
Credito Inps compensato dai forfettari: è soggetto a imposta sostitutiva

di [Devis Nucibella](#)

Publicato il 29 Ottobre 2019

L'Agenzia delle Entrate afferma che è soggetto all'imposta sostitutiva prevista per il regime forfettario il credito Inps prima dedotto dal reddito del regime agevolato e poi rimborsato e compensato. Ma vediamo più nel dettaglio come funziona la deducibilità dei contributi previdenziali e assistenziali, con esempi pratici di compilazione del Quadro LM

Il **contributo previdenziale dedotto** dal reddito d'impresa nel 2017 e **successivamente rimborsato e utilizzato in compensazione** dal contribuente in **regime forfettario** deve essere **rettificato e recuperato a tassazione** con la dichiarazione relativa al periodo d'imposta 2018, indicandolo il relativo importo al rigo LM35 del quadro LM del modello Redditi PF.

Questo è quanto emerso dalla [Risposta n. 400 del 9.10.2019 fornita dall'Agenzia delle Entrate](#). Ma vediamo più nel dettaglio le ragioni alla base di quest'affermazione.

Determinazione del reddito per i contribuenti forfettari

In base all'[articolo 1, comma 64, Legge n. 190/2014](#), i contribuenti forfettari:

“determinano il reddito imponibile applicando all'ammontare dei ricavi o dei compensi percepiti il coefficiente di redditività nella misura indicata nell'allegato n. 4 annesso alla presente legge, diversificata a seconda del codice ATECO che contraddistingue l'attività esercitata.

Sul reddito imponibile si applica un'imposta sostitutiva dell'imposta sui redditi, delle addizionali regionali e comunali e dell'imposta regionale sulle attività produttive (...), pari al 15 per cento".

In sostanza per i contribuenti forfetari il reddito:

- non è calcolato attraverso la contrapposizione di componenti positivi e negativi;
- **ma deriva semplicemente dall'applicazione ai ricavi/compensi di un coefficiente di redditività, differenziato a seconda del settore di attività, predeterminato del Legislatore.**

Coefficiente redditività regime forfettario per il 2019

Limite ricavi: 65.000 €

TIPOLOGIA DI ATTIVITA'	COEFFICIENTE REDDITIVITA'
Commercio (al dettaglio e all'ingrosso)	40%
Commercio di alimenti e bevande Commercio ambulante di alimenti e bevande	40%
Commercio ambulante non alimentare	54%
Costruzioni e attività immobiliari	86%
Intermediari del commercio	62%

Servizi di alloggio e di ristorazione	40%
Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi	78%
Altre attività economiche	67%
Industrie alimentari e	

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento