

DICHIARAZIONI

Gli adempimenti dichiarativi dei soggetti “forfetari”

di Federica Furlani

Gli **obblighi dichiarativi** (modello Unico PF 2016) dei contribuenti che aderiscono al regime forfetario per gli esercenti attività d’impresa, arti e professioni di cui all’art. 1, co. dal 54 a 89, L. 190/2014 e successive modificazioni, si esplicitano nella compilazione dei seguenti quadri dedicati:

- **quadro LM**, dedicato alla **determinazione del reddito** sia per i soggetti che si avvalgono del regime di vantaggio di cui all’articolo 27, commi 1 e 2, D.L. 98/2011, che per quelli che si avvalgono del regime forfetario. Ricordiamo che il reddito di impresa o di lavoro autonomo dei soggetti che rientrano in quest’ultimo regime è determinato in **via forfetaria**, applicando all’ammontare dei **ricavi o compensi percepiti** (principio di cassa) nel periodo d’imposta nell’esercizio dell’attività d’impresa o dell’arte o della professione, un **coefficiente di redditività** diversificato a seconda del codice ATECO che contraddistingue l’attività esercitata;
- la **nuova sezione del quadro RS**, introdotta al fine di fornire all’amministrazione finanziaria gli **elementi informativi obbligatori** richiesti ai sensi dei commi 69 e 73 dell’art. 1 L. 190/2014. Tali soggetti quindi, pur determinando il reddito sulla base dei ricavi/compensi percepiti, si trovano “costretti” a monitorare le spese sostenute e conservare la relativa documentazione, al fine di compilare l’apposita sezione del quadro RS.

In particolare, in base al comma 69: “*I contribuenti di cui al comma 54 del presente articolo non sono tenuti a operare le ritenute alla fonte di cui al titolo III del citato decreto del Presidente della Repubblica n. 600 del 1973, e successive modificazioni; tuttavia, nella dichiarazione dei redditi, i medesimi contribuenti indicano il codice fiscale del percettore dei redditi per i quali all’atto del pagamento degli stessi non è stata operata la ritenuta e l’ammontare dei redditi stessi*”.

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

A tal fine devono essere compilati i **righe RS371, RS372 e RS373**, indicando, in **colonna 1** il codice fiscale del percettore dei redditi per i quali non è stata operata la ritenuta e, in **colonna 2**, l’ammontare dei redditi stessi.

Inoltre, in base al comma 73 del medesimo articolo: “*Con il provvedimento del direttore dell’Agenzia delle entrate recante approvazione dei modelli da utilizzare per la dichiarazione dei*

*redditi sono individuati, per i contribuenti che applicano il regime forfetario, **specifici obblighi informativi** relativamente all'attività svolta”.*

I dati richiesti sono i seguenti.

Esercenti attività d'impresa	
RS374 Totale dipendenti	n. giornate retribuite
RS375 Mezzi di trasporto /veicoli utilizzati nell'attività	numero
RS376 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00
RS377 Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)	,00
RS378 Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione	,00

I soggetti che esercitano **attività di impresa** devono indicare:

- nel rigo RS374, il **numero complessivo delle giornate retribuite** relative:
 1. ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno anche se assunti con contratto di inserimento, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio;
 2. al personale con contratto di somministrazione di lavoro, determinato dividendo per 8 il numero complessivo di ore ordinarie lavorate nel corso del periodo d'imposta a cui si riferisce il presente modello, desumibile dalle fatture rilasciate dalle agenzie di somministrazione;
 3. ai lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo parziale, con contratto di lavoro intermittente o con contratto di lavoro ripartito (il numero delle giornate retribuite deve essere determinato moltiplicando per sei e dividendo per cento il numero complessivo delle settimane utili per la determinazione della misura delle prestazioni pensionistiche);
 4. agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa;
- nel **rgo RS375**, il **numero complessivo di mezzi di trasporto/veicoli** posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- nel **rgo RS376**, l'ammontare del **costo sostenuto per l'acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci**, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa. In tale rigo vanno indicati anche i costi per servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi;
- nel **rgo RS377**, i **costi sostenuti per il godimento di beni di terzi** tra i quali i canoni di locazione finanziaria e non finanziaria derivanti dall'utilizzo di beni immobili, beni mobili e concessioni, i canoni di noleggio, i canoni d'affitto d'azienda, i costi sostenuti per il pagamento di royalties;
- nel **rgo RS378**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute nel corso del periodo d'imposta per gli acquisti di **carburante** per autotrazione.

Esercenti attività di lavoro autonomo	
RS379 Totale dipendenti	n. giornate retribuite
RS380 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	,00
RS381 Consumi	,00

I soggetti che esercitano **attività di lavoro autonomo** devono indicare:

- nel **rgo RS379**, il **numero complessivo delle giornate retribuite** relative:
 1. ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno anche se assunti con contratto di inserimento, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio;
 2. al personale con contratto di somministrazione di lavoro, determinato dividendo per 8 il numero complessivo di ore ordinarie lavorate nel corso del periodo d'imposta a cui si riferisce il presente modello, desumibile dalle fatture rilasciate dalle agenzie di somministrazione;
 3. ai lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo parziale, con contratto di lavoro intermittente o con contratto di lavoro ripartito (il numero delle giornate retribuite deve essere determinato moltiplicando per sei e dividendo per cento il numero complessivo delle settimane utili per la determinazione della misura delle prestazioni pensionistiche);
 4. agli apprendisti.
- nel **rgo RS380**, l'ammontare complessivo dei **compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali e servizi** direttamente afferenti l'attività artistica o professionale del contribuente (esempio spese sostenute da un commercialista per i compensi corrisposti ad un consulente del lavoro per l'elaborazione di buste paga);
- nel **rgo RS381**, i **consumi** (servizi telefonici, consumi di energia elettrica, carburanti, etc).