

IMPOSTE SUL REDDITO

Il duplice rapporto di lavoro preesistente non osta al regime forfetario

di Laura Fava

Alla data odierna, sono pervenuti diversi chiarimenti in merito all'applicazione della causa ostativa per l'accesso al regime forfetario di cui alla [lettera d-bis\), articolo 1, comma 57, L. 190/2014](#), così come modificata dall'[articolo 1, comma 9, L. 145/2018](#) (cd. "Legge di bilancio 2019").

L'ultimo, in ordine cronologico, è giunto con la [risposta all'istanza di interpello n. 382/2019](#), con cui l'Agenzia delle entrate ha ribadito concetti già discussi in precedenti risposte nonché nella [circolare 9/E/2019](#).

In questo primo contributo si commenta la **causa di esonero** dall'applicazione della causa ostativa di cui alla lettera d-bis, in considerazione della **preesistenza del duplice rapporto lavorativo**. Seguirà, nei prossimi giorni, un altro contributo che raccoglie i chiarimenti forniti dall'Agenzia delle entrate con riguardo alla **qualifica** di "datore di lavoro" rilevante ai fini della disposizione.

L'[articolo 1, comma 57, lettera d-bis\), L. 190/2014](#) preclude l'accesso al regime forfetario alle persone fisiche la cui attività sia esercitata **prevalentemente** nei confronti dei **datori di lavoro** con i quali:

- **sono** in corso rapporti di lavoro;
- **erano** in corso rapporti di lavoro nei **due precedenti** periodi d'imposta.

L'applicazione della causa preclusiva si estende anche ai **soggetti direttamente o indirettamente riconducibili ai datori di lavoro**, al fine di **evitare aggiramenti** della norma.

È, tuttavia, necessario **coniugare la ratio legis** con le esigenze dei contribuenti che emergono dalle singole e autonome fattispecie concrete. A tal fine, già con la [circolare n. 9/E/2019](#) è stata evidenziata un'ipotesi al ricorrere della quale la causa ostativa non trova applicazione.

Si tratta della circostanza in cui il contribuente, già **prima della data di entrata in vigore della novella** legislativa, **conseguiva sia redditi di lavoro autonomo** (o d'impresa), **sia redditi di lavoro dipendente** nei confronti del **medesimo datore di lavoro**. In tale particolare ipotesi, la causa ostativa non può trovare applicazione a condizione che i due rapporti lavorativi **proseguano senza modifiche sostanziali** per l'intero periodo di sorveglianza. Questo perché

non si ravvisa **alcun comportamento elusivo**, consistente nella **trasformazione artificiosa** del rapporto di lavoro (da dipendente ad autonomo), che la norma intende proprio evitare.

Infatti, considerando la ridotta tassazione del reddito di lavoro autonomo in adesione al regime forfetario, il Legislatore ha voluto contrastare l'esecuzione di trasformazioni di lavoro dipendente in attività di lavoro autonomo, poste in essere con il **solo intento di beneficiare del regime fiscale agevolato**.

La recente [risposta n. 382/2019](#) fornisce un esempio di applicazione di tale **causa di esonero**, poiché riguarda una **dentista** che svolge nei confronti della medesima **Azienda sanitaria** sia attività di lavoro dipendente, sia attività di lavoro autonomo. In particolare, viene rappresentato che:

- a seguito di un provvedimento della magistratura, l'Azienda sanitaria ha **trasformato i contratti d'opera** giunti a scadenza stipulati con i professionisti **in rapporti di lavoro dipendente**, fatti salvi i contratti d'opera ancora in essere che rimarranno tali fino a scadenza;
- per effetto di tale provvedimento, il soggetto istante, dal 2017, è **titolare sia di contratti d'opera** (lavoro autonomo) in scadenza nel 2019 (e che non verranno più rinnovati in tale forma), **sia di contratti di lavoro dipendente**.

L'istanza verde sulla questione dell'applicabilità, o meno, del regime forfetario dato che il contribuente risulta **titolare di due rapporti di lavoro** – dipendente e autonomo – con il **medesimo datore di lavoro** e in considerazione del **passaggio da un rapporto di collaborazione a un rapporto di lavoro dipendente** nel corso del periodo di sorveglianza.

In considerazione dalla fattispecie concreta, l'Agenzia delle entrate esprime un parere favorevole all'applicazione del regime forfetario nel 2019, considerando che il **duplice rapporto di lavoro già preesisteva** all'entrata in vigore della novella legislativa e continua a permanere **senza subire sostanziali modifiche**. Risulta, infatti, non integrata la causa che la norma intende contrastare, ovverosia la **trasformazione artificiosa** dell'attività di lavoro dipendente in attività di lavoro autonomo.

Seminario di specializzazione

ANTIRICICLAGGIO: APPROFONDIMENTO OPERATIVO SULLE NUOVE REGOLE TECNICHE

[Scopri le sedi in programmazione >](#)