

MODELLO REDDITI 2017: IL QUADRO RS E IL REGIME FORFETARIO

di CelesteVivenzi

Premessa generale

Nel quadro RS si evidenzia la nuova Sezione “Regime forfetario per gli esercenti attività d’impresa, arti e professioni – **Obblighi informativi**”, costituita dai rigli da **RS 371 a RS 381**, nella quale devono essere fornite alcune specifiche informazioni.

La mancata compilazione dei rigli relativi quadro RS, non incidendo sulla determinazione del reddito (**si tratta, infatti, di violazione formale**), comporta l’irrogazione di una sanzione, da 250 euro a 2.000 euro (art. 8, c. 1, D.Lgs. 471/97 come modificato dal D.Lgs. n. 158/2015), con possibilità di ravvedimento.

QUADRO RS E SOGGETTI FORFETARI: ANALISI DELLE INFORMAZIONI

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

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 Dichiarazione, comunicano i dati relativi ai redditi erogati per i quali, all’atto del pagamento, non è stata operata la ritenuta.

Nei rigli **da RS371 a RS373** vanno indicati i dati dei redditi erogati per i quali, all’atto del pagamento, non è stata operata la ritenuta alla fonte

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

DELL'ATTIVITA' D'IMPRESA

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

I contribuenti forfettari 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...) 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 al 2016;
- 2) personale con contratto di somministrazione di lavoro, determinato dividendo per 8 il numero complessivo di ore ordinarie lavorate nel 2016, 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 2016 (**il numero 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 2016 (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 2016).

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.

Note

a) rigo RS 375: va indicato il numero complessivo dei mezzi di trasporto/veicoli posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data di chiusura del periodo d'imposta (in caso di acquisti/cessioni in corso d'anno non occorre quindi fare alcun ragguaglio ma occorre verificare il numero alla data del 31 dicembre). La **circolare n. 10/E/2016** dell'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i beni strumentali utilizzati promiscuamente per l'esercizio dell'impresa, dell'arte o professione e per l'uso personale o familiare del contribuente, dovranno essere dichiarati nella misura del 50% (**nel caso in cui possiede un autocarro e una vettura ad uso promiscuo dovrà pertanto indicare 1,5**).

b) Rigo RS 376: va indicato l'ammontare del costo sostenuto 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 (**vanno indicati anche i costi per servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi ovvero le lavorazioni affidate a terzi per la produzione dei beni**).

c) Rigo RS 377: occorre indicare i costi sostenuti per il godimento di beni di terzi, quali canoni di locazione,leasing, noleggio o affitto d'azienda (**i canoni di locazione e leasing rilevano non solo se relativi a beni mobili, ma anche se si riferiscono a beni immobili anche se , in relazione ai requisiti per l'accesso , tali beni non rilevano**).

d) Rigo RS 378, si deve iscrivere l'ammontare complessivo delle spese sostenute nel corso del periodo d'imposta per gli acquisti di carburante per autotrazione (per i veicoli ad utilizzo si indicano al 50%).

INFORMAZIONI PER IL LAVORO
AUTONOMO

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 2016 per servizi telefonici compresi quelli accessori; consumi di energia elettrica; carburanti, lubrificanti e simili per la trazione di autoveicoli.

Note

a) rigo RS379: indicare il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti, con modalità analoghe a quelle previste per le imprese.

b) rigo RS380: indicare l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali e servizi direttamente afferenti l'attività artistica o professionale del contribuente (ad esempio spese sostenute da un commercialista per i compensi corrisposti ad un consulente del lavoro).

c) rigo RS381: indicare l'ammontare delle spese sostenute nell'anno per i servizi telefonici compresi quelli accessori, i consumi di energia elettrica, i carburanti, lubrificanti e simili utilizzati esclusivamente per la trazione di autoveicoli (**si indica il 50% per le spese relative a beni e servizi ad uso promiscuo**).

DUBBI DI COMPILAZIONE: FOCUS

Ai fini della compilazione pratica del modello RS è interessante puntare l'attenzione sulle seguenti problematiche :

- 1) indicare i costi al netto o al lordo dell'Iva:** pur in assenza di precisazioni ufficiali sembra plausibile indicare i valori richiesti dal quadro RS al lordo dell'Iva;
- 2) indicare i soli costi ricevuti anche se non pagati:** secondo quanto dettato dalla circolare 10/E/2016 i dati richiesti nel prospetto dichiarativo devono essere indicati con riguardo alla **documentazione ricevuta o emessa** (sembrerebbe pertanto necessario indicare il costo indicato nelle **fatture ricevute** senza considerare il pagamento anche se il regime forfetario è un **regime di cassa**).

28 agosto 2017

CELESTE VIVENZI