

Forfetari: le regole basi per il corretto utilizzo di contabilità GB

Secondo quanto disposto dalla Legge 140/2015, che ha introdotto il regime dei contribuenti forfetari, tali soggetti determinano il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva applicando all'ammontare dei ricavi o dei compensi percepiti, il coefficiente di redditività nella misura indicata nell'allegato 4 della legge stessa.

I ricavi/compensi sono determinata in base al principio di cassa.



Le regole del gioco...

Le proprietà dei conti, che indicano la partecipazione degli stessi alla determinazione del reddito, sono indicate in Piano dei conti/Causali > Piano dei conti > Forfetari -Gestione abbinamento conti.

Applicazioni | PF | Contabilità | Cassetto fiscale

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori | Cespiti | Percepienti | Fatture | Fatture Web | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio | Controlli

Piano dei conti | Causali contabili | Causali IVA

Esci | Guida online | Nuovo | Elimina | Salva | Stampa | Importa piano conti | Azzerà piano conti | Controlla % II.DD.

Proprietà | Guida al piano dei conti | Margine di contrib./budget | ☐ Aggiorna descrizione in prima nota | ☐ Conto nascosto

Conto GB **70000** **Ricavi vendite** Saldo **0,00**

Conto cont. est. ☐ Nascondi conti cont. esterna

Raccordi: Patrimoniale / Economico **Economico** Attività / Passività / Costi / Ricavi **Ricavi**

% deducibilità II.DD. modifica

☐ Ritenuta ☐ Ritenuta su bonifici

Forfetari - Determinazione reddito | **Forfetari - Obblighi informativi**

Conto	Destinazione
70000	Ricavi Imponibili

Gestione abbinamento conti

Verifica descrizioni clienti/fornitori..

Note

Visualizza conti creati dall'utente ☐ Visualizza conti non aggiornati ☐
 Visualizza solo conti con saldo <> 0 ☐ Vis. anche i conti nascosti ☐ Vis. solo i conti nascosti ☐
 Visualizzazione: ☒ Elenco ☐ Albero ☐ Abb. forfetari ☐ Albero espanso ☐ Visualizzazione espansa ☐
 Utilità:

Piano dei conti in uso: Piano dei conti Regime forfetario



Ricordiamo che le proprietà dei conti base proposti da GBsoftware non possono essere modificati. L'utente può creare nuovi conti, che hanno le stesse proprietà del conto padre da cui sono stati originati, con la possibilità di modificarle.

I conti rilevanti ai fini della determinazione del reddito in base al principio di cassa sono quelli abbinati alle categorie:

- Ricavi imponibili
- Contributi previdenziali

Inoltre i conti relativi ai costi del personale dipendente, da tenere sotto controllo ai fini della permanenza nel regime per l'anno successivo, sono quelli abbinati alla categoria:

- Spese per personale dipendente

L'ultima categoria di conti salvati in base al principio di cassa riguarda quelli relativi alle ritenute subite, abbinati alla categoria:

- Ritenute su bonifici

In merito ricordiamo che i contribuenti forfettari non sono sostituiti d'imposta e pertanto non dovrebbero subire ritenute d'acconto, ma come avviene per i contribuenti minimi, secondo quanto indicato dall'Agenzia delle entrate *nella Risoluzione 5.7.2013, n. 47/E per i contribuenti minimi*, nel caso in cui dovessero subire una ritenuta da parte della banca per i bonifici eseguiti su operazioni per cui sono previste agevolazioni fiscali potranno comunque recuperarle in sede di predisposizione del modello Redditi.

[1.1 Conti riportati nel prospetto fiscale](#)

[1.1.0 Conti riportati nel prospetto fiscale - Registrazioni Iva](#)

[1.1.1 Conti riportati nel prospetto fiscale – Registrazioni non Iva](#)

[1.2 Segnalazione registrazioni non corrette](#)

[1.1 Conti riportati nel prospetto fiscale](#)

I conti abbinati in una delle categorie sopra indicate sono riportati nel prospetto fiscale in base al principio di cassa; analizziamo pertanto le varie situazioni che possono ricorrere nelle registrazioni contabili.

Per questa tipologia di conti possiamo avere due situazioni:

- Conti movimentati in registrazioni Iva
- Conti movimentati in registrazioni non Iva

Vediamo ora le due diverse tipologie di registrazioni e il riporto dei dati nel prospetto fiscale dei forfettari.

Conti riportati nel prospetto fiscale - Registrazioni Iva

Quando un conto è movimentato in una registrazione Iva, assume rilevanze ai fini del riporto nel prospetto fiscale solo nel momento in cui avviene l'incasso o il pagamento.

Per questo è fondamentale che la registrazione d'incasso o di pagamento sia effettuata a chiusura della partita:

1. tramite il pulsante Pagamento o Riscossione presente all'interno della registrazione o con il tasto funzione "F5"

Guida on-line

011110 - Coltivazione di cereali (escluso il riso).. | RegCont: 15 Regime forfetario..

Esci

FV - Fattu

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: 05/11/20xx FV Numero e data documento: 5 05/11/20xx Codice cliente 40MT30 Totale registrazione: 1.500,00

Fattura di vendita n.

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva 05/11/20xx Vendite 1 5

Greco Snc 01073200154 Saldo: 0,00

Descr. conto Ricavi vendite

Stato della registrazione n. 20xx-01/11

Cespiti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi				Registri Iva
Paghe				Giornale
				Inc. e pag.
				Mov. fin.

Registrazione ai fini Iva:

Documenti collegati

IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc	Canc
1 M02	Art.1, commi 54-89, L.190/14 (Forfetari)	1.500,00	0,00	0,00	0,00	X
2						X

40MT30 - Via Degli Amici - BOLOGNA - 40100 (BO) Totale 0,00 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilit :

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 40MT30	Greco Snc	D		1.500,00	Ricavi vendite		
2 45042	IVA vendite		A	0,00	Greco Snc		
3 70000	Ricavi vendite		A	1.500,00	Greco Snc		X
4							X

Conto 70000 Saldo: -1.750,00 Totale Dare 1.500,00 Totale Avere 1.500,00 Sbilancio contabilit : 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7:Spesometro F8:Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva

Esc: salva o chiudi

2. tramite il pulsante Paga/Riscuoti presente in elenco prima nota

Elenco registrazioni di prima nota											
<div><div>Guida on-line</div><div>Opzioni di caricamento</div><div>Stampa</div><div>Visualizza registrazioni sbilanciate</div><div>Gestione partite</div></div> <div>Visualizza registrazioni con filtri</div>											
Data registrazione	Protoc. Iva	Num. doc.	Data doc.	CO	Conto	Descrizione	D/A	Importo	Saldo Partite	IV	Imponibile I
04/06/2015	4	4	04/06/2015	FV	70000	Greco Snc Ricavi vendite	A	250,00			0
04/06/2015		4	04/06/2015	IN	40MT30	Greco Snc Fattura di vendita n. 4 04/	A	250,00			0
04/06/2015		4	04/06/2015	IN	50100	Banca c/c ordinario Greco Snc 4 04/C	D	200,00			0
04/06/2015		4	04/06/2015	IN	42057	Altre ritenute d'acconto Greco Snc 4	D	50,00			0
10/10/2015			10/10/2015	MOV	63276	Contrib.INPS titolare	D	160,00			0
10/10/2015			10/10/2015	MOV	50100	Banca c/c ordinario	A	160,00			0
05/11/2015		gennaio	05/11/2015	LA	61000	Salari e stipendi	D	1.500,00	Partita chiusa		0
05/11/2015		gennaio	05/11/2015	LA	61005	Compensi collaboratori/Amm.ri	D	2.000,00			0
05/11/2015		gennaio	05/11/2015	LA	61100	Contributi Inps	D	250,00			0
05/11/2015		gennaio	05/11/2015	LA	61010	Retribuzioni in natura	D	100,00			0
05/11/2015		gennaio	05/11/2015	LA	45200	INPS	A	250,00			0
05/11/2015		gennaio	05/11/2015	LA	50100	Banca c/c ordinario	A	3.600,00			0
05/11/2015		gennaio	05/11/2015	30	45200	INPS Retribuzioni 05/11/2015	D	250,00			0
05/11/2015		gennaio	05/11/2015	30	50100	Banca c/c ordinario Retribuzioni 05/1	D	3.600,00			0
05/11/2015		gennaio	05/11/2015	30	50100	Banca c/c ordinario Banca c/c ordinario	A	3.850,00			0
05/11/2015	5	5	05/11/2015	FV	40MT30	Ricavi vendite Fattura di vendita n. 5	D	1.500,00	Riscuoti 1.500,00 €		0
05/11/2015	5	5	05/11/2015	FV	45042	Greco Snc Fattura di vendita n. 5	A	0,00			1.500
05/11/2015	5	5	05/11/2015	FV	70000	Greco Snc Ricavi vendite	A	1.500,00			0

3. tramite la gestione partite

Elenco registrazioni di prima nota

Guida on-line Opzioni di caricamento Stampa Visualizza registrazioni sbilanciate **Gestione partite**

Visualizza registrazioni con filtri

Gestione partite aperte

Visualizza Saldo Partite Aperte Visualizza Riepilogo Partite

☒ **Partite aperte clienti**
elenco delle partite aperte di tutti i clienti della ditta.

☐ **Partite aperte fornitori**
elenco delle partite aperte di tutti i fornitori della ditta.

☐ **Tutte le partite aperte**
Indicare il cod. Cliente/Fornitore in caso di caricamento di unico soggetto:

☐ **Tutte le retribuzioni**
elenco di tutte le retribuzioni della ditta.

☐ **Tutte le partite chiuse**
elenco delle partite chiuse di tutti i clienti / fornitori della ditta.

☐ **Tutte le partite aperte/chiuse del soggetto**

Ok

Data registrazione	Protoc. Iva	Num. doc.	Data doc.	CO	
04/06/20	4	4	04/06/20	FV	7
04/06/20		4	04/06/20	IN	4
04/06/20		4	04/06/20	IN	5
04/06/20		4	04/06/20	IN	4
10/10/20			10/10/20	MOV	6
10/10/20			10/10/20	MOV	5
05/11/20		gennaio	05/11/20	LA	6
05/11/20		gennaio	05/11/20	LA	6
05/11/20		gennaio	05/11/20	LA	6
05/11/20		gennaio	05/11/20	LA	6
05/11/20		gennaio	05/11/20	LA	4
05/11/20		gennaio	05/11/20	LA	5
05/11/20		gennaio	05/11/20	30	4
05/11/20		gennaio	05/11/20	30	5
05/11/20		gennaio	05/11/20	30	5
05/11/20	5	5	05/11/20	FV	4



Il conto ha rilevanza ai fini dei redditi in base alla % incassata rispetto al totale documento.



Totale fattura = 1.500 €

Incasso = 500 €

Pertanto avremo:

500 € nella colonna "Importo per cassa"

1000 € nella colonna "Importo da incassare/pagare anno corrente"

Conto	Descrizione	Importi civilistici				Importi fiscali imposte dirette		
		Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato/pagato anni precedenti	Importo da incassare/pagare anno corrente	% Deduc.	Imponibili / Deducibili	Non imponibili / Non deducibili
Compensi e Ricavi								
70000	Ricavi vendite	3.250,00	1.750,00	0,00	1.500,00	100,00	1.750,00	0,00
03/01/20xx	Fattura di vendita n. 1 - Big Ben Srl	-1.500,00	-1.000,00		-500,00		-1.000,00	
04/06/20xx	Fattura di vendita n. 4 - Greco Snc	-250,00	-250,00				-250,00	
05/11/20xx	Fattura di vendita n. 5 - Greco Snc	-1.500,00	-500,00		-1.000,00		-500,00	

1.1.1 Conti riportati nel prospetto fiscale - Registrazioni non Iva

Quando un conto di "cassa" è movimentato in una registrazione non Iva, la rilevazione della scrittura deve essere fatta con una causale contabile che ha la proprietà "Partite" impostata a P – Apre e chiude una partita, altrimenti non sarà riportato nel Prospetto fiscale.

Piano dei conti
Causali contabili
Causali IVA

Esc
Guida on-line
Stampa

Caus. Cont GB	Caus. Cont GB numerica	Caus. Cont utente	Descrizione GB
FV51	060		Nota addebito fatt. vend. n.
FV52	065		Nota accredito fatt. vend. n.
FA	101		Fattura acquisto n.
FA01	102		Fatt.acq.Beni Amm.li n.
FA02	103		Fatt.acq.professionisti n.
FA04	110		Fattura importaz.Cee n.
FA07	125		Ricevuta n.
FA11	113		Fatt. acq.Professionisti Beni Amm.li n.
FARC	135		Fattura acquisto Reverse Charge n.
FA52	146		Nota accredito su fatt.acquisto n.
IN	201		Riscossa fattura
IN01	202		Riscossione
PA	230		Pagata fattura
PA01	231		Pagamento in contanti
LA	320		Retribuzioni
LA20	350		Compensi
AL01	360		Giroconto
AL04	380		Rilevazione costi (+)
AL05	381		Rilevazione costi (-)
AL06	382		Rilevazione ricavi (+)
AL07	383		Rilevazione ricavi (-)
11			Prelevamento
20	250		Addebito
25			Pagamento
30	260		Assegno n.
MOV	390		Movimentazioni

Proprietà
Guida

Codice GB
25
Pagamento

Codice Numerico GB
Codice utente *

Proprietà della causale selezionata (*campo modificabile)

Registro IVA (A/V/C)
N - Non Iva
Codice conto di default

Segno:
Codice conto utente *

Partite (A/M/N)
P - Apre e chiude una partita
Causale annotazione

Caus. chiusura partita
Causale Iva

Dare/Avere
Reg. del margine
Reverse Charge

Retribuzioni
Spesometro
Percipienti
Nota variaz.
Cespiti
Autotrasportatore

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

Id	Descrizione	
1	Impresa in contabilità ordinaria	
2	Impresa in contabilità semplificata	
5	Impresa in regime sostitutivo - Marginali - (Forfettino) Art. 13 L. 388/2000	
7	Contribuente minimo (dal 2012 Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratore)	
15	Regime forfetario	<input checked="" type="checkbox"/>

Nuova
Salva



Il 16/02/20xx è stato effettuato il pagamento dei contributi Inps pari a euro 250. Il pagamento è eseguito con addebito in conto corrente.

Esc
Guida on-line
011200 - Coltivazione di riso.. | RegCont: 15 Regime forfetario..

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale:
Numero e data documento:

16/02/20xx
25
16/02/20xx

Pagamento

Stato della registrazione n. 20xx -01/2

Cespiti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi				Registri Iva NO
Paghe				Giornale Inc. e pag. Mov. fin. NO

Documenti collegati

	Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	N.Rif.	A.	CO	Descrizione	R&R	Canc
1	63276	Contrib.INPS titolare	D		250,00			25	contributo inps		X
2	50100	Banca c/c ordinario		A	250,00			25	cc/ contributo inps		X

Vediamo il riporto dei dati nel prospetto della situazione contabile che riepiloga lo stato dei conti.

Conto	Descrizione	Importi civilistici				Importi fiscali imposte dirette		
		Importo per competenza	Importo per cassa	Importo incassato/ pagato anni precedenti	Importo da incassare/ pagare anno corrente	% Deduc.	Imponibili / Deducibili	Non imponibili / Non deducibili
Contributi Previdenziali								
63276	Contrib.INPS titolare	250,00	250,00	0,00	0,00	100,00	250,00	0,00
Totale Contributi Previdenziali		250,00	250,00	0,00	0,00		250,00	0,00

Le causali contabile con proprietà "Partite" uguale a "P – Apre e chiude una partita" sono:

1.2 Segnalazione registrazioni non corrette

Quando un conto è raccordato ad una delle categorie che deve essere riportata nel prospetto fiscale (Ricavi imponibili, Contributi previdenziali, Spese personale dipendente e Ritenute su bonifici) è movimentato in una registrazione non Iva, la rilevazione della scrittura deve essere fatta con una causale contabile che ha la proprietà "Partite" impostata a P – Apre e chiude una partita.

In prima nota è stato introdotto un controllo che indica all'utente quando una registrazione non è corretta al fine del riporto dei dati per cassa, segnalando con un messaggio.

Esdi Guida on-line 011110 - Coltivazione di cereali (escluso il riso).. | RegCont: 15 Regime forfetario..

Selezione data/causale contabile

Data registr. 05/11/20xx Causale 20 Numero e data documento: 05/11/20xx

Addebito

Stato della registrazione n. 20xx-01/14

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi				Registri Iva
Paghe				Giornale
				Inc. e pag.
				Mov. fin.

Documenti collegati

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	N.Rif.	A.	CO	Descrizione	R&R	Canc
1 50100	Banca c/c ordinario		A	50,00			20			X
2 63276	Contrib.INPS titolare		A							X

Totale registrazione: 0,00

GBsoftware

Nella registrazione sono stati movimentati dei conti che dovrebbero essere riportati nel prospetto fiscale dei contribuenti forfetari secondo il principio di cassa. La causale utilizzata nella registrazione non è una causale con la proprietà 'Partite' impostata a P - apre e chiude una partita.

Salvando la registrazione con questa causale gli importi della rilevazione non saranno riportati nel prospetto.

Salvare comunque la registrazione?

Sì No

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. Stampa Elimina Annulla Pagamento o riscossione Salva

Esc: salva o chiudi

L'utente può:

- decidere di salvare comunque la registrazione rispondendo "SI"

- decidere di modificare la registrazione indicando una causale contabile con la proprietà "P" rispondendo "NO". In questa seconda ipotesi il software non salva la registrazione e l'utente può modificare la causale contabile precedentemente indicata.

La segnalazione non è bloccante e l'utente può comunque salvare; la procedura riepiloga queste registrazioni nel "Prospetto fiscale" tramite la gestione "Registrazioni non corrette".

PROSPETTO FISCALE REGIME FORFETARIO

OPZIONI

STAMPA

REG. NON CORRETTE

PROSPETTO FISCALE REGIME FORFETARIO - Ditta ...

Esci

Stampa

Nelle registrazioni sono stati movimentati dei conti che dovrebbero essere riportati nel prospetto fiscale dei contribuenti forfettari, secondo il principio di cassa. La causale contabile utilizzata, però, non è una causale con la proprietà "Partite" impostata a P - apre e chiude una partita. Accedere alle varie registrazioni e modificare la causale contabile.

Progressivo	Data registrazione	Causale Contabile	Data Documento	Num. Documento	Importo	Escludi
20150112	30/09/20xx	20	30/09/20xx		250,00	<input type="checkbox"/>
20150113	05/11/20xx	20	05/11/20xx		50,00	<input type="checkbox"/>

Doppio click per aprire l'anteprima di prima nota.

Conto	Descrizione
Compensi e Ricavi	
70000	Ricavi
7000001	Ricavi
7000002	Ricavi
Totale Compensi e Ricavi	
% di forfettizzazione	
Importo ricavi forfettari	
Contributi Previdenziali	
63276	Contributi
Totale Contributi	
Reddito imponibile	
Perdite pregressive	

imposte

/	Noi
0,00	Nc
0,00	
0,00	
0,00	
7,00	%
2,50	
0,00	
0,00	
7,50	
0,00	

Se l'utente ritiene che una o più delle registrazioni segnalate non deve essere riportata può apporre il check "Escludi": in questo modo la gestione "Registrazione non corrette" sarà evidenziata di colore verde e non più in rosso.

N° doc. 33776 - aggiornato il 09/11/2015 - Autore: GBsoftware S.p.A.