



CHECK LIST di accesso al REGIME AGEVOLATO FORFETTARIO ex art.1 co.54-89 Legge n.190 del 29 dicembre 2014, come modificato ai sensi dell'art. 1, commi 691 e 692, Legge 30 dicembre 2019 n.160 (Legge di Bilancio 2020) – Allegato alla circolare informativa n.1/2020 Studio Bucaioni Simone.

* * *

Cognome e Nome del contribuente: _____

Periodo d'imposta: 2020

* * *

Requisiti di accesso

Dati da verificare per anno precedente (o presunti in caso di inizio attività)

1) Ricavi conseguiti o compensi percepiti, ragguagliati ad anno, non superiori ai limiti indicati nella tabella seguente¹:

Gruppo di attività	Valore soglia
Industrie alimentari e delle bevande	€ 65.000
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	€ 65.000
Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	€ 65.000
Commercio ambulante di altri prodotti	€ 65.000
Costruzioni e attività immobiliari	€ 65.000
Intermediari del commercio	€ 65.000
Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	€ 65.000
Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi	€ 65.000
Altre attività economiche	€ 65.000

¹ L'art.1 comma 9 della legge di bilancio 2019 ha innalzato, incrementando le soglie dei ricavi/compensi per tutte le attività ad € 65.000, il limite di cui al comma 54 della Legge n.190/2014; si veda in proposito anche la nostra circolare informativa n.2/2019.



Codice		€	
--------	--	---	--

SI / NO _____ / _____

2) Sostentimento di spese per lavoratori dipendenti e collaboratori non superiori, nel loro complesso, a 20.000 euro lordi (art.1 comma 54 lett.b) della L. 190/2014)

SI / NO _____ / _____

3) Conseguimento di redditi di lavoro dipendente e a questo assimilati ex artt. 49 e 50 TUIR (compreso reddito da pensione) superiori a 30.000 euro lordi (art.1 comma 57 lett.d-ter) della L. 190/2014)

SI / NO _____ / _____

N.B. Ove tale limite sia stato superato, si può accedere o permanere nel regime se, nel 2019, il rapporto di lavoro è cessato e non risultino instaurati nuovi rapporti, oppure percepiti redditi di pensione (cfr. Circ.n.10E/2016, § 2.3)

* * *

Cause di esclusione

Dati da verificare per l'anno in corso.

A) il contribuente si avvale di regimi speciali ai fini IVA? Quali:

- agricoltura e attività connesse e pesca (artt. 34 e 34-bis, D.P.R. n. 633/1972);
- vendita di sali e tabacchi (art. 74, comma 1, D.P.R. n. 633/1972);
- commercio dei fiammiferi (art. 74, comma 1, D.P.R. n. 633/1972);
- editoria (art. 74, comma 1, D.P.R. n. 633/1972);
- gestione di servizi di telefonia pubblica (art. 74, comma 1, D.P.R. n. 633/1972);
- rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta (art. 74, comma 1, D.P.R. n. 633/1972);
- intrattenimenti, giochi e altre attività di cui alla tariffa allegata al D.P.R. n. 640/1972 (art. 74, comma 6, D.P.R. n. 633/1972);
 - agenzie di viaggi e turismo (art. 74-ter, D.P.R. n. 633/1972); i agriturismo (art. 5, comma 2, Legge n. 413/1991);
- vendite a domicilio (art. 25-bis, comma 6, D.P.R. n. 600/1973);
- rivendita di beni usati, di oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione (articolo 36, D.L. n. 41/1995);
- agenzie di vendite all'asta di oggetti d'arte, antiquariato o da collezione (articolo 40-bis, D.L. n. 41/1995).

SI / NO _____ / _____

B) il contribuente si avvale di regimi forfetari di determinazione del reddito? (ad es. allevamento di animali o produzione di vegetali eccedenti il limite di cui all'art. 32, comma 2, lett. b), TUIR).

SI / NO _____ / _____

N.B. L'esercizio di tali attività è incompatibile con il regime agevolato soltanto in vigenza del regime stesso: in sostanza, l'aver esercitato una delle predette attività nell'anno precedente all'ingresso del regime, consente invece l'adozione del regime forfetario.

C) Soggetto non residente?

SI ² / NO _____ / _____

Se Sì, dove? in uno degli Stati membri dell'Unione europea, o in uno Stato aderente all'Accordo sullo Spazio economico europeo, che assicuri un adeguato scambio di informazioni? SI / NO _____ / _____

Quale? _____

Se Sì, produco in Italia almeno il 75% del reddito complessivamente prodotto?

SI / NO _____ / _____

D) il contribuente in via esclusiva o prevalente effettua cessioni di immobili o mezzi di trasporto nuovi?

SI / NO _____ / _____

E) il contribuente è socio di società di persone, ad associazione professionale o a imprese familiari di cui all'art.5 del Tuir o controlla direttamente o indirettamente società a responsabilità limitata o associazioni in partecipazione, le quali esercitano attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte in qualità di esercente individuale attività d'impresa, arte o professione?

SI / NO _____ / _____

Se Sì, indicare le fattispecie che ricorrono

- Socio di Società di persone commerciale (SNC o SAS)³ SI / NO _____ / _____

- Socio di Associazione professionale o studio associato SI / NO _____ / _____

- Collaboratore di Impresa familiare SI / NO _____ / _____
- Socio di controllo diretto (anche indiretto) di SRL SI / NO _____ / _____

Se Sì, indicare l'attività svolta dal soggetto partecipato

² N.B. Per i contribuenti forfetari sono esclusi i non residenti, con un'eccezione, qualora tali soggetti:

- siano residenti in uno Stato membro UE o aderente all'Accordo sullo Spazio Economico Europeo (Norvegia, Islanda, Liechtenstein) che assicuri un adeguato scambio di informazioni;
- e producano nel territorio dello Stato italiano redditi che costituiscono almeno il 75% del reddito complessivamente prodotto.

In presenza di queste due caratteristiche, i soggetti possono accedere al regime forfetario; (si veda in proposito anche la nostra circolare informativa n.2/2019).

³ Società semplice: non sorge causa di esclusione nel caso di partecipazione in società semplice (diversa da uno studio associato), in quanto non attribuisce mai un reddito d'impresa (Risoluzione n.27/2011); esempio, è il caso della società semplice agricola il cui reddito agrario è dichiarato nel quadro RA o della società semplice immobiliare, il cui reddito fondiario è dichiarato nel quadro RB del Modello Redditi.

Società partecipata	Quota di Partecipazione		Attività della società partecipata	Causa ostativa/esclusione
	Contribuente	Familiari		
				SI/NO_____ / _____
				SI/NO_____ / _____
				SI/NO_____ / _____
				SI/NO_____ / _____

F) il contribuente esercita o intende esercitare la propria attività d'impresa o di lavoro autonomo prevalentemente nei confronti di uno dei datori di lavoro (ex datori di lavoro dipendente) dei due anni precedenti (2018 e 2019), anche tramite soggetti ad esso riconducibili?

SI / NO _____ / _____

Perugia, _____

Firma cliente _____

Firma addetto controllo check list _____