



UNICO 2016 : IL “ REGIME FORFETARIO “ E IL QUADRO RS

Premessa generale

Il regime agevolato “**forfetario**” è riservato alle persone fisiche (imprese e lavoratori autonomi) e sostituisce tutti gli attuali regimi agevolati (**regime delle nuove iniziative produttive, di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e degli "ex minimi"**).

I contribuenti che adottano il nuovo regime forfetario sono esclusi da IRAP, studi di settore e parametri ; il reddito del soggetto è determinato applicando all'ammontare dei ricavi/compensi percepiti (**si applica il principio di cassa**) specifici coefficienti di redditività (diversificati a seconda del codice ATECO) ed è assoggettato ad una imposta sostitutiva di IRPEF, addizionali e IRAP pari al 15% (**i ricavi/compensi conseguiti non sono soggetti a ritenuta d'acconto e dal reddito si possono dedurre i contributi previdenziali pagati**).

Per il versamento dell'imposta pari al 15% (sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché dell'IRAP) , devono essere utilizzati i codici tributo istituiti con la Risoluzione 59/E dell'11 giugno 2015 ovvero : “1790” (acconto prima rata); “1791” (acconto seconda rata o in unica soluzione); “1792” (saldo).

I soggetti di cui al nuovo regime sono esonerati dagli obblighi di registrazione e di tenuta delle scritture contabili sia ai fini IVA che delle imposte (sono tenuti alla numerazione e conservazione delle fatture d'acquisto e bollette doganali, all'obbligo di certificazione dei corrispettivi e conservazione dei relativi documenti IVA).

NOTA : il **regime forfetario** è stato introdotto a far data dal 2015 dalla Legge di stabilità n.190-2014 e modificato nei contenuti strutturali a cura della Legge di stabilità n.208-2015 rendendo di fatto il regime in questione più appetibile agli occhi dei contribuenti.

Tale regime doveva rappresentare nella sostanza un **atto di semplificazione tributaria** al fine di sottolineare lo sforzo fatto in tal senso da parte dell'Amministrazione finanziaria in nome del nuovo rapporto fisco-contribuente decantato da tutti gli addetti ai lavori.

L'**Agenzia delle Entrate** con la recente **circolare n. 10/E del 04 aprile 2016** ha ribadito che i contribuenti che hanno adottato il regime forfetario devono fornire apposite informazioni con la compilazione del quadro RS del modello Unico di riferimento.

IL QUADRO RS E IL REGIME FORFETARIO

Nel quadro RS si evidenzia la nuova Sezione **“Regime forfetario per gli esercenti attività d’impresa, arti e professioni – Obblighi informativi”**, costituita dai righe da **RS371 a RS381**, nella quale devono essere fornite alcune **informazioni aggiuntive** in merito alla **mancata effettuazione delle ritenute alla fonte**, ex art. 1, comma 69, Finanziaria 2015 e in merito a **specifici elementi relativi all’attività** ex art. 1, comma 73, Finanziaria 2015.

Il quadro RS di Unico PF 2016 prevede un **“nuovo” prospetto denominato “Regime forfetario per gli esercenti attività d’impresa, arti e professioni - Obblighi informativi”** (il prospetto va compilato dai soli contribuenti che hanno applicato il regime forfetario nel 2015).

Regime forfetario per gli esercenti attività d’impresa, arti e professioni - Obblighi informativi	Codice fiscale		Reddito	
	1	2	1	2
RS371				,00
RS372				,00
RS373				,00

I forfetari non assumono la qualifica di sostituto d’imposta e quindi non operano all’atto del pagamento, la ritenuta alla fonte. Tuttavia, in sede di Unico **comunicano i dati relativi ai redditi erogati** per i quali, all’atto del pagamento, non è stata operata la ritenuta.

OBBLIGHI INFORMATIVI DELL'ATTIVITA'

I contribuenti forfetari devono dichiarare, cumulativamente, le informazioni relative al tipo di attività svolta (ad esempio, informazioni riguardanti i lavoratori dipendenti, i mezzi di trasporto, i costi e le spese sostenute, i compensi corrisposti, i consumi, ecc.):

nei righe da RS374 a RS378, per l’attività di impresa

Nel caso vengano esercitate sia attività di impresa che di lavoro autonomo, dovranno essere compilate entrambe le sezioni del prospetto.

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

Nota : **numero complessivo delle giornate retribuite** relative a :

1) **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 desumibile dai modelli di denuncia telematica relativi al2015;

2) **personale con contratto di somministrazione di lavoro**, determinato dividendo per 8 il numero complessivo di ore ordinarie lavorate nel 2015, desumibile dalle fatture rilasciate dalle agenzie di somministrazione;

3) **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 2015 (il n° giornate retribuite va determinato moltiplicando per 6 e dividendo 100 il numero delle settimane utili per la determinazione della misura delle prestazioni pensionistiche);

4) **apprendisti** che svolgono attività nell'impresa, desumibile dai modelli di denuncia telematica relativi al 2015 (nel caso di apprendisti con contratto a tempo parziale, tale numero va determinato moltiplicando per 6 e dividendo per 100 il numero delle settimane utili comunicate nel 2015).

DETTAGLIO COSTI PER ACQUISTO DI MATERIE PRIME , SEMILAVORATI E MERCI

Vanno indicati i costi sostenuti 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.

DETTAGLIO COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI:

Vanno indicati i costi sostenuti per il godimento di beni di terzi tra i quali i canoni di locazione finanziaria e non derivanti da beni immobili/mobili e concessioni e di noleggio .

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

DETTAGLIO CONSUMI : spese sostenute nel 2015 per servizi telefonici compresi quelli accessori; - consumi di energia elettrica; - **carburanti, lubrificanti** e simili per la trazione di autoveicoli .

In conclusione e in buona sostanza, quello che appare inconfutabile alla luce di quanto appena esaminato è che il contribuente che adotta il regime forfetario, al fine di poter rispondere a tutte le richieste contenute nel quadro RS del modello unico, dovrà tenere la contabilità con le stesse modalità previste per il soggetto che adotta il regime ordinario rendendo di fatto ancora inattuata la strada della vera e propria “ **semplificazione fiscale**”.

CELESTE VIVENZI