



*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

*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 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

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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto: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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto: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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto: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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto: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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto: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](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it)