

DICHIARAZIONI

Quadro RS e obblighi informativi relativi all'attività svolta

di **Federica Furlani**

L'ultimo prospetto contenuto nel **quadro RS** del modello Redditi PF 2018 è dedicato agli **obblighi informativi** collegati all'adozione del **regime forfetario per gli esercenti attività di impresa, arti e professioni**, di cui all'[articolo 1, comma dal 54 a 89, L. 190/2014](#) e successive modificazioni.

Tali contribuenti devono infatti, tramite la compilazione del suddetto prospetto (**righe da RS371 a RS381**), fornire all'amministrazione finanziaria gli **elementi informativi obbligatori** richiesti ai sensi dei [commi 69 e 73 del citato articolo](#).

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**".*

A tal fine è necessario compilare 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.

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

Il [comma 73](#) prevede inoltre che *"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 si distinguono a seconda il contribuente eserciti **attività di impresa** o di **lavoro autonomo**.

In particolare, i soggetti che esercitano **attività di impresa** devono indicare negli specifici righe del prospetto:

- 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 lavoratori a domicilio, desumibile dai modelli di denuncia telematica relativi al periodo d'imposta 2017;
2. al **personale con contratto di somministrazione di lavoro**, determinato dividendo per 8 il numero complessivo di ore ordinarie lavorate nel 2017, 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, conformemente a quanto comunicato all'Ente Previdenziale relativamente al periodo d'imposta 2017 (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, desumibile dai modelli di denuncia telematica relativi al periodo d'imposta 2017 (nel caso di apprendisti con contratto a tempo parziale, tale numero deve essere determinato moltiplicando per sei e dividendo per cento il numero complessivo delle settimane utili comunicate nel periodo d'imposta per la determinazione della misura delle prestazioni pensionistiche);
5. ai **collaboratori a progetto** e agli **associati in partecipazione con apporto di solo lavoro** con contratti in essere al 25 giugno 2015 (data di entrata in vigore del D.Lgs. 81/2015 (norma di attuazione del "Jobs Act").

I dati appena richiamati devono essere esposti nel **rigo RS374**;

- 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 (**rigo RS375**);
- 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 (**rigo RS376**);
-
- 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 e gli eventuali costi sostenuti per il pagamento di *royalties* (**rigo RS377**);
-
- l'ammontare complessivo delle spese sostenute nel 2017 per gli **acquisti di carburante** per autotrazione (**rigo RS378**).

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

- il numero complessivo delle **giornate retribuite** determinate come per gli esercenti attività di impresa (**rigo RS379**);

- l'ammontare complessivo dei **compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali e servizi direttamente afferenti l'attività artistica o professionale del contribuente**, come ad esempio le spese sostenute da un commercialista per i compensi corrisposti ad un consulente del lavoro per l'elaborazione di buste paga o da un medico ad altro medico che per un periodo lo ha sostituito nella gestione dello studio (**rigo RS380**);
- i **consumi** sostenuti nel 2017 per i servizi telefonici compresi quelli accessori, per l'energia elettrica, per carburanti, lubrificanti e simili utilizzati esclusivamente per la trazione di autoveicoli (**rigo RS381**).

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:



Convegno di aggiornamento

DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2018

[Scopri le sedi in programmazione >](#)