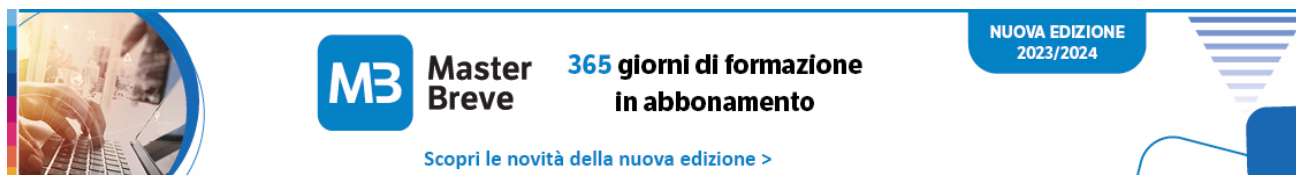


CASI OPERATIVI

Errata applicazione del regime forfettario e adempimenti correttivi di Euroconference Centro Studi Tributari

A horizontal banner with a blue border. On the left, there is a circular image showing hands typing on a laptop. To the right of the image is a blue square with the white text 'M3'. Further right, the text 'Master Breve' is displayed in bold. To the right of that, it says '365 giorni di formazione in abbonamento'. On the far right, there is a blue rounded rectangle containing the text 'NUOVA EDIZIONE 2023/2024'. Below the main text, there is a link that says 'Scopri le novità della nuova edizione >'. On the right side of the banner, there is a stylized graphic of a funnel or cone.

Una Snc si è trasformata in Srl con effetto dal 10 maggio 2022 optando per il regime della trasparenza anche come Srl. Il codice Ateco della società è 35.11.00 “*produzione di energia elettrica*”.

La società era iscritta all’Albo artigiani a seguito trasformazione ha perso i requisiti.

La società era formata da 3 soci:

- socio A 30%: socio di capitale
- socio B figlio di A 20%: socio lavoratore
- socio C 50% fratello di A: socio lavoratore.

Il socio C lavoratore è andato in pensione e quindi ha cessato la posizione Inps.

L’altro socio B ha aperto partita Iva con codice Ateco: 25.62 lavori di meccanica generale e 33.12.59 riparazione e manutenzioni di altre macchine di impiego generale nca e fattura alla Srl.

Nel prendere in considerazione il regime forfettario e le sue cause di esclusione si è prestata attenzione solo al fatto che si trattasse di Srl trasparente con codice Ateco diverso da quello del socio con nuova partita Iva ed è stato richiesto il regime agevolato (la partecipazione per i vincoli familiari può essere considerata di controllo).

Ma la circostanza che la Srl derivi dalla trasformazione di una Snc di cui si era soci al 31 dicembre 2021 è causa ostativa all’applicazione per l’anno 2022?

Sono stati fatturati 15.800 euro senza Iva; si devono emettere note di credito ai fini della correzione Iva e tassare con tassazione ordinaria?

È possibile aderire al regime forfettario a partire dal 1° gennaio 2023?

Ai fini Inps B deve essere considerato un solo socio di capitale della Srl trasparente e quindi non tassare l'utile della Srl attribuito in trasparenza anche se fattura alla Srl dove non risulta più socio lavoratore?

[LEGGI LA RISPOSTA DI CENTRO STUDI TRIBUTARI SUEVOLUTION...](#)

