

## AGEVOLAZIONI

---

### ***Nozione di datore di lavoro "allargata" anche alle interposte persone***

di **Sandro Cerato**

Il **contribuente** che **svolge prevalentemente** l'attività nei confronti di una società **riconducibile direttamente o indirettamente al datore di lavoro** (o all'**ex datore di lavoro** nei due anni precedenti) è **escluso dal regime agevolativo** a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui si verifica la predetta causa.

È quanto emerge dalla lettura della [circolare 9/E/2019](#) con cui l'Agenzia ha fornito importanti chiarimenti in relazione alle novità introdotte dalle Legge di bilancio 2019 in merito alle nuove cause di esclusione legate alle **partecipazioni di controllo nelle Srl** e all'esercizio **prevalente dell'attività nei confronti del datore di lavoro o dell'ex datore di lavoro** nei due anni precedenti (nuova **lett. d-bis**) dell'[articolo 1, comma 5, L. 190/2014](#)).

Concentrando l'attenzione sulla **seconda** delle due predette cause di esclusione, la disposizione normativa intende evitare che il **soggetto in regime forfettario** svolga in prevalenza (per più del **50%** in termini di **ricavi** o **compensi** incassati) l'attività nei confronti dell'attuale datore di lavoro, o di colui che lo è stato nei due anni precedenti, ovvero nei confronti di soggetto direttamente o indirettamente riconducibili al predetto datore di lavoro.

Al fine di individuare i **soggetti direttamente o indirettamente riconducibili al datore di lavoro**, l'Agenzia delle entrate precisa che si debba aver riguardo ai soggetti controllanti, controllati e collegati, ai sensi dell'[articolo 2359 cod. civ.](#), al datore di lavoro stesso.

Pertanto, opera la causa di esclusione in esame laddove il **contribuente in regime forfettario** svolga in prevalenza l'attività nei confronti di una società controllata dal datore di lavoro, tenendo conto che la nozione di controllo ricomprende anche le partecipazioni con le quali è possibile esercitare un'influenza dominante nell'assemblea, ovvero in virtù di appositi vincoli contrattuali.

Ad esempio, un **contribuente forfettario che riceve più della metà dei compensi o ricavi dalla società controllata dal suo datore di lavoro** fuoriesce dal regime agevolativo anche se formalmente con tale società non ha alcun vincolo di subordinazione.

L'Agenzia precisa altresì che, nella nozione di controllo, si deve tener conto anche dei **voti spettanti alle interposte persone**, intendendosi per tali i **familiari di cui all'articolo 5 Tuir**, ossia il **coniuge**, i **parenti entro il terzo grado** e gli **affini entro il secondo**.

Pertanto, la **società "controllata" dal datore di lavoro** (o ex datore di lavoro) del contribuente forfettario è anche quella **società in cui il coniuge il datore di lavoro possiede il controllo tramite il coniuge** o altro familiare indicato nell'[articolo 5 Tuir](#).

Ad esempio, se la **ditta Mario Rossi**, datore di lavoro del contribuente forfettario **Paolo Bianchi**, possiede il **5% della società Alfa Srl**, il cui **50% è posseduto dalla moglie del sig. Mario Rossi**, e **più del 50% dei compensi o ricavi percepiti da Paolo Bianchi provengono dalla società Alfa Srl**, si determina la **fuoriuscita dal regime forfettario a partire dal periodo d'imposta successivo**.

Alle medesime conclusioni si deve pervenire anche laddove il **contribuente forfettario non sia legato da un rapporto di lavoro dipendente** con il soggetto verso il quale svolge l'attività prevalente, poiché secondo l'Agenzia delle entrate la nozione di **datore di lavoro** ricomprende anche i **rapporti di collaborazione coordinata e continuativa** qualificati ai fini reddituali quali **redditi assimilati al lavoro autonomo** di cui all'[articolo 50 Tuir](#).

In tale ambito **sono ricompresi anche gli amministratori di società**, ai quali sarà quindi applicabile la **causa di esclusione in esame** qualora, svolgendo un'**attività in regime forfettario**, percepiscano **più del 50% dei ricavi o dei compensi dalla società amministrata** (o amministrata nei due anni precedenti) o da **altri soggetti direttamente o indirettamente riconducibili**.

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



Convegno di aggiornamento  
**LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI  
DELLE PERSONE FISICHE**  
Scopri le sedi in programmazione >