

Forfetari e minimi: ritenute subite? Ecco come recuperarle

Data Articolo: 17 Agosto 2018

Autore Articolo: Silena Stival

Per espressa previsione normativa, i contribuenti che adottano il regime forfetario o il regime di vantaggio dei contribuenti “minimi” non applicano la ritenuta d’acconto sui ricavi e sui compensi percepiti assoggettati all’imposta sostitutiva.

Il cliente, sostituto d’imposta, non dovrà dunque operare, all’atto del pagamento della fattura, la ritenuta d’acconto: a tal fine i contribuenti rilasciano un’apposita dichiarazione, generalmente indicata già nel corpo della fattura, dalla quale risulta che il reddito, cui le somme percepite afferiscono, è soggetto all’imposta sostitutiva e che su tali somme non dovrà essere applicata la ritenuta d’acconto.

In sintesi:

CONTRIBUENTI FORFETARI	CONTRIBUENTI MINIMI
<i>Art. 1, comma 67, Legge del 23/12/2014 n. 190</i>	<i>Prov. Agenzia delle Entrate 185820 del 22/12/2011 – punto 5.2</i>
I ricavi e i compensi relativi al reddito oggetto del regime non sono assoggettati a ritenuta d’acconto da parte del sostituto d’imposta. A tale fine, i contribuenti rilasciano un’apposita dichiarazione dalla quale risulta che il reddito cui le somme afferiscono è soggetto ad imposta sostitutiva.	
<i>Dichiarazione da riportare in fattura:</i>	<i>Dichiarazione da riportare in fattura:</i>
“Operazione senza applicazione dell’IVA ai sensi dell’art. 1, comma 58, della Legge n. 190/2014, regime forfetario. Si richiede la non applicazione della ritenuta alla fonte a titolo d’acconto ai sensi dell’articolo 1 comma 67 della Legge numero 190/2014”.	“Operazione senza applicazione dell’IVA ai sensi dell’art. 1, comma 100, della Legge n. 244/2007, regime fiscale di vantaggio per l’imprenditoria giovanile e per i lavoratori in mobilità ex art. 27 commi 1 e 2 del D.L. 98/2011. Si richiede la non applicazione della ritenuta alla fonte come previsto dal provvedimento dell’Agenzia delle Entrate 22.12.2011 prot. 185820.”

Cosa fare in caso di ritenuta subita?

Capita di frequente, tuttavia, che tali soggetti subiscano la ritenuta d’acconto sui compensi percepiti: si pensi, ad esempio, alle ritenute operate da Banche o Poste all’atto dell’accredito dei pagamenti relativi a bonifici per le agevolazioni relative al recupero edilizio/riqualificazione energetica oppure ai casi di compensi incassati nell’esercizio di applicazione del regime forfetario su parcelle/fatture emesse nell’anno precedente

l'applicazione del regime agevolato oppure ancora nei casi in cui la ritenuta sia stata, per varie ragioni, erroneamente applicata.

Come precisato nella Circolare 10/E del 4 aprile 2016 per i contribuenti forfetari e prima ancora con la Risoluzione n. 47/2013 per il regime dei minimi, nel caso in cui tali soggetti subiscano erroneamente la ritenuta d'acconto e non sia più possibile sanare l'errore, tale ritenuta potrà essere recuperata:

A	In sede di dichiarazione annuale dei redditi, indicando l'importo in: - Rigo RS40 di "Redditi 2018-PF", denominato "Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari" - Rigo LM41 "Ritenute consorzio" e/o al rigo RN33 , colonna 4, ai fini dello scomputo	A condizione che la ritenuta subita sia regolarmente certificata dal sostituto d'imposta.
B	Con istanza di rimborso ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. 600/1973	

Di seguito sono proposti alcuni esempi di compilazione del modello Redditi 2018 per il recupero della ritenuta subita.

Esempio 1: Ritenute applicate dalla Banca/Posta per bonifici relativi alle agevolazioni per il risparmio energetico/ristrutturazione edilizia.

Un contribuente che adotta il regime di vantaggio dei contribuenti minimi effettua nel 2017 una prestazione per una ristrutturazione edilizia.

La Banca, all'atto del pagamento del bonifico applica la ritenuta (prevista attualmente nella misura dell'8%) per le agevolazioni relative al recupero edilizio.

La Banca rilascia al contribuente la certificazione attestante l'ammontare delle ritenute effettuate nel corso del 2017, pari a 200,00 euro.

In sede di dichiarazione, nel Modello Redditi 2018, il contribuente indicherà l'importo totale delle ritenute subite afferenti il regime dei minimi, al rigo:

- RS 40 di "Redditi 2018-PF", denominato "Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari";
- LM41 "Ritenute consorzio", l'importo delle ritenute subite ai fini dello scomputo dall'imposta sostitutiva.

Non possedendo ulteriori redditi, il contribuente non presenta il quadro RN.

Nel quadro RS – rigo RS40

Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario Casi particolari	RS40	Ritenute	200,00
--	------	----------	--------

Nel quadro LM – Sezione III – rigo LM41

SEZIONE I Regime di vantaggio Determinazione del reddito		LM10 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva	22.000,00																																								
		LM11 Imposta sostitutiva 5%	1.100,00																																								
SEZIONE III Determinazione dell'imposta dovuta		<table border="1"> <tr> <td>Risparmio prima casa</td> <td>Redditi prodotti all'estero</td> <td>Fondi comuni</td> <td>Summa Abruzzo altri immobili</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Summa Abruzzo sibuzione principale</td> <td>Reintegro anticipazioni fondi pensione</td> <td>Mediazioni</td> <td>Negoziazioni e arbitrato</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>4</td> <td>7</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Cultura</td> <td>Scuola</td> <td>Videosorveglianza</td> <td>Altri crediti d'imposta</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">13</td> </tr> </table>		Risparmio prima casa	Redditi prodotti all'estero	Fondi comuni	Summa Abruzzo altri immobili	1	2	3	4	0,00	0,00	0,00	0,00	Summa Abruzzo sibuzione principale	Reintegro anticipazioni fondi pensione	Mediazioni	Negoziazioni e arbitrato	3	4	7	8	0,00	0,00	0,00	0,00	Cultura	Scuola	Videosorveglianza	Altri crediti d'imposta	9	10	11	12	0,00	0,00	0,00	0,00	13			
Risparmio prima casa	Redditi prodotti all'estero	Fondi comuni	Summa Abruzzo altri immobili																																								
1	2	3	4																																								
0,00	0,00	0,00	0,00																																								
Summa Abruzzo sibuzione principale	Reintegro anticipazioni fondi pensione	Mediazioni	Negoziazioni e arbitrato																																								
3	4	7	8																																								
0,00	0,00	0,00	0,00																																								
Cultura	Scuola	Videosorveglianza	Altri crediti d'imposta																																								
9	10	11	12																																								
0,00	0,00	0,00	0,00																																								
13																																											
		LM40 Crediti di imposta																																									
		LM41 Ritenute consorzio	200,00																																								
		LM42 Differenza	900,00																																								
		LM43 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione	0,00																																								
		LM44 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	0,00																																								
		LM45 Acconti (di cui sospesi 1)	0,00 2																																								
		LM46 Imposta a debito	900,00																																								
		LM47 Imposta a credito	0,00																																								
		LM48 Eccedenza di rimanenze di cui al rigo LM3	0,00																																								
		LM49 Eccedenza contributi previdenziali e assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35 (riportare tale importo nel quadro RP)	0,00																																								

Esempio 2: Compensi incassati nell'esercizio di applicazione del regime forfetario su parcelle emesse nell'anno precedente l'applicazione del regime agevolato.

Un contribuente nel 2017 passa dal regime ordinario al regime forfetario.

Nel corso del 2017 incassa alcune parcelle, emesse nel 2016, alle quali il sostituto applica erroneamente la ritenuta d'acconto.

A febbraio il sostituto d'imposta rilascia la Certificazione Unica relativamente ai compensi corrisposti e l'ammontare delle ritenute d'acconto operate (pari ad euro 800,00) nel corso del 2017.

In sede di dichiarazione, nel Modello Redditi 2018, il contribuente indicherà l'importo totale delle ritenute subite afferenti il regime forfetario, al rigo:

- RS 40 di "Redditi 2018-PF", denominato "Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario - Casi particolari".

Possedendo anche altri redditi, il contribuente oltre al quadro LM, compila anche il quadro RN.

In tal caso:

- al rigo LM41 “Ritenute consorzio” indicherà l’importo delle ritenute subite che intende scomputare dall’imposta sostitutiva;
- al rigo RN33, col. 4 , indicherà l’importo delle ritenute che intende scomputare dall’imposta IRPEF, pari, nell’esempio posto, alla differenza tra l’importo complessivo delle ritenute indicate al quadro RS e quelle già indicate nel quadro LM (800,00 – 336,00 = 464,00).

Nel quadro RS – rigo RS40

Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario Casi particolari	RS40	Ritenute	800,00
--	-------------	----------	--------

Nel quadro LM – Sezione III – rigo LM41

	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva	2.240,00
	LM39	Imposta sostitutiva	336,00
SEZIONE III Determinazione dell'imposta dovuta	LM40	Crediti di imposta	
		Ricoquisto primo casa	
		Redditi prodotti all'estero	
		Fondi comuni	
		Sisma Abruzzo altri immobili	
		Sisma Abruzzo abitazione principale	
		Ritirata anticipazione fondi pensione	
		Mediazioni	
		Negoziazioni e arbitrato	
		Cultura	
		Scuola	
		Videosorveglianza	
		Altri crediti d'imposta	
	LM41	Ritenute consorzio	336,00
	LM42	Differenza	0,00
	LM43	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione	0,00
	LM44	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	0,00
	LM45	Accenti (di cui sospesi)	0,00
	LM46	Imposta a debito	0,00
	LM47	Imposta a credito	0,00
	LM48	Eccedenza di rimanenze di cui al rigo LM3	0,00
	LM49	Eccedenza contributi previdenziali e assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35 (riportare tale importo nel quadro RP)	0,00

Nel quadro RN – rigo RN33, colonna 4

	RN25	TOTALE ALTRE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA (somma dei righi RN23 e RN24)	0,00
	RN26	IMPOSTA NETTA (RN15 - RN22 - RN25; indicare zero se il risultato è negativo) di cui sospesi	2.841,00
	RN27	Credito d'imposta per altri immobili - Sisma Abruzzo	0,00
	RN28	Credito d'imposta per abitazione principale - Sisma Abruzzo	0,00
	RN29	Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero (di cui derivanti da imposte figurative)	0,00
		Importo rata 2017	Totale credito
		Cultura	Credito utilizzato
		Scuola	Credito utilizzato
		Videosorveglianza	Credito utilizzato
	RN30	Credito imposta	0,00
	RN31	Crediti residui per detrazioni incipienti (di cui ulteriore detrazione per figli)	0,00
	RN32	Crediti d'imposta - Fondi comuni - Altri crediti d'imposta	0,00
	RN33	RITENUTE TOTALI (di cui ritenute sospese di cui altre ritenute subite di cui ritenute art. 5 non utilizzate)	464,00
	RN34	DIFFERENZA (se tale importo è negativo indicare l'importo preceduto dal segno meno)	2.377,00
	RN35	Crediti d'imposta per le imprese e i lavoratori autonomi	0,00

