

CONTRIBUENTI MINIMI

Ambito soggettivo

- ricavi, ragguagliati ad anno, non superiori ad euro 30.000,00
- non cessioni all'esportazione o occupazione di dipendenti o assimilati
- nel triennio precedente non acquisti (anche leasing o locazione) di beni strumentali superiori ad euro 15.000,00 (per i beni promiscui es. auto si conteggia il 50%)
- non soci di snc, sas o srl trasparenti

Adempimenti contabili

- esonero da tutti gli adempimenti, compresi studi di settore (eccetto Intrastat)
- numerare e conservare le fatture di acquisto
- fattura senza IVA con dicitura “ operazione effettuata ai sensi dell'articolo 1, comma 100, della Legge numero 244 del 2007 “, con marca da bollo di euro 1,81 se superiore ad euro 77,47 e con ritenuta d'acconto, se dovuta

Determinazione del reddito

- principio di cassa con plusvalenze e sopravvenienze
- non detrazione dell'IVA, né dell'ammortamento ma dell'importo totale
- detrazione dei contributi previdenziali obbligatori
- costi promiscui (es. auto) sempre deducibili al 50% senza limiti
- componenti positivi e/o negativi di anni precedenti all'inizio del regime (es. plusvalenze da rateizzare, spese di rappresentanza e di manutenzione da detrarre) : la sommatoria fino ad euro 5.000,00 è tassata nell'anno di inizio del regime ; la somma eccedente è tassata nell'anno precedente
- detrazione delle rimanenze finali dell'esercizio precedente
- imposta sostitutiva del 20% con acconti e saldo
- esonero da IRAP

Rettifica della detrazione IVA (versata nell'annuale dell'anno precedente)

- rimanenze di magazzino
- servizi non utilizzati (es. canoni di leasing anticipati)
- beni ammortizzabili : se non sono trascorsi 4 anni (10 per gli immobili) dalla entrata in funzione (non fino ad euro 516,46 o coefficiente di ammortamento superiore al 25%) tanti quanti sono gli anni mancanti al quinquennio (o decennio)