



Per i soggetti forfetari spese dettagliate nel quadro RS di UNICO

Con la pubblicazione del modello UNICO 2016 PF, sono definite le informazioni che i soggetti che hanno applicato nel 2015 il regime forfetario di cui alla L. 190/2014 devono indicare a fronte dell'esonero dall'applicazione delle ritenute alla fonte e dell'esclusione dagli studi di settore.

Per espressa previsione dell'art. 1 comma 69 della L. 190/2014, i contribuenti che fruiscono del regime forfetario non sono tenuti ad operare le ritenute alla fonte, pur restando obbligati ad indicare il codice fiscale del percettore dei redditi per i quali all'atto del pagamento non è stata operata la ritenuta e l'ammontare dei redditi stessi.

In UNICO 2016 PF, i predetti dati devono essere indicati ai righi RS371, RS372 e RS373, compilando un distinto rigo per ciascun soggetto percettore.

I contribuenti che applicano il regime forfetario sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri contabili, ma, a compensazione, specifiche informazioni relative alle attività soggette al regime forfetario devono comunque essere fornite in sede di dichiarazione dei redditi. A tal fine nel modello UNICO 2016 PF, sono stati predisposti specifici righi per gli esercenti attività d'impresa e per i lavoratori autonomi.

Nello specifico, **gli imprenditori individuali devono indicare:**

1. il numero complessivo delle giornate retribuite (relativamente a lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, ai dipendenti con contratto a termine, ai lavoranti a domicilio, al personale con contratto di somministrazione di lavoro, ai lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo parziale, con contratto di lavoro intermittente o con contratto di lavoro ripartito, agli apprendisti, come risulta dai modelli di denuncia telematica relativi al periodo d'imposta 2015);
2. il numero complessivo di mezzi di trasporto/veicoli posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data di chiusura del periodo d'imposta;
3. 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;



ISA S.r.l. Sede legale: Corso Luigi A. Martinetti 4/6 - 16149 GENOVA (ITALIA) - Cap. sociale € 80.000, i.v.
Telefoni +39010412914 +39010465117 Fax +39010414717 Email info@isamail.it PEC isa@pec.isamail.it
Codice Fiscale e Partita IVA IT00771650108 - C.C.I.A.A. di Genova al n. 00771650108 e R.E.A. n. 97914

CONSULENZA Tributaria - Societaria - Amministrativa - Del lavoro
ELABORAZIONE Dati contabili fiscali previdenziali - Cedolini paga

4. i costi sostenuti per il godimento di beni di terzi tra i quali canoni di locazione finanziaria e non finanziaria derivanti dall'utilizzo di beni immobili, beni mobili e concessioni, canoni di noleggio, canoni d'affitto d'azienda;
5. l'ammontare complessivo delle spese sostenute nel corso del periodo d'imposta per gli acquisti di carburante per autotrazione.

Invece, **i professionisti devono indicare:**

1. il numero complessivo delle giornate retribuite (secondo modalità analoghe a quelle indicate per gli imprenditori individuali);
2. l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali e servizi direttamente afferenti l'attività artistica o professionale;
3. i consumi (includendovi 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).

Necessario il monitoraggio delle spese sostenute.

Alla luce di quanto sopra, in controtendenza rispetto all'intento di semplificare gli adempimenti per i soggetti minori, **i forfaitari devono procedere ad un costante monitoraggio delle spese sostenute (nonché alla conservazione della relativa documentazione)**, sebbene queste non rilevino ai fini dell'accesso/permanenza nel regime, né, tanto meno, ai fini della determinazione del reddito.