

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 | Azzera 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. **100,00**

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"

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:

05/11/20xx FV 5 05/11/20xx 40MT30 1.500,00

Fattura di vendita n. Greco Snc

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Saldo: 0,00

05/11/20xx Vendite 1 5 Descr. conto Ricavi vendite

Stato della registrazione n. 20xx-01/11

| | | | | |
|---------------|-------------|---------|----|---------------------|
| Cespiti | Ratei/risc. | DDT | NO | Stato delle stampe: |
| Percipienti | Leasing | Fattura | NO | Liquidazione Iva |
| Corrispettivi | | | | Registri Iva |
| Paqhe | | | | 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 contabilità:

| 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 contabilità: 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

Opzioni di caricamento **Stampa** Visualizza registrazioni sbilanciate Gestione partite

Visualizza registrazioni con filtri

| 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 05/11/2015 | 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.

Esce 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 varia. Cespiti Autotrasportatore

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

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

Esce Guida on-line 011200 - Coltivazione di riso.. | RegCont: 15 Regime forfettario..

* Visualizz

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 | Ratei/risc. | DDT | NO | Stato delle stampe: |
|---------------|-------------|---------|----|-----------------------------------|
| Percipienti | Leasing | Fattura | NO | Liquidazione Iva NO |
| Corrispettivi | | | | Registri Iva NO |
| Paqhe | | | | 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 riaccordato 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.

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

Stato della registrazione n. 20xx-01/14

| | | | | | |
|---------------|-------------|---------|----|---------------------|----|
| Cespiti | Ratei/risc. | DDT | NO | Stato delle stampe: | |
| Percipienti | Leasing | Fattura | NO | Liquidazione Iva | NO |
| Corrispettivi | | | | Registri Iva | NO |
| Paghe | | | | Giornale | NO |
| | | | | 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 | | | | | | | | | 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?

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".

Registrazioni non corrette



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.

| Conto | Desc | Progressivo | Data registrazione | Causale Contabile | Data Documento | Num. Documento | Importo | Escludi |
|-------------------------------------|------------|-------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|--------------------------|
| Compensi e Ricavi | | 20150112 | 30/09/20xx | 20 | 30/09/20xx | | 250,00 | <input type="checkbox"/> |
| 70000 | Ricavi | 20150113 | 05/11/20xx | 20 | 05/11/20xx | | 50,00 | <input type="checkbox"/> |
| 7000001 | Ricavi | | | | | | | |
| 7000002 | Ricavi | | | | | | | |
| Totale Compensi e Ricavi | | | | | | | 300,00 | |
| % di forfettizzazione | | | | | | | 7,00 % | |
| Importo ricavi forfettari | | | | | | | 2,50 | |
| Contributi Previdenziali | | | | | | | | |
| 63276 | Contributi | | | | | | 0,00 | |
| Totale Contributi | | | | | | | 0,00 | |
| Reddito imponibile | | | | | | | 7,50 | |
| Perdite progressivamente deducibili | | | | | | | 0,00 | |

Doppio click per aprire l'anteprima di prima nota.

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.