



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

CORSO RIVOLTO AI GIOVANI MEDICI DELL'ORDINE DI MONZA E BRIANZA

Relatori:

Luigi Porta, Ragioniere Commercialista - Revisore Legale

Alberto Angelino, Dottore Commercialista - Revisore Legale

Via Dante n.11/15 - 20866 CARNATE (Mb)
tel. 039 670274 - fax 039 674494



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

L'obbligo di aprire una partita IVA subentra in funzione del carattere di abitualità con cui viene svolta una determinata attività. In particolare, sulla base di quanto stabilito dalla legge, chiunque eserciti un'attività economica abituale e continuativa d'impresa commerciale, artigiana o industriale sotto forma di ditta individuale o di società, oppure come libero professionista (iscritto o meno a un ordine professionale), è soggetto all'obbligo di apertura di una partita IVA.

Pertanto l'attività può essere svolta come imprenditore o libero professionista



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

ATTIVITA' DI LAVORO AUTONOMO

L'ATTIVITA' DEL MEDICO E' UN'ATTIVITA' PROFESSIONALE
(ART. 53 e 54 TUIR)

ART. 53 T.U.I.R. 1.

Sono redditi di lavoro autonomo quelli che derivano dall'esercizio di arti e professioni.

Per esercizio di arti e professioni si intende l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, di attività di lavoro autonomo diverse da quelle considerate nel capo VI, compreso esercizio in forma associata di cui alla lettera c) del comma 3 dell'articolo 5.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

ART. 54 T.U.I.R.

Il reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni e' costituito dalla differenza tra l'ammontare dei compensi in denaro o in natura percepiti nel periodo di imposta, anche sotto forma di partecipazione agli utili, e quello delle spese sostenute nel periodo stesso nell'esercizio dell'arte o della professione, salvo quanto stabilito nei successivi commi. I compensi sono computati al netto dei contributi previdenziali e assistenziali stabiliti dalla legge a carico del soggetto che li corrisponde.

1-bis. Concorrono a formare il reddito le plusvalenze dei beni strumentali, se:

- a) sono realizzate mediante cessione a titolo oneroso;
- b) sono realizzate mediante il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei beni;
- c) i beni vengono destinati al consumo personale o familiare dell'esercente l'arte o la professione o a finalità estranee all'arte o professione.

Via Dante n.11/15 - 20866 CARNATE (Mb)
tel. 039 670274 - fax 039 674494



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

ART. 54 T.U.I.R. Le spese relative all'acquisto di beni mobili, diversi da quelli indicati nel comma 4, adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o professione e all'uso personale o familiare del contribuente sono ammortizzabili, o deducibili se il costo unitario non e' superiore a un milione di lire, nella misura del 50 per cento; nella stessa misura sono deducibili i canoni di locazione anche finanziaria e di noleggio e le spese relativi all'impiego di tali beni. Per gli immobili utilizzati promiscuamente, a condizione che il contribuente non disponga nel medesimo comune di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'arte o professione, e' deducibile una somma pari al 50 per cento della rendita ovvero, in caso di immobili acquisiti mediante locazione, anche finanziaria, un importo pari al 50 per cento del relativo canone. Nella stessa misura sono deducibili le spese per i servizi relativi a tali immobili nonché quelle relative all'ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione degli immobili utilizzati, che per le loro caratteristiche non sono imputabili ad incremento del costo dei beni ai quali si riferiscono.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga – Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

CHI E' IL MEDICO PER IL FISCO?

L'attività esercitata dal medico viene considerata un'attività professionale, caratterizzata da:
il carattere intellettuale della prestazione, cioè l'uso di intelligenza e cultura in modo prevalente rispetto all'eventuale impiego di lavoro manuale;

discrezionalità nell'esecuzione del lavoro: il medico o l'avvocato, ad esempio, possono eseguire il lavoro che gli è stato affidato come meglio credono;

semplice compimento della prestazione indipendentemente dal risultato. Il professionista intellettuale, cioè, ha diritto al compenso per il solo fatto di aver prestato la propria opera.

Via Dante n.11/15 - 20866 CARNATE (Mb)
tel. 039 670274 - fax 039 674494



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

CHI E' IL MEDICO PER IL FISCO?

Quella del medico poi è una cosiddetta professione protetta, in quanto per poterla esercitare è richiesta la preventiva iscrizione all'Ordine dei Medici.

Tratti distintivi che caratterizzano l'attività di lavoro autonomo comportano una serie di conseguenze in merito all'accertamento e determinazione del reddito imponibile (tenuta della contabilità, adempimenti fiscali, imposte da pagare..)

Via Dante n.11/15 - 20866 CARNATE (Mb)
tel. 039 670274 - fax 039 674494



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

COME SVOLGERE LA PROFESSIONE?

- Come libero professionista con l'apertura di Partita IVA;
- Come dipendente in una struttura privata o pubblica;
- Sia come libero professionista, per esempio svolgendo l'attività di Direttore Sanitario in una clinica, come libero professionista nel proprio studio e come dipendente per un ospedale ...



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato **Carzaniga - Angelino - Stucchi**

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

CARATTERISTICHE DEL LAVORO DIPENDENTE

- Subordinazione alla altrui iniziativa imprenditoriale;
- La continuità della prestazione, che presuppone la natura dell'oggetto come attività e non come risultato;
- il luogo di lavoro;
- l'obbligo di un determinato orario di lavoro più o meno flessibile, ma comunque determinato;
- una retribuzione anch'essa fissa e determinata, con l'assenza di rischio per il lavoratore.
- Quello percepito è un reddito lordo, ovvero non è ammessa la
- possibilità di dedurre costi funzionali allo svolgimento
- dell'attività (per esempio benzina per andare al lavoro)
- Le imposte vengono direttamente trattenute in busta paga.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

LIBERO PROFESSIONISTA

ADEMPIMENTI NECESSARI:

- *Agenzia delle Entrate: l'attribuzione della 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 o mediante invio telematico effettuato da un commercialista, oppure tramite FISCO OnLine

Tale adempimento prevede la compilazione di un modello che dovrà contenere i dati anagrafici e le informazioni inerenti l'attività esercitata, per es. domicilio, residenza, codice attività, luogo dove viene esercitata l'attività ...In caso di variazione di uno dei dati indicati nella dichiarazione di inizio attività bisognerà inviare all'Agenzia una nuova comunicazione con la variazione intercorsa.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

LIBERO PROFESSIONISTA

Nella Richiesta della P.IVA è necessario indicare anche il Codice ATECO (codice che identifica attività svolta)

Principali codici ATECO relativi alle attività sanitarie:

86.22.01 Prestazioni sanitarie svolte da chirurghi

86.22.02 Ambulatori e poliambulatori del Servizio Sanitario Nazionale

86.22.03 Attività dei centri di radioterapia

86.22.04 Attività dei centri di dialisi

86.22.05 Studi di omeopatia e di agopuntura

86.22.06 Centri di medicina estetica

86.22.09 Altri studi medici specialistici e poliambulatori

86.23.00 Attività degli studi odontoiatrici

86.21.00 Prestazioni dei Medici convenzionati con il SSN (da utilizzare una volta avuta la convenzione con ATS)

Via Dante n.11/15 - 20866 CARNATE (Mb)
tel. 039 670274 - fax 039 674494



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga – Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

LIBERO PROFESSIONISTA

Da un punto di vista contabile il lavoro autonomo determina un reddito netto, ovvero il reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni e' costituito dalla differenza tra l'ammontare dei compensi in denaro o in natura percepiti nel periodo di imposta, e quello delle spese sostenute nel periodo stesso nell'esercizio.

I compensi sono computati al netto dei contributi previdenziali e assistenziali stabiliti dalla legge a carico del soggetto che li corrisponde.

È un reddito che viene determinato secondo il principio di cassa, ovvero sono considerati rispettivamente ricavi e costi (fiscalmente redditi imponibili e costi deducibili) le entrate e uscite effettivamente sostenute nel periodo di imposta; non vale il principio di competenza che caratterizza i redditi di impresa.

Via Dante n.11/15 - 20866 CARNATE (Mb)
tel. 039 670274 - fax 039 674494



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

LIBERO PROFESSIONISTA

Il professionista dovrà optare poi per un regime contabile:

ORDINARIO

SEMPLIFICATO

PRIVILEGIATO (cosiddetto regime Forfettario)

La scelta tra il regime ordinario e quello semplificato varia in funzione del volume di affari presunto, in quanto per volumi superiori ai € 400.000 diventa il regime obbligatorio, mentre per livelli inferiori è opzionale.

Il regime ordinario prevede una maggiore complessità della tenuta delle scritture contabili e allo stesso tempo un maggior dettaglio informativo (e un costo maggiore).



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato

Carzaniga – Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

REGIME FORFETTARIO:

- ***Determinazione forfettaria del reddito (si applica un coefficiente percentuale) fino a un massimo di € 85.000 di ricavi (ragguagliati ad anno, ovvero inizio attività il 01/07 il limite sarà di € 42.500);***
- ***Aliquota imposta sostitutiva 15% (ridotta al 5% nei primi cinque anni di attività);***
- ***Solo PERSONE FISICHE che esercitino un'attività di LAVORO AUTONOMO o di IMPRESA (no società regime speciali IVA , esempio tabaccai)***



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato

Carzaniga – Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

VANTAGGI DEL REGIME FORFETTARIO

- **Esenzione dall'obbligo di dichiarazione, adempimento e versamento dell'IVA, dalla tenuta delle scritture contabili, applicazione ISA;**
- **Esonero parziale dall'obbligo di fatturazione elettronica (fino al 01/01/2024); dal 01/07/22 la fatturazione è diventata obbligatoria se nell'anno precedente sono stati registrati compensi superiori a € 25.000.**
- **Vige il divieto di fatturazione elettronica per le prestazioni sanitarie.**

SI DEVONO

- ***Conservare e numerare le fatture di acquisto;***
- ***Certificare i corrispettivi (registratore di cassa telematico o fattura);***

Via Dante n.11/15 - 20866 CARNATE (Mb)
tel. 039 670274 - fax 039 674494



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

VANTAGGI DEL REGIME FORFETTARIO

SEMPLIFICAZIONI

- a) esonero dalla tenuta delle scritture contabili, sia ai fini IVA che reddituali;
- b) non assoggettamento ad IVA delle operazioni attive ed indetraibilità dell'IVA sugli acquisti con conseguente esonero dalle liquidazioni trimestrali periodiche dell'IVA;
- c) non assoggettamento a Ritenuta d'Acconto sulle parcelle emesse e non assunzione della qualifica di Sostituto d'Imposta (per le parcelle ricevute quindi il soggetto forfettario non opera ritenute). Il professionista a tale fine deve rilasciare al proprio sostituto/committente e fornitore una apposita dichiarazione dalla quale risulti l'adesione al regime forfettario e che pertanto il reddito è soggetto ad imposta sostitutiva.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga – Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

Aliquota 5%

Vediamo allora quando l'attività è considerata «nuova» (con aliquota 5%) e quali condizioni deve rispettare:

- 1) nei 3 anni precedenti l'inizio dell'attività, il contribuente non deve aver esercitato attività artistica o professionale o d'impresa, anche in forma associata o familiare;**
- 2) la nuova attività non deve costituire la mera prosecuzione di quella svolta in precedenza quale lavoratore dipendente o autonomo, escluso il caso in cui tale attività costituisca il periodo di pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio della professione. Tale preclusione ha finalità antielusive ed è volta ad evitare che si continui, di fatto, ad esercitare una precedente attività, modificando unicamente la veste giuridica di impresa o lavoro autonomo, al solo fine di godere delle agevolazioni tributarie previste dal nuovo regime. In tale ottica si ritiene ci sia mera prosecuzione quando la nuova attività viene esercitata negli stessi locali, con le stesse attrezzature, o servendo la medesima clientela del precedente datore di lavoro.**



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato **Carzaniga - Angelino - Stucchi**

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

CALCOLO DEL REDDITO

Il reddito assoggettato ad imposta sostitutiva del 15% è determinato applicando all'ammontare dei ricavi o dei compensi percepiti (criterio di cassa) il coefficiente di redditività previsto in base alla classificazione ATECO (78% per i Medici).

Pertanto il reddito non è calcolato quale differenza fra ricavi e costi ma forfettariamente, applicando le percentuali pre-determinate.

I contributi previdenziali obbligatori si deducono dal reddito.

L'imposta sostitutiva del 15% è applicata sul reddito al netto della deduzione dei contributi previdenziali.

I contribuenti forfetari non possono produrre perdite fiscali. E' tuttavia possibile che essi possano compensare dal reddito forfettario eventuali perdite riportate da periodi di imposta precedenti.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga – Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

Ogni partita IVA ha associato uno o più codici ATECO i quali vanno ad identificare il campo d'attività del contribuente. In base ai codici ATECO è stata costruita una tabella che ha assegnato a ciascuna attività un coefficiente di redditività da applicare al fatturato per determinare il reddito imponibile.

Questo coefficiente (per esempio 78% o 67% a seconda dell'attività), applicato al fatturato, identifica appunto il reddito imponibile sul quale verranno applicate le aliquote di imposte e contributi.

Possiamo dire che questi coefficienti indicano qual è la percentuale di fatturato che verrà considerata reddito. La rimanente parte di fatturato, sulla quale non saranno calcolati né imposte né contributi, è la quota di costi assegnata a tavolino.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

Gruppo di settore	Cod. Attività ATECO 2007	Valore soglia ricavi/compensi	Coefficiente di redditività
Industrie alimentari e delle bevande	(10-11)	65.000	40%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	65.000	40%
Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	47.81	65.000	40%
Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 - 47.89	65.000	54%
Costruzioni e attività immobiliari	(41 - 42 - 43) - (68)	65.000	86%
Intermediari del commercio	46.1	65.000	62%
Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	(55 - 56)	65.000	40%
Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari e assicurativi	(64 - 65 - 66) - (69 - 70 - 71 - 72 - 73 - 74 - 75) - (85) - (86 - 87 - 88)	65.000	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)	65.000	67%

Via Dante n.11/15 - 20866 CARNATE (Mb)
tel. 039 670274 - fax 039 674494



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

Un soggetto titolare di Partita IVA oltre alle imposte (5% o 15% nel caso di opzione per il regime forfettario) sarà tenuto ad avere una copertura previdenziale, ovvero pagare i contributi per la sua futura pensione.

Si possono avere 3 casistiche:

- Professionista con albo professionale (avvocato, commercialista, medico ecc..) verserà i contributi alla propria cassa di previdenza (esempio ENPAM);***
- Imprenditore avrà INPS Artigiani o Commercianti, a seconda che l'attività sia artigiana o commerciale;***
- Professionista senza albo (Educatore, attività paramediche) verserà alla Gestione Separata INPS;***



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

ESEMPIO ATTIVITA' PROFESSIONALE con cassa di Previdenza

Ipotesi di attività professionale (esempio Medico)

- **Ricavi prodotti € 24.000,00 - BASE IMPONIBILE ai fini dell'imposta sostitutiva:
 $24.000,00 \times 78\% = € 18.720,00$**
- **Contributi Cassa Previdenza ENPAM : ipotizziamo per semplificare € 3.000;**
- **IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA: $(€ 18.720 - € 3.000) \times 5\% = € 786,00$;**
- **Totale dovuto per imposte € 786,00**
- **% di incidenza sui ricavi: (imposte e contributi) $€ 3.786,00 / € 24.000,00 \times 100 = 15,78\%$**



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga – Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

GLI EVENTUALI SVANTAGGI del Regime Forfettario

Per chi sostiene costi inerenti l'attività d'impresa superiori alla percentuale di redditività prevista.

Per coloro che hanno esclusivamente redditi in regime forfettario non si beneficerà di:

- ***Detrazioni per familiari a carico;***
- ***Recupero oneri detraibili (vedi bonus ristrutturazione, ecc)***
- ***Recupero spese sanitarie.***



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi
Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

PRINCIPALI ADEMPIMENTI FISCALI

- Dichiarazione annuale obbligatoria per dichiarare i redditi percepiti e per liquidare l'IRPEF dovuta;***
- 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 15% calcolata su una percentuale di redditività prevista dalla legge e differenziata a seconda della tipologia di attività (coefficiente percentuale);***

In sede di dichiarazione dei redditi (giugno/luglio) si verserà il saldo delle imposte dovute all'anno di riferimento della dichiarazioni e il 50% degli acconti sull'anno successivo; il restante 50% il 30 novembre.

Esempio di Fattura In regime forfettario

IL REGIME FORFETTARIO – Esempio Fattura a privato

Dott. Mario Rossi
Via _____ - CAP, Città
P.Iva _____
C.F. _____

N.B. Indicare sempre correttamente il C.F. del paziente in quanto sarà un elemento da indicare nella comunicazione STS.

Egr. Sig. Luca Bianchi
Via _____ - CAP, Città
C.F. _____

Fattura n.1 del 16.03.2019

Visita specialistica ... € 1.000

Totale Fattura € 1.000



Att.ne! la marca da bollo non deve avere una data successiva a quella di emissione della fattura.

Operazione in franchigia da IVA ai sensi delle Legge n. 190/2014, art. 1 commi da 54 a 89.

Operazione effettuata ai sensi dell'art. 1, commi da 54 a 89 della Legge n. 190/2014 – Regime forfettario.

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

(Modifiche al regime forfetario)

1. All'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono apportate le seguenti modifiche:

- a) al comma 54, lettera a), le parole: “euro 65.000” sono sostituite dalle parole: “euro 85.000”;
- b) al comma 71 sono aggiunti i seguenti periodi: “Il regime forfetario cessa di avere applicazione dall'anno stesso in cui i ricavi o i compensi percepiti sono superiori a 100.000 euro. In tale ultimo caso è dovuta l'imposta sul valore aggiunto a partire dalle operazioni effettuate che comportano il superamento del predetto limite.”.

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

	PRIMA	DAL 2023
RICAVI E COMPENSI RAGGUAGLIATI AD ANNO	NON SUPERIORI A € 65.000	NON SUPERIORI A € 85.000
CESSAZIONE DEL REGIME	AL SUPERAMENTO DI € 65.000 CESSA DALL'ANNO SUCCESSIVO	DA € 85.001 A € 100.000 CESSA L'ANNO SUCCESSIVO
		OLTRE € 100.000 CESSA DA SUBITO

Imprenditori individuali
(anche impresa familiare e azienda coniugale e lavoratori autonomi singoli)

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

EFFETTO 1

EFFETTO 2

**LE MODIFICHE
DECORRONO
DAL 1.1.2023**

Devono essere considerate in occasione del primo accesso al regime nel 2023,

Servono per verificare la permanenza per i soggetti che già lo applicavano nel 2022

Esempio: il professionista che, nel 2022, abbia percepito compensi per 70.000 euro può continuare ad applicare il regime forfetario nel 2023, sebbene, per il 2022, abbia superato il precedente limite di compensi per 5.000 euro.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Dal 01/01/2019 è entrato in vigore l'obbligo della fatturazione elettronica.

Tutti i soggetti dotati di p.iva dovranno emettere fattura elettronica nei confronti dei loro clienti, sia “privati” che altri soggetti dotati di p.iva.

La Fattura Elettronica, elaborata con un software, viene redatta e inviata all’Agenzia delle Entrate (Sistema D'Interscambio), la quale poi agirà come un postino recapitandola al destinatario finale.

Rispetto al passato sono cambiate le modalità di redazione e consegna della fattura; nel dettaglio la fattura verrà compilata a video e inviata all'Agenzia delle Entrate anziché al “paziente/cliente”.

QUANTO SOPRA INDICATO E' LA NORMA GENERALE, PER CONTRIBUENTI FORFETTARI E MEDICI SONO PREVISTI ESONERI ED ESCLUSIONI
(vedi slide successive)



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

FATTURAZIONE ELETTRONICA – Forfettari

I Soggetti che hanno optato per tale regime sono parzialmente esonerati dall'emissione delle fatture elettroniche e potranno continuare a usare il cartaceo (fino al 01/01/2024 con le condizioni prima indicate).

Le fatture di acquisto di merci e servizi verranno ricevute in formato elettronico; potranno essere ricevute attraverso 3 modalità:

- 1) con un software, come quello proposto dallo Studio (Fattura Smart);
- 2) attraverso la PEC verranno ricevuti i file xml (che dovranno poi essere aperti con un applicativo dedicato);
- 3) nel portale dell'Agenzia delle Entrate, gratuito e accessibile con la richiesta delle credenziali "FiscoOnline".



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Medici e soggetti tenuti alla “Comunicazione tessera Sanitaria”

Tali soggetti dovranno operare con un sistema misto a seconda del destinatario della fattura, in quanto per le prestazioni sanitarie rese a soggetti PRIVATI (che dovranno essere comunicate al sistema Tessera Sanitaria) devono emettere fattura cartacea con eventuale apposizione manuale del bollo (è previsto un vero e proprio divieto di fatturazione elettronica); le fatture emesse ad altri soggetti con p.iva, quali ospedali, associazioni, Onlus, colleghi...dovranno essere elettroniche e inviate allo SDI.

Nella redazione della fattura si dovrà prestare attenzione all'apposizione telematica o manuale del bollo .

Le fatture “fornitori” (acquisto di materiale, carburante per l'auto..ecc..) saranno in formato elettronico. (si rimanda alla slide precedente).

COMUNICAZIONE TESSERA SANITARIA



Determinati soggetti, quali medici, farmacie e professionisti del settore sanitario (educatori professionali, fisioterapisti, nutrizionisti) devono trasmettere i documenti di spesa (scontrini, fatture, ricevute) rilevanti ai fini della detrazione da parte del cittadino entro il 30 settembre il 31 gennaio rispettivamente per il I semestre e il II semestre dell'anno.

A partire del 01/01/2024 l'adempimento dovrebbe diventare mensile, con invio dei dati entro il termine del mese successivo.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

CARATTERISTICA DELLA PROFESSIONE SANITARIA:

L'ATTIVITA' DEL MEDICO E' ESENTE DA IVA in base all'art 10 del DPR 633/72,

18) le prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione rese alla persona nell'esercizio delle professioni e arti sanitarie soggette a vigilanza, ai sensi dell'articolo 99 del testo unico delle leggi sanitarie, approvato con regio decreto 27 luglio 1934, n. 1265, e successive modificazioni, ovvero individuate con decreto del Ministro della Sanita', di concerto con il Ministro delle Finanze.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

CARATTERISTICA DELLA PROFESSIONE SANITARIA:

Tale aspetto caratterizza l'attività del professionista con una serie di conseguenze in merito al trattamento IVA da riservare alle sue spese, in termini di detraibilità (pro-rata..) e in merito agli adempimenti che il Fisco richiede

NON TUTTE LE PRESTAZIONI RESE DAL MEDICO SARANNO ESENTI DA IVA, MA SOLO QUELLE DI "DIAGNOSI, CURA E RIABILITAZIONE RESE ALLA PERSONA".



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

CARATTERISTICA DELLA PROFESSIONE SANITARIA:

Il medico emetterà fattura esente da Iva (con indicazione dei riferimenti normativi e applicazione del bollo da € 2,00 per importi superiori a € 77,47);

Qualora il professionista presti la sua opera per una docenza o per una consulenza nell' ambito della medicina del lavoro, una perizia medico-legale, emetterà una fattura soggetta ad IVA del 22%.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

CARATTERISTICA DELLA PROFESSIONE SANITARIA:

CARATTERISTICA DEL LAVORO AUTONOMO :

Articolo 5 DPR 633/72 Esercizio di arti e professioni

1. Per esercizio di arti e professioni si intende l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, di qualsiasi attività di lavoro autonomo da parte di persone fisiche ovvero da parte di società semplici o di associazioni senza personalità giuridica costituite tra persone fisiche per l'esercizio in forma associata delle attività stesse

IL MEDICO POTRA' ESERCITARE LA PROFESSIONE ANCHE COSTITUENDO UNA SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI (IN TUTTE LE FORME PREVISTE DAL CODICE CIVILE).



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

Il lavoratore autonomo nell'esercizio della propria attività, al termine di ogni periodo di imposta, dovrà provvedere alla determinazione e all'autoliquidazione delle imposte previste dal sistema tributario italiano: IRPEF E IRAP.

L'IRPEF è un'imposta progressiva che prevede i seguenti scaglioni:

- Redditi da 0 a 15.000 euro aliquota del 23%
- Redditi da 15.000,01 a 28.000 euro aliquota del 25%
- Redditi da 28.000,01 a 50.000 euro aliquota del 35%
- Redditi oltre 50.000 euro aliquota del 43%



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato **Carzaniga - Angelino - Stucchi**

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro

MODALITA' DI VERSAMENTO

Ogni anno si deve procedere al versamento del saldo IRPEF E IRAP (o imposta sostitutiva forfettari del 5% o 15%) relativo all'anno precedente e all'acconto per l'anno in corso.

L'acconto è pari al 100% del debito d'imposta risultante dalla dichiarazione relativa al periodo d'imposta precedente. L'importo così calcolato (100%) deve essere versato in due rate, rispettivamente del 50% ognuna.

GIUGNO/LUGLIO viene versato il saldo e il primo acconto;
30 NOVEMBRE viene versato il secondo acconto.



MONZA
E BRIANZA

ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Studio Associato
Carzaniga - Angelino - Stucchi

Consulenza Aziendale Societaria Tributaria e del Lavoro



grazie!

Le informazioni qui riportate sono aggiornate alla data del 19/06/2023

Per eventuali informazioni e approfondimenti

alberto.angelino@cpastudio.it

luigi.porta@cpastudio.it

www.cpastudio.it

Via Dante n.11/15 - 20866 CARNATE (Mb)
tel. 039 670274 - fax 039 674494