



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Gli obblighi di ritenuta per i contribuenti forfetari che erogano compensi da lavoro dipendente o assimilato

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, **fino al 31.12.2018**, i contribuenti che fruivano del regime forfetario **non erano tenuti ad operare le ritenute alla fonte** di cui al Titolo III (artt. 23 - 30) del DPR 600/73 (art. 1 co. 69 della L. 190/2014), **ivi comprese le addizionali regionali e provinciali** (circ. Agenzia delle Entrate 10.4.2019 n. 9, § 4.2). L'art. 6 del DL 34/2019 **introduce l'obbligo di operare le ritenute d'acconto**, di cui agli artt. 23 e 24 del DPR 600/73, **sui redditi di lavoro dipendente e sui redditi a questi assimilati. La disposizione è entrata in vigore l'1.5.2019, ma opera retroattivamente dall'1.1.2019.** Viene pertanto stabilito che **le ritenute relative alle somme già corrisposte dall'1.1.2019 al 30.4.2019 sono:** i) **trattenute in 3 rate mensili di uguale importo**, a valere sulle retribuzioni corrisposte **a partire dal mese di agosto 2019** (terzo mese successivo a quello di entrata in vigore del DL 34/2019, avvenuta l'1.5.2019); ii) **versate** nei termini di cui all'art. 8 del DPR 602/73, **entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui è stata operata la ritenuta. Per le somme corrisposte aventi natura diversa dai redditi di lavoro dipendente e a questi assimilati, i soggetti in regime forfetario continuano ad avere la facoltà (ma non l'obbligo) di operare le ritenute alla fonte**, senza che ciò

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

costituisca comportamento concludente per la fuoriuscita dal regime forfetario (circ. Agenzia delle Entrate 10.4.2019 n. 9, § 4.2). **Il medesimo obbligo di ritenuta è stato introdotto** all'art. 1 co. 21 della L. 145/2018, **per imprenditori e professionisti con ricavi e compensi fino a 100.000,00 euro che applicheranno**, dal 2020, **l'imposta sostitutiva pari al 20% sui redditi d'impresa** e di lavoro autonomo (art. 1 co. 17 - 22 della L. 145/2018). Al pari del regime forfetario, per tali soggetti **non sussisterà l'obbligo di operare le ritenute sulle somme corrisposte diverse dai redditi di lavoro dipendente e dai redditi a questi assimilati.**

Premessa

Il DL 30.4.2019 n. 34 convertito (c.d. DL "Crescita") modifica per alcuni profili la disciplina del regime forfetario di cui all'art. 1 co. 54 - 89 della L. 23.12.2014 n. 190, introducendo **l'obbligo di operare le ritenute alla fonte a titolo d'acconto**, di cui agli artt. 23 e 24 del DPR 600/73, sulle **somme corrisposte a titolo di redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati** a quelli di lavoro dipendente.

Disciplina previgente

L'art. 1 co. 69 della L. 190/2014, nella versione anteriore alle modifiche apportate dal DL 34/2019, prevedeva che i contribuenti che fruivano del regime forfetario **non erano tenuti ad operare le ritenute alla fonte** di cui al Titolo III (artt. 23 - 30) del DPR 600/73. Ciò nonostante, in relazione alla natura dell'esonero, la circ. Agenzia delle Entrate 10.4.2019 n. 9 (§ 4.2) ha precisato che è **facoltà dei contribuenti in regime forfetario operare le ritenute alla fonte**, senza che ciò costituisca comportamento concludente per la fuoriuscita dal regime forfetario

ESEMPIO

Si pensi alla **fattura per le prestazioni professionali rese dal commercialista rispetto alla quale**, all'atto del pagamento, **il soggetto in regime forfetario opera** (facoltativamente) **la ritenuta d'acconto del 20%**, di cui all'art. 25 del DPR 600/73; in base al chiarimento che precede, tale comportamento non manifesterebbe la volontà di fuoriuscire dal regime agevolato, anche se comporterebbe l'assunzione di tutti gli ordinari adempimenti dei sostituti d'imposta.

A fronte del predetto esonero, **deve essere indicato nel modello REDDITI PF il codice fiscale del percettore dei redditi per i quali**, all'atto del pagamento degli stessi, **non è stata operata la ritenuta ed il relativo ammontare** (art. 1 co. 69 della L. 190/2014). Simmetricamente, **nulla**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

dovrebbe essere comunicato se le ritenute sono state facoltativamente operate, con assunzione conseguente degli ordinari obblighi dei sostituti d'imposta.

Di seguito, si riporta il relativo prospetto del modello Redditi PF 2019.

Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi	Codice fiscale	Reddito
RS371	1	2 ,00
RS372	1	2 ,00
RS373	1	2 ,00

Il prospetto deve essere compilato facendo **riferimento ai redditi e ai compensi pagati nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione**, indipendentemente dal motivo per cui la ritenuta non sia stata effettuata.

Osserva

La compilazione dei righe preposti deve avvenire, ad esempio, anche quando il **sogetto percipiente sia a sua volta un sogetto forfetario** per il quale la ritenuta non si applica ai sensi dell'art. 1, co. 67 della L. 190/2014.

Certificazione unica

I contribuenti in regime forfetario che hanno **sostenuto spese per lavoro dipendente** (spesa che, fino al 31.12.2018, doveva essere contenuta entro il limite di 5.000,00 euro annui) **erano tenuti a compilare la sezione relativa ai dati previdenziali e assistenziali della Certificazione Unica** e ad **inviare detta certificazione** (risposta interpello DRE Campania 19.5.2017 n. 954-881/2017).

Osserva

Rispetto al medesimo rapporto di lavoro, invece, **restava fermo**:

- **l'esonero dall'applicazione delle ritenute d'acconto IRPEF** e dalla presentazione del modello 770, salvo l'onere di informare il percettore che i redditi o i compensi erano stati corrisposti al lordo delle ritenute;
- **l'obbligo di indicare il codice fiscale del percettore** nella propria dichiarazione dei redditi.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Regime in vigore per effetto delle modifiche introdotte dal DL 34/2019

Per effetto dell'integrazione apportata dall'art. 6 del DL 34/2019 all'art. 1 co. 69 della L. 190/2014, dal l' 1.1.2019, i **soggetti in regime forfetario devono operare le ritenute** di cui agli artt. 23 e 24 del DPR 600/73, **sulle somme corrisposte a titolo di redditi di lavoro dipendente** e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.

Osserva

Per le somme corrisposte aventi natura diversa dai redditi di lavoro dipendente e a questi assimilati, i **soggetti in regime forfetario continuano ad avere la facoltà** (ma non l'obbligo) **di operare le ritenute alla fonte**, senza che ciò costituisca comportamento concludente per la fuoriuscita dal regime forfetario (circ. Agenzia delle Entrate 10.4.2019 n. 9, § 4.2).

TIPOLOGIA	NORMA	APPLICABILITÀ NEL REGIME FORFETARIO	OBBLIGATORietà DAL 2019
Ritenute sui redditi di lavoro dipendente	Art. 23 del DPR 600/1973	SI	SI
Ritenuta sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	Art. 24 del DPR 600/1973	SI	SI
Ritenuta sui redditi di lavoro autonomo e su altri redditi	Art. 25 del DPR 600/1973	SI	NO
Ritenuta sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari	Art. 25-bis del DPR 600/1973	SI	NO
Ritenute sui corrispettivi dovuti dal condominio all'appaltatore	Art. 25-ter del DPR 600/1973	NO	-
Ritenuta sui compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi	Art. 25-quater del DPR 600/1973	SI	NO
Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale	Art. 26 del DPR 600/1973	NO	.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ritenute sui redditi di capitale derivanti dalla partecipazione ad OICR Italiani e Lussemburghesi Storici	Art. 26-quinquies del DPR 600/1973	NO	-
Ritenute sui dividendi	Art. 27 del DPR 600/1973	NO	-
Ritenuta sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici	Art. 28 del DPR 600/1973	SI	NO
Ritenuta sui compensi e altri redditi corrisposti dallo stato	Art. 29 del DPR 600/1973	NO	-
Ritenuta sui premi	Art. 30 del DPR 600/1973	SI	NO

Osserva

La modifica è da mettere in relazione all'abrogazione del requisito d'accesso al regime forfetario connesso al **sostenimento di spese per lavoro dipendente**, disposta dalla L. 30.12.2018 n. 145 (legge di bilancio 2019) **con effetto dal 2019**.

In questo rinnovato contesto, i **soggetti in regime forfetario possono avvalersi di dipendenti e collaboratori senza limitazioni** (se non quelle indirettamente derivanti dal limite di 65.000,00 euro di ricavi e compensi) e, in assenza di specifici obblighi, **avrebbero potuto corrispondere al dipendente o al collaboratore una retribuzione al netto delle ritenute a titolo previdenziale, ma al lordo di quelle IRPEF** (ferma restando la presentazione della Certificazione Unica con indicazione dei dati previdenziali e assistenziali - risposta interpello DRE Campania 19.5.2017 n. 954-881/2017). A sua volta, **percependo un reddito lordo, il dipendente o il collaboratore avrebbe dovuto presentare il modello 730 o il modello REDDITI PF per liquidare e versare le imposte dovute** (IRPEF e addizionali).

Osserva

La modifica del DL 34/2019 semplifica, quindi, la gestione degli adempimenti fiscali in capo ai lavoratori interessati evitando loro la necessaria presentazione della dichiarazione dei redditi.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Efficacia retroattiva

L'art. 6 del DL 34/2019 è entrato in vigore l'1.5.2019 (giorno successivo a quello di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del decreto), ma, in deroga ai principi dello Statuto del contribuente (art. 3 co. 1 della L. 27.7.2000 n. 212), **i suoi effetti retroagiscono a decorrere dall'1.1.2019.**

Versamento delle ritenute sulle somme corrisposte fino al 30.4.2019

Al fine di regolarizzare gli obblighi di ritenuta relativi alle somme già corrisposte dall'1.1.2019 al 30.4.2019, **viene disposto che l'ammontare complessivo delle ritenute sulle predette somme è:**

- **trattenuto in tre rate mensili di uguale importo**, a valere sulle retribuzioni corrisposte a **partire dal mese di agosto 2019** (terzo mese successivo a quello di entrata in vigore del DL 34/2019, avvenuta l'1.5.2019)
- **versato** nei termini di cui agli artt. 8 co. 1 n. 1 del DPR 602/73 e 18 del DLgs. 241/97, ossia **entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui è stata operata la ritenuta.**

Osserva

Il **datore di lavoro in regime forfetario potrebbe** comunque **non essere tenuto ad alcun versamento** nell'ipotesi in cui l'IRPEF dovuta dal dipendente sulla retribuzione percepita sia azzerata **per effetto delle detrazioni sui redditi di lavoro dipendente** (art. 13 del TUIR), oppure **per familiari a carico** (art. 12 del TUIR)

Adempimenti comunicativi

La necessità di compilare il quadro RS del modello REDDITI PF (righe RS371, RS372 e RS373) **viene meno rispetto alle somme corrisposte a titolo di redditi di lavoro dipendente** e di redditi a questi assimilati per i quali v'è obbligo di operare la ritenuta, **mentre permane per le somme di diversa natura** (a condizione che per esse la ritenuta non sia stata operata).

Imposta sostitutiva per ricavi e compensi fino a 100.000 euro

Il medesimo obbligo di ritenuta è stato introdotto all'art. 1 co. 21 della L. 145/2018, **per imprenditori e professionisti con ricavi e compensi fino a 100.000,00 euro che**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

applicheranno, dal 2020, **l'imposta sostitutiva pari al 20% sui redditi** d'impresa e di lavoro autonomo (art. 1 co. 17 - 22 della L. 145/2018).

Osserva

Al pari del regime forfetario, quindi, **per tali soggetti non sussisterà l'obbligo di operare le ritenute sulle somme corrisposte diverse dai redditi di lavoro dipendente** e dai redditi a questi assimilati.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via San Rocco, 42 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it