

## IMPOSTE SUL REDDITO

---

### ***Le verifiche di fine anno dei soggetti in regime forfettario***

di **Fabio Favino**

A seguito dell'approvazione, in via definitiva, alla Camera dei Deputati, del disegno di **Legge di bilancio 2020, che entrerà in vigore dal 01.01.2020**, i contribuenti che hanno aderito o che intendono optare dal 2020 **per il regime forfettario di cui alla L.190/2014** dovranno porre attenzione alle **nuove disposizioni che hanno modificato i requisiti di accesso e le cause di incompatibilità**.

Tra le novità, si evidenzia **l'abrogazione dei [commi da 17 a 22 L. 145/2018](#), che avevano introdotto l'imposta sostitutiva al 20% (c.d. flat tax)** per i contribuenti i cui ricavi e compensi sono compresi fra 65 mila euro e 100 mila euro. Ragion per cui, **i contribuenti che avevano deciso di optare per tale regime**, che prevedeva l'applicazione dell'imposta sostitutiva al reddito (impresa o autonomo) determinato analiticamente come differenza fra costi e ricavi, **dovranno rivedere la propria scelta**.

Per i contribuenti che non realizzano ricavi o compensi per oltre **65 mila euro** rimarrà la possibilità di aderire al **regime di determinazione forfettaria del reddito** di impresa o di lavoro autonomo introdotto dalla **L. 190/2014** e profondamente innovato dalla **L. 145/2018**.

L'attuale disegno di legge ha **confermato le seguenti cause di esclusione dal regime forfettario, precedentemente introdotte dal [comma 57 dell'articolo 1 L.190/2014](#)**:

- **le persone fisiche che si avvalgono di regimi speciali ai fini dell'imposta sul valore aggiunto o di regimi forfettari di determinazione del reddito** (per un elenco esaustivo si rimanda alla [circolare AdE 10/E/2016](#));
- **i soggetti non residenti**, ad eccezione di quelli che sono residenti in uno degli Stati membri dell'Unione Europea o in uno Stato aderente all'accordo sullo Spazio economico europeo che assicuri un adeguato scambio di informazioni e che producono nel territorio dello Stato italiano redditi che costituiscono almeno il 75% del reddito complessivamente prodotto;
- **i soggetti che, in via esclusiva o prevalente, effettuano cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricato di terreni edificabili di cui all'[articolo 10, comma 1, numero 8\), D.P.R. 633/1972](#), e successive modificazioni o di mezzi di trasporto nuovi di cui all'[articolo 53, comma 1, D.L. 331/1993](#), convertito, con modificazioni, dalla L. 427/1993;**
- **gli esercenti attività d'impresa, arti o professioni che partecipano, contemporaneamente all'esercizio dell'attività, a società di persone, ad associazioni o a imprese familiari di cui all'[articolo 5 Tuir](#), ovvero controllano direttamente o indirettamente Srl o associazioni in partecipazione le quali esercitano attività**

**economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dagli esercenti attività di impresa arti o professioni** (causa introdotta dalla **145/2018**);

- le **persone fisiche la cui attività sia esercitata prevalentemente nei confronti di datori di lavoro**, con i quali sono in corso rapporti di lavoro o erano intercorsi rapporti di lavoro nei due precedenti periodi di imposta, ovvero nei confronti di soggetti direttamente o indirettamente riconducibili ai suddetti datori di lavoro (causa introdotta dalla **145/2018**).

**L'approvato disegno di Legge di bilancio introduce, a partire dal 01.01.2020:**

- una **nuova condizione di accesso**, che si affianca al limite dei ricavi/compensi ragguagliati ad anno di 65 mila euro, secondo cui **non devono essere sostenute spese per lavoro accessorio, per lavoratori dipendenti e collaboratori di cui all'articolo 50, comma 1, lettera c) e c-bis), Tuir**, per gli utili erogati agli associati in partecipazione con apporto costituito da solo lavoro e per le somme corrisposte per le prestazioni di lavoro effettuate dall'imprenditore o dai suoi familiari, **per un ammontare complessivo non superiore a 20.000 euro lordi**;
- una **nuova causa di esclusione per coloro che hanno percepito nell'anno precedente redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati di cui agli articoli 49 e 50 Tuir, eccedenti l'importo di 30.000 euro**. Tale soglia non deve essere verificata se il rapporto di lavoro è cessato.

In conseguenza delle nuove disposizioni, **i contribuenti** che decidessero di entrare nel nuovo regime, ma soprattutto quelli che opteranno per la sua conferma nel 2020, **devono procedere a verificare il nuovo requisito di accesso** (sostenimento di spese per lavoro dipendente non oltre i 20.000 euro lordi) **con riferimento all'anno 2019**. Per **la nuova causa di esclusione** (percezione di redditi da lavoro dipendente e assimilati non superiori a 30.000 euro) si ritiene invece di poter fare riferimento ai chiarimenti già forniti dall'Agenzia delle entrate con la [circolare 10/E/2016](#), in forza dei quali è necessario far riferimento ai **redditi percepiti nell'anno precedente**.

Se tale interpretazione venisse confermata, a seguito dell'introduzione delle due disposizioni sopra richiamate, molti contribuenti che erano **forfettari** fino al 31.12.2019, **non potranno più esserlo dal prossimo 01.01.2020**.

L'approvazione di una nuova disposizione a pochi giorni della sua introduzione (01.01.2020), comporterà non pochi **problemi di applicazione**, considerato che molti attuali forfettari potranno conoscere l'importo del **reddito di lavoro dipendente o assimilato** percepito nell'anno 2019 solo dopo la ricezione della certificazione unica, che non avverrà di certo il 01.01.2020.

Si evidenziano, **per i contribuenti in regime forfettario, due importanti novità:**

- l'introduzione di un **credito di imposta per acquisto di beni strumentali nuovi, che ha**

sostituito il super e l'iper ammortamento.

- la riduzione di un anno dei termini di decadenza dell'accertamento ([articolo 43, comma 1, D.P.R. 600/1973](#)), ossia al 31 dicembre del quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione, **in caso di fatturato annuo costituito esclusivamente da fatture elettroniche.**



Seminario di 1 giornata intera

## IL REGIME FORFETTARIO

[Scopri le sedi in programmazione >](#)