

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



RELEASE Versione 2019.0.2	
Applicativo:	GECOM REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2019.0.2 (Update)
Data di rilascio:	18.12.2018
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione prospetti	2
QUA740	2
<i>Confronto Tassazione ordinaria – Tassazione forfetaria</i>	<i>2</i>

Gestione prospetti

DIREDD19

QUA740

Confronto Tassazione ordinaria – Tassazione forfetaria

Nella Dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2019, **DIREDD19**, nella Gestione quadri, **QUA740**, scelta 4 “**Prospetti/Cedolare**”, è stata inserita la nuova scelta “**Confronto Tassazione ordinaria-forfetaria**”, che può essere utilizzata per confrontare la diversa imposizione a cui andrebbe assoggettato il contribuente a seconda del regime di tassazione scelto, ordinario oppure forfetario e, di conseguenza, poter decidere il più conveniente.

Ciò in considerazione del fatto che, come previsto dal DDL della Finanziaria 2019 in corso di approvazione, dal 2019 verrebbe aumentato a 65.000 Euro il limite dei ricavi/compensi per poter accedere al regime forfetario e quindi, i contribuenti attualmente in regime ordinario possono utilizzare tale funzione per valutare la possibilità e la convenienza ad optare per il regime forfetario.

L'art. 54 del suddetto DDL recita, infatti, “*possono accedere al regime forfetario le persone fisiche esercenti attività d'impresa/lavoro autonomo che nell'anno precedente hanno conseguito ricavi/compensi, ragguagliati ad anno, non superiori a 65.000 Euro*”.

L'utilizzo di tale funzione è condizionato dalla presenza, nella Dichiarazione Redditi 2019, periodo d' imposta 2018, sia dei quadri utili per calcolare le imposte a tassazione ordinaria (RE, RG, RF e liquidazione) sia del quadro LM utile, invece, per calcolare l'imposizione a tassazione forfetaria, come segnalato da apposito messaggio, bloccante, che verrebbe visualizzato qualora nella dichiarazione non risultassero compilati i suddetti quadri e fosse comunque selezionata la scelta 5 “**Confronto Tassazione ordinaria-forfetaria**”.

CONFRONTO TASSAZIONE

Per un corretto utilizzo del prospetto di confronto vanno compilati
sia i quadri per la tassazione ordinaria (RE, RG, RF e liquidazione)
sia il quadro LM per la tassazione forfetaria.

Funzioni <Ind. Av > Uscita

Pertanto, condizione indispensabile per l'utilizzo di tale funzione è l'avere compilati sia i quadri di reddito d'impresa che i quadri dichiarativi di altri redditi e, di conseguenza, entrambi i quadri di liquidazione, RN e LM.

Supponendo soddisfatti i requisiti per l'utilizzo di tale funzione, se selezionata, appare il seguente prospetto:

Confronto Tass.ordinaria - Tass.forfetaria

IVA

IVA a debito	2150	
IVA a credito		1.420,00
Differenza		730,00

	Tassazione ordinaria	Tassazione forfetaria
Irpef	7.456,00	2.110,00
Irap		
Imposta sostitutiva		2.850,00
Contributi IVS	4.560,00	2.964,00
IVA da versare	730,00	
TOTALE	12.746,00	7.924,00

Applicando il regime forfetario si avrebbe un risparmio di imposta pari a 4.822,00 euro

Conferma Varia F9 Uscita

I dati esposti nel prospetto, a parte i dati Iva, sono le risultanze di quanto calcolato nei rispettivi quadri di liquidazione e quindi corrispondono alle imposte risultanti, rispettivamente, dal quadro RN e dal quadro LM. Più precisamente, nella colonna Tassazione Ordinaria, l'imposta Irpef indicata corrisponde al rigo RN34 "Differenza" della liquidazione (quadro RN) mentre l'imposta Irap corrisponde al rigo IR21 "Totale imposta" del quadro IR del modello IRAP.

Nella colonna Tassazione Forfetaria, per l'imposta Irpef viene sempre preso in considerazione il rigo RN34 "Differenza", solamente che, in questo caso, la liquidazione viene conteggiata senza tener conto dei redditi dei quadri d'impresa mentre l'Imposta Sostitutiva corrisponde al relativo rigo LM39 del quadro LM.

Per quanto concerne i contributi IVS, questi vengono esposti solamente se risulta compilato il quadro RR.

I dati Iva, in testa al prospetto, debbono essere invece inseriti manualmente. Di conseguenza viene calcolata, in automatico, la voce “*Differenza*” e trascritta nella colonna “*Tassazione ordinaria*”.

Ai piedi del prospetto, ovvero dopo l'esposizione dei dati di reddito, la procedura fornisce indicazioni circa il regime di imposizione più conveniente, fornendo al contribuente un'indicazione utile per valutare un eventuale passaggio dal regime ordinario al regime forfetario.

D.R.
19

Confronto Tass.ordinaria - Tass.forfetaria

IVA

IVA a debito

2150

IVA a credito

1.420,00

Differenza

730,00

	Tassazione ordinaria	Tassazione forfetaria
Irpef	7.456,00	2.110,00
Irap		
Imposta sostitutiva		2.850,00
Contributi IVS	4.560,00	2.964,00
IVA da versare	730,00	
TOTALE	12.746,00	7.924,00

Applicando il regime forfetario si avrebbe un risparmio di imposta pari a 4.822,00 euro

Conferma

Varia

F9 Uscita