ai fini della determinazione del contributo da versare valgono le regole di seguito riportate :  <ol style="list-style-type: none"><li>1. soggetti non iscritti ad alcuna cassa <b>27,72%</b> sul reddito netto conseguito ;</li><li>2. soggetti già iscritti ad altra cassa e pensionati <b>18%</b> sul reddito netto</li></ol>

conseguito ;

3. in ogni caso , andrà addebitata in fattura la rivalsa del **4%** a titolo di contributi Inps .
4. i contributi così calcolati saranno versati in due rate ; la prima pari al 40 % in acconto per l'anno in corso oltre al saldo relativo all'anno precedente entro i normali termini per il versamento delle imposte da Unico PF , la seconda entro il 30 novembre quale secondo acconto e calcolato nella stessa misura del primo ( 40% ) . I versamenti saranno effettuati a mezzo di F24

## COSA OCCORRE FARE PER APRIRE LA PARTITA IVA

Coloro che intendono avviare un'attività, avvalendosi del regime dei minimi 2012, hanno l'obbligo di :

Utilizzare il modello AA9/10 barrando l'apposita **opzione presente nel quadro "B"** – Dichiarazione di inizio attività Imprese individuali e lavoratori autonomi, come previsto dall'articolo 1, comma 98, della legge 244/2007.

Di seguito si riportano alcuni utili suggerimenti alla compilazione del modello **AA9/10** , in particolare si segnala l'adozione dello specifico codice ISTAT , che serve ad individuare la tipologia di attività svolta , orbene non esiste un codice di attività che fotografi con esattezza la consulenza alla compilazione del modello 730 , per questo motivo si è scelto il codice residuale relativo alle **altre attività professionali** .

QUADRO A  
TIPO DI DICHIARAZIONE

1	INIZIO ATTIVITÀ		DATA INIZIO
2	VARIAZIONE DATI	L	DATA VARIAZIONE
3	CESSAZIONE ATTIVITÀ		DATA CESSAZIONE
4	RICHIESTA DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI PARTITA IVA		

Attività esercitata e luogo di esercizio in caso di più attività indicare l'attività prevalente

CODICE ATTIVITÀ	DESCRIZIONE	29.000,00	ALTRE ATTIVITA' PROFESSIONALI
VOLUME D'AFFARI PRESUNTI	ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI DI CUI ALL'ART. 60-BIS		
INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.)			
C.A.P.	COMUNE (senza abbreviazione)		PROVINCIA

Regimi fiscali agevolati	<p>Regime per i contribuenti minimi previsto dall'art. 1, comma 96 e seguenti, della L. 24 dicembre 2007, n. 244</p> <p>INDIRIZZO DEL SITO WEB</p>	<p>Regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo previsto dall'art. 13 della L. 23 dicembre 2000, n. 388</p>	<input type="checkbox"/> A	<input type="checkbox"/> R
Attività di commercio elettronico			<input type="checkbox"/> PROPRIO	<input type="checkbox"/> OSPITANTE

**BARRARE**

Successivamente procedere all'iscrizione presso la gestione separata INPS ( se sprovvisti di cassa previdenziale ) .

## **Esemplificazioni :**

Si ipotizzi la seguente situazione :

**Antonio Bianchi** ha emesso nel corso del 2012 numero 1.400 fatture per assistenza alla compilazione del modello 730 per un importo di 20 euro ciascuna ;

ha sostenuto spese di locazione per euro 3.600,00 ( verificare che per i 36 mesi non si superi il limite di 15.000 euro )

ha sostenuto spese per collaborazioni occasionali per euro 3.000,00

ha acquistato computer per euro 3.000,00

ha sostenuto spese per cancelleria per euro 2.000,00

ha sostenuto spese telefoniche per euro 1.500,00

**( TUTTI GLI IMPORTI RELATIVI AI COSTI SONO DA CONSIDERARSI IVA COMPRESA )**

---

*alla luce di quanto sopra alla data del 31 dicembre la situazione contabile sarà la seguente :*

---

<b>entrate</b>			euro 28.000,00
<b>uscite</b>	personale	euro 3.000,00	
	locazione	euro 3.600,00	
	attrezzature	euro 3.000,00	
	cancelleria	euro 2.000,00	
	telefoniche	euro 1.500,00	
		<hr/>	<hr/>
<b>Totali</b>		euro 13.100,00	euro 28.000,00
<b>Utile esercizio</b>		euro 14.900,00	

### **CASO A : – SOGGETTO SENZA ALTRA CONTRIBUZIONE**

Contributi addebitati	euro 1.120,00 ( 28.000 X 4% )
Contributi Inps da versare	<b>euro 4.130,00</b> ( 14.900 X 27,72% )
Contributi realmente a carico	euro 3.010,00 ( 4.130 – 1.120 ) ( * )
Imposta sostitutiva	<b>euro 745,00</b> ( 14.900 X 5% )

### **CASO B : – SOGGETTO CON ALTRA CONTRIBUZIONE ( PENSIONATO – LAVORATORE DIP. )**

Contributi addebitati	euro 1.120,00 ( 28.000 X 4% )
Contributi Inps da versare	<b>euro 2.682,00</b> ( 14.900 X 18,00% )
Contributi realmente a carico	euro 1.562,00 ( 2.682 – 1.120 ) ( ** )
Imposta sostitutiva	<b>euro 745,00</b> ( 14.900 X 5% )

*( si ricorda che il reddito soggetto ad imposta sostitutiva non fa cumulo con gli altri redditi normalmente soggetti ad irpef )*

*( \* ) ( \*\* ) il dato è evidenziato solo al fine di valutare quanto è il carico previdenziale al netto degli importi già addebitati in rivalsa , si ripete infatti che il professionista dovrà comunque versare l'importo scaturente dall'applicazione delle diverse aliquote al reddito netto conseguito e versato con le modalità precedentemente specificate*

## FAC. SIMILE DI FATTURA

**ANTONIO BIANCHI**

VIA ROMA 32  
00000 - XXXXXXXXX  
P.I. 12345678911  
C.F. XXX XXX XXXXX XXXXX

Spett.le

**MARIO ROSSI**

Via xxxxxxxxx  
C.F. XXX XXX XXXXX XXXXX

---

Fattura n. 01/2012  
Roma 02/05/2012

---

Consulenza alla predisposizione del modello 730 2012 .....

Imponibile prestazione	Euro 20,00
Rivalsa contrib. Gest. sep. ( 4% )	Euro 0,80
<b>Totale fattura</b>	<b>Euro 20,80</b>

*Operazione effettuata ai sensi dell'art.1 Legge 244/2007-Regime fiscale per l'imprenditoria e per i lavoratori in mobilità D.L. 98/2011"*

*Nel caso in cui il destinatario sia soggetto titolare di partita iva inserire anche la seguente dicitura :*

*"È richiesta la non applicazione della Ritenuta a titolo di acconto come da Provvedimento Agenzia Entrate n. 185820/2011".*

NB.

le fatture dovranno essere sempre integrate dall'applicazione della **marca da bollo** di Euro 1,81, se di importo superiore a Euro 77,47.