

# **Il nuovo regime fiscale dei contribuenti minimi**

**dott. Pasquale SAGGESE**

## **Profili introduttivi**

### **FONTI NORMATIVE E CHIARIMENTI DI PRASSI**



**COMMI DA 96 A 117 DELL'ARTICOLO 1 DELLA L. 244/2007**



**DM ATTUATIVO DEL 2.1.2008**



**CIRCOLARE AGENZIA ENTRATE 21.12.2007 N. 73/E**

## Profili introduttivi

### FINALITÀ DEL NUOVO REGIME

FORNIRE AI C.D. "CONTRIBUENTI MINIMI"  
UN REGIME FISCALE CARATTERIZZATO  
DALL'APPLICAZIONE DI UNA IMPOSTA SOSTITUTIVA UNICA  
E DA UNA ELEVATA SEMPLIFICAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI  
RECEPENDO E AMPLIFICANDO I TRATTI ESSENZIALI  
DEI SEGUENTI REGIMI SEMPLIFICATI  
**CONTESTUALMENTE ABROGATI**

- q C.D. "REGIME DELLE ATTIVITÀ MARGINALI" (ART. 14 DELLA L. 388/2000)
- q C.D. "REGIME SUPER SEMPLIFICATO" (COMMI DA 165 A 170, ART. 3, L. 662/1996)
- q C.D. "REGIME DI FRANCHIGIA IVA" (ART. 32-BIS DEL DPR 633/1972)

## Ambito di applicazione

### NOZIONE DI "CONTRIBUENTE MINIMO"

PERSONA FISICA  
ESERCENTE ATTIVITÀ DI IMPRESA OPPURE ARTE O PROFESSIONE  
CHE

**NELL'ANNO  
PRECEDENTE**



- q HA CONSEGUITO RICAVI O COMPENSI IN MISURA NON SUPERIORE A 30.000 EURO (RAGGUAGLIATI AD ANNO)
- q NON HA EFFETTUATO CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE
- q NON HA SOSTENUTO SPESE PER PRESTAZIONI DI LAVORO

**NEL TRIENNIO  
PRECEDENTE**



- q HANNO ACQUISTATO BENI STRUMENTALI (ANCHE MEDIANTE APPALTO, LOCAZIONE O LEASING) PER UN AMMONTARE COMPLESSIVO NON SUPERIORE A 15.000 EURO

## **Nozione di "contribuente minimo"**

### **SOGLIA MASSIMA DI RICAVI O COMPENSI**

**NON RILEVANO I RICAVI O COMPENSI  
DA ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE O AI PARAMETRI  
NEL CASO IN CUI IL CONTRIBUENTE  
ABBIA PROCEDUTO IN TAL SENSO  
NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI  
RELATIVA AL PERIODO DI IMPOSTA PRECEDENTE  
A QUELLO DI POSSIBILE INGRESSO NEL REGIME AGEVOLATO**

## **Nozione di "contribuente minimo"**

### **CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE**

**AI FINI DELL'APPLICABILITÀ DEL REGIME DEI MINIMI  
NON DEVONO ESSERE STATE COMPIUTE NEPPURE**

**q OPERAZIONI ASSIMILATE DI CUI AGLI ARTT. 8, 8-BIS E 9 DEL DPR  
633/1972**

**q OPERAZIONI CON LA CITTÀ DEL VATICANO E SAN MARINO DI CUI  
AGLI ARTT. 71 E 72 DEL DPR 633/1972**

## **Nozione di "contribuente minimo"**

### **SPESE PER PRESTAZIONI DI LAVORO**

SI TRATTA IN PARTICOLARE DI

- q SPESE PER PRESTAZIONI DI LAVORO SUBORDINATO**
- q SPESE PER PRESTAZIONI DI LAVORO PARASUBORDINATO**
- q SPESE PER COMPENSI CORRISPOSTI ALL'ASSOCIATO IN PARTECIPAZIONE CHE APPORTA SOLO LAVORO**
- q SPESE PER PRESTAZIONI DI LAVORO EFFETTUATE DALL'IMPRENDITORE MEDESIMO A DA SUOI FAMILIARI (AD ECCEZIONE DEI COMPENSI CORRISPOSTI AI COLLABORATORI DELL'IMPRESA FAMILIARE)**

## **Nozione di "contribuente minimo"**

### **ACQUISTI DI BENI STRUMENTALI**

LA CIRC. AGENZIA ENTRATE 73/E/2007 (§ 2.1) AFFERMA CHE

- q "IL VALORE DEI BENI STRUMENTALI CUI FARE RIFERIMENTO È COSTITUITO DALL'AMMONTARE DEI CORRISPETTIVI RELATIVI ALLE OPERAZIONI DI ACQUISTO EFFETTUATE ANCHE PRESSO SOGGETTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA"**
- q "PER ESIGENZE DI SEMPLIFICAZIONE RILEVANTI ANCHE AI FINI DEL CONTROLLO, SI RITIENE CHE I BENI STRUMENTALI SOLO IN PARTE UTILIZZATI NELL'AMBITO DELL'ATTIVITÀ DI IMPRESA O DI LAVORO AUTONOMO ESPIRMANO UN VALORE PARI AL 50% DEI RELATIVI CORRISPETTIVI"**

## Ambito di applicazione

### PERSONE FISICHE ESCLUSE A PRIORI

- ➔ SOGGETTI CHE SI AVVALGONO DI REGIMI SPECIALI IVA
- ➔ SOGGETTI NON RESIDENTI
- ➔ SOGGETTI CHE COMPRAVENDONO IMMOBILI E VEICOLI NUOVI
- ➔ SOGGETTI CUI SONO ANCHE IMPUTATI REDDITI PER TRASPARENZA

## Modalità di ingresso nel regime

### REGIME NATURALE

LE PERSONE FISICHE  
CHE RIENTRANO NELLA NOZIONE DEI "MINIMI"  
E PER LE QUALI NON OPERANO CAUSE DI ESCLUSIONE A PRIORI

**SONO NATURALMENTE SOGGETTE**  
**AL REGIME FISCALE SEMPLIFICATO**  
**DI CUI AI COMMI DA 96 A 117 DELL'ART. 1 DELLA L. 244/2007**

**SALVO OPZIONE PER IL REGIME ORDINARIO**

## Modalità di ingresso nel regime

### CONTRIBUENTI CHE AVVIANO L'ATTIVITÀ

SE PRESUMONO DI POSSEDERE I REQUISITI  
LO COMUNICANO NELLA DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ  
UTILIZZANDO LA FUTURA MODULISTICA AA9  
NELLE MORE DI APPROVAZIONE DELLA NUOVA MODULISTICA  
SI UTILIZZA LA VERSIONE AA9/8  
BARRANDO NEL QUADRO B LA CASELLA "CONTRIBUENTI MINORI"  
AI FINI DEL POSSESSO DEI REQUISITI  
SI RICORDA CHE I RICAVI E COMPENSI  
DEVONO ESSERE RAGGUAGLIATI AD ANNO

SI RICORDA INOLTRE CHE  
PER CHI AVVIA NUOVE ATTIVITÀ DI IMPRESA O LAVORO AUTONOMO  
PERMANE LA POSSIBILITÀ DI OPTARE  
PER IL REGIME FISCALE DI CUI ALL'ART. 13 DELLA L. 388/2000 (C.D. "FORFETTINO")

## Modalità di ingresso nel regime

### CONTRIBUENTI GIÀ IN ATTIVITÀ

IN QUANTO REGIME NATURALE  
NON È NECESSARIO ALCUN TIPO DI COMUNICAZIONE  
NÉ PREVENTIVA NÉ SUCCESSIVA

**SOGGETTI CHE  
NEL 2007  
AVEVANO I  
REQUISITI  
PER ACCEDERE  
AL REGIME DI  
FRANCHIGIA IVA**



#### SOGGETTI CHE HANNO ADOTTATO QUEL REGIME

POSSONO CONTINUARE A USARE  
IL NUMERO DI PARTITA IVA "SPECIALE"  
IVI COMPRESO IL CASO DI OPZIONE SUL 2008  
PER IL REGIME ORDINARIO

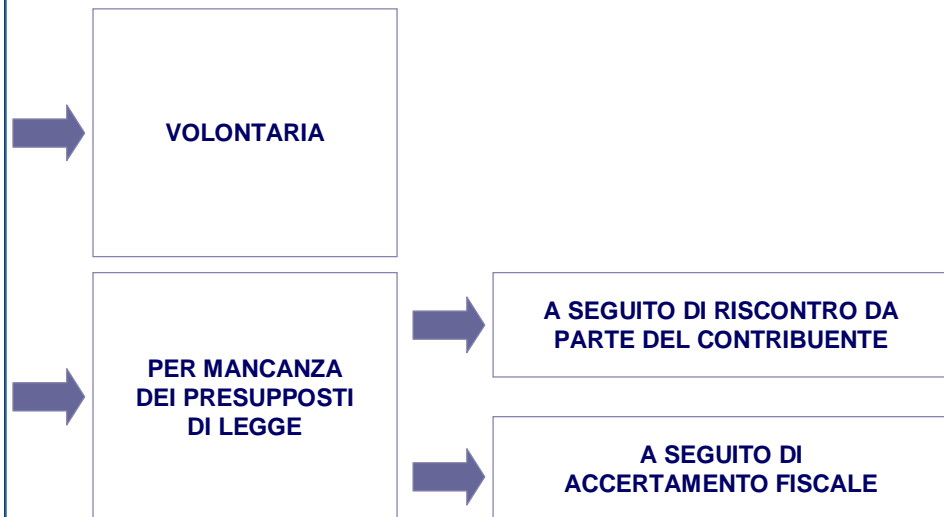


#### SOGGETTI CHE NON HANNO ADOTTATO QUEL REGIME

IN DEROGA ALLA DURATA TRIENNALE  
DELL'OPZIONE ESERCITATA PER IL REGIME ORDINARIO  
POSSONO APPLICARE GIÀ DAL 2008  
IL NUOVO REGIME SEMPLIFICATO

## Fuoriuscita dal regime

### MODALITÀ DI FUORIUSCITA



## Modalità di fuoriuscita dal regime

### VOLONTARIA

**CONTA IL COMPORTAMENTO CONCLUDENTE  
QUALE AD ESEMPIO L'APPLICAZIONE DELL'IVA IN FATTURA**

**LA SCELTA DEVE COMUNQUE ESSERE COMUNICATA  
NELLA PRIMA DICHIARAZIONE IVA ANNUALE  
PRESENTATA SUCCESSIVAMENTE ALLA SCELTA**

**L'OPZIONE È VALIDA PER ALMENO TRE ANNI**

**POI SI RINNOVA DI ANNO IN ANNO  
CON IL COMPORTAMENTO CONCLUDENTE  
E SENZA OBBLIGO FORMALE DI COMUNICAZIONE**

## Modalità di fuoriuscita dal regime

### PER MANCANZA DEI PRESUPPOSTI DI LEGGE

PERDITA DI UNO DEI REQUISITI  
PER RIENTRARE NELLA NOZIONE DI “MINIMI”

**E/O**

SOPRAVVENIENZA DI UNA DELLE CAUSE DI ESCLUSIONE A PRIORI






IL REGIME CESSA DI AVERE EFFICACIA  
A DECORRERE DAL PERIODO DI IMPOSTA SUCCESSIVO

TUTTAVIA  
NEL CASO DI SUPERAMENTO DEL LIMITE DI RICAVI O COMPENSI  
DI OLTRE IL 50%

OSSIA NEL CASO DI RICAVI O COMPENSI OLTRE 45.000 EURO  
IL REGIME CESSA DI AVERE EFFICACIA  
GIÀ A DECORRERE DAL PERIODO DI IMPOSTA STESSO  
**C.D. “FUORIUSCITA IMMEDIATA”**

## Effetti del regime agevolato

### TRATTI ESSENZIALI DEL NUOVO REGIME

-  PARTICOLARI MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO
-  TASSAZIONE SEPARATA DEL REDDITO MEDIANTE APPLICAZIONE DI IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE RELATIVE ADDIZIONALI
-  ESENZIONE DA IRAP
-  ESCLUSIONE DA OBBLIGHI IVA
-  MINIMIZZAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI



## Effetti del regime agevolato

### DETERMINAZIONE DEL REDDITO

$$\begin{aligned} &= \\ &\text{RICAVI O COMPENSI INCASSATI} \\ &- \\ &\text{SPESE INERENTI SOSTENUTE} \\ &+ \\ &\text{(PLUSVALENZE - MINUSVALENZE)} \\ &+ \\ &\text{(SOPRAVVENIENZE ATTIVE - SOPRAVVENIENZE PASSIVE)} \\ &- \\ &\text{CONTRIBUTI PREVIDENZIALI} \end{aligned}$$

**OPERA DUNQUE UN PRINCIPIO  
DI PURA CASSA E DI PURA INERENZA  
ANCHE PER IL REDDITO DI IMPRESA**

## Determinazione del reddito

### COORDINAMENTO CASSA – COMPETENZA

PER IL REDDITO DI IMPRESA  
IL PASSAGGIO DAL REGIME DI COMPETENZA A QUELLO DI CASSA  
IMPLICA UN NECESSARIO COORDINAMENTO NORMATIVO

**PASSAGGIO DA REGIME ORDINARIO A REGIME DEI MINIMI**  
I COMPONENTI GIÀ TASSATI O DEDOTTI PER COMPETENZA  
NEI PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI ALL'INGRESSO NEL REGIME  
NON SONO IMPONIBILI O DEDUCIBILI PER CASSA  
NEI PERIODI DI IMPOSTA DI APPLICAZIONE DEL REGIME DEI MINIMI

**FUORIUSCITA DA REGIME DEI MINIMI**  
I COMPONENTI GIÀ TASSATI O DEDOTTI PER CASSA  
NEI PERIODI DI IMPOSTA DI APPLICAZIONE DEI MINIMI  
NON SONO IMPONIBILI O DEDUCIBILI PER COMPETENZA  
NEI PERIODI DI IMPOSTA SUCCESSIVI ALLA FUORIUSCITA DAL REGIME

## Determinazione del reddito

### BENI STRUMENTALI

**ACQUISTO**

IL COSTO DEL BENE  
È DEDUCIBILE PER INTERO  
NEL PERIODO DI IMPOSTA DI PAGAMENTO

**CESSIONE**

L'INTERO CORRISPETTIVO  
COSTITUISCE PLUSVALENZA IMPONIBILE  
NEL PERIODO DI IMPOSTA DI INCASSO  
SU PIÙ PERIODI NEL CASO DI INCASSO "FRAZIONATO"

**BENI ACQUISITI  
ANTE REGIME**

SI INTERROMPE L'AMMORTAMENTO  
IN CASO DI CESSIONE DURANTE IL REGIME  
PLUSVALENZA  
=  
CORRISPETTIVO INCASSATO – COSTO NON AMMORTIZ.

## Determinazione del reddito

### RIMANENZE DI MAGAZZINO

NON SI DEVONO RILEVARE LE RIMANENZE FINALI  
IL MECCANISMO È INFATTI INCOMPATIBILE CON IL CRITERIO DI CASSA

LE RIMANENZE FINALI  
DELL'ULTIMO PERIODO DI IMPOSTA ANTE REGIME AGEVOLATO  
SI SCOMPUTANO DAI COMPONENTI POSITIVI IMPONIBILI  
DEI PERIODI DI IMPOSTA IN CUI SI APPLICA IL REGIME AGEVOLATO

## Determinazione del reddito

### “QUOTE” RINVIATE DA PRECEDENTI ESERCIZI

AD ESEMPIO

q QUOTE DI PLUSVALENZE IMPONIBILI RINVIATE EX ART. 86 DEL TUIR

q QUOTE DI SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA ECCEDENTI IL PLAFOND

q QUOTE DI SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIBILI

**NEL PERIODO DI IMPOSTA PRECEDENTE A QUELLO DI APPLICAZIONE DEL REGIME**

QUOTE IMPONIBILI ANCORA PENDENTI ALLA FINE DEL PERIODO

—

QUOTE DEDUCIBILI ANCORA PENDENTI ALLA FINE DEL PERIODO

q **SE LA DIFFERENZA È SUPERIORE A 5.000 EURO: L'ECCEDENZIA RISPETTO A 5.000 EURO CONCORRE A FORMARE IL REDDITO IMPONIBILE DEL PERIODO PRECEDENTE A QUELLO DI EFFICACIA DEL REGIME**

q **SE LA DIFFERENZA È COMPRESA TRA 0 E 5.000 EURO: NESSUNA RILEVANZA**

q **SE LA DIFFERENZA È NEGATIVA (IN QUANTO LE QUOTE DEDUCIBILI ECCEDENO QUELLE IMPONIBILI): L'IMPORTO È PORTATO IN DIMINUZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE DI DETTO PERIODO**

## Determinazione del reddito

### CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

I CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI  
VERSATI IN OTTEMPERANZA A DISPOSIZIONI DI LEGGE

VANNO POSTI IN DEDUZIONE

**PRIORITARIAMENTE**

**DAL REDDITO DI IMPRESA O DI LAVORO AUTONOMO**

DETERMINATO SECONDO LE REGOLE PROPRIE DEI MINIMI

**E SOLO PER L'EVENTUALE ECCEDENZIA**

**DAL REDDITO COMPLESSIVO**

EX ART. 10 DEL TUIR

QUANTO PRECEDE VALE ANCHE  
PER I CONTRIBUTI DEI COLLABORATORI FAMILIARI DELL'IMPRESA INDIVIDUALE  
SALVO IL CASO DI RIVALSA DA PARTE DELL'IMPRENDITORE INDIVIDUALE

## Determinazione del reddito

### PERDITE FISCALI

**L'APPLICAZIONE DEL REGIME AGEVOLATO  
NON COMPORTA EFFETTI PARTICOLARI  
SULLE PERDITE FISCALI**

**INFATTI**

**LE PERDITE FISCALI CONSEGUITE IN PRECEDENTI PERIODI  
POSSONO ESSERE UTILIZZATE IN COMPENSAZIONE  
CON I REDDITI PRODOTTI NEI PERIODI AGEVOLATI**

**LE PERDITE FISCALI CONSEGUITE NEI PERIODI AGEVOLATI  
POSSONO ESSERE UTILIZZATI IN COMPENSAZIONE  
CON I REDDITI PRODOTTI NEI PERIODI SUCCESSIVI**

**NEL RISPETTO DELLE ORDINARIE REGOLE IN MATERIA DI  
RIPORTO DELLE PERDITE FISCALI**

## Effetti del regime agevolato

### TASSAZIONE SOSTITUTIVA

**IL REDDITO DI IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO  
DETERMINATO SECONDO LE REGOLE DEI MINIMI**

**NON CONCORRE A FORMARE IL REDDITO COMPLESSIVO  
ASSOGGETTATO ALLE ALIQUOTE IRPEF PROGRESSIVE**

**BENSÌ È TASSATO IN VIA AUTONOMA CON APPLICAZIONE DI UNA  
IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 20%**

**IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE RELATIVE ADDIZIONALI**

**ANCORCHÈ TASSATO IN VIA AUTONOMA  
SI TIENE CONTO DEL REDDITO DETERMINATO SECONDO LE REGOLE DEI MINIMI  
AI FINI DEL CALCOLO DELLE DETRAZIONI PER FAMILIARI A CARICO**

## Effetti del regime agevolato

### ESENZIONE DA IRAP

IL CO. 104 DELL'ART. 1 DELLA L. 244/2007

STABILISCE CHE

**“I CONTRIBUENTI MINIMI SONO ESENTI DALL'IMPOSTA REGIONALE  
SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE DI CUI AL DLGS 15.12.1997 N. 446”**

SI NOTI CHE  
SUL PIANO LETTERALE LA NORMA  
NON CONTEMPLA L'ESCLUSIONE  
A FAVORE DEI CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME DEI MINIMI  
BENSÌ CONTEMPLA L'ESENZIONE

## Effetti del regime agevolato

### ESCLUSIONE DAGLI OBBLIGHI IVA

L'ESCLUSIONE IMPLICA CHE

- q L'IMPOSTA NON SI APPLICA SULLE OPERAZIONI ATTIVE
- q L'IMPOSTA AFFERENTE LE OPERAZIONI PASSIVE NON È DETRAIBILE

**PER GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI  
E PER LE ALTRE OPERAZIONI  
PER LE QUALI L'IMPOSTA È APPLICATA E DOVUTA DALL'ACQUIRENTE  
C.D. “MECCANISMO DEL REVERSE CHARGE”**

I CONTRIBUENTI MINIMI

INTEGRANO LA FATTURA APPLICANDO L'IVA  
E PROCEDONO AL VERSAMENTO ENTRO IL GIORNO 16  
DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE

## Effetti del regime agevolato

### RETTIFICA DELLA DETRAZIONE IVA

L'INGRESSO NEL REGIME DEI MINIMI  
E COSÌ PURE LA FUORIUSCITA DAL MEDESIMO

**INTEGRA IL PRESUPPOSTO DI CUI AL CO. 3 DELL'ART. 19-BIS2 DEL DPR 633/1972**

SI RENDE NECESSARIO OPERARE LA RETTIFICA DELL'IVA DETRATTA IN RELAZIONE A

- q BENI NON AMMORTIZZABILI (AD ESEMPIO LE RIMANENZE) NON ANCORA CEDUTI
- q SERVIZI NON ANCORA UTILIZZATI
- q BENI AMMORTIZZABILI ENTRATI IN FUNZIONE DA MENO DI QUATTRO ANNI

**LA RETTIFICA È OPERATA NELLA DICHIARAZIONE ANNUALE IVA  
PRESENTATA IN RELAZIONE ALL'ULTIMO PERIODO ANTE REGIME DEI MINIMI**

IL VERSAMENTO DELL'IVA DOVUTA PER EFFETTO DELLA RETTIFICA  
PUÒ AVERE LUOGO IN 5 RATE SENZA CORRESPONSIONE DI INTERESSI  
LA PRIMA

ENTRO IL TERMINE PER IL VERSAMENTO DEL SALDO ANNUALE IVA  
LE ALTRE

ENTRO IL TERMINE ANNUALE PER IL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA

## Effetti del regime agevolato

### “ULTIMA” DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

**IVA AD  
ESIGIBILITÀ  
DIFFERITA**



SI DEVE TENERE CONTO ANCHE DELL'IVA  
RELATIVA ALLE OPERAZIONI AD ESIGIBILITÀ DIFFERITA

**RICHIESTA DI  
RIMBORSO IVA**



SE EMERGE UNA ECCEDEXENZA A CREDITO  
È POSSIBILE  
RICHIEDERE L'ECCEDEXENZA A RIMBORSO  
AI SENSI DEL CO. 3 DELL'ART. 30 DEL DPR 633/1972  
RESTA FERMA LA POSSIBILITÀ  
DI UTILIZZO IN COMPENSAZIONE

## Effetti del regime agevolato

### SEMPLIFICAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI

I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME DEI MINIMI  
**NON SONO TENUTI AD EFFETTUARE I SEGUENTI ADEMPIMENTI**

- ➔ TENUTA DEI REGISTRI IVA E CONNESSI OBBLIGHI DI REGISTRAZIONE, LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO DELL'IMPOSTA
- ➔ ADEMPIMENTI ANNUALI IVA (DICHIARAZIONE, COMUNICAZIONE DATI ED ELENCO CLIENTI E FORNITORI)
- ➔ REGISTRAZIONE E TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI AI FINI DELLE IMPOSTE SUL REDDITO
- ➔ COMUNICAZIONE DEI DATI RILEVANTI AI FINI DEGLI STUDI DI SETTORE
- ➔ ADEMPIMENTI IRAP

## Effetti del regime agevolato

### SEMPLIFICAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI

I CONTRIBUENTI CHE APPLICANO IL REGIME DEI MINIMI  
**RIMANGONO TENUTI AD EFFETTUARE I SEGUENTI ADEMPIMENTI**

- ➔ CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI (INDICANDO SULLE FATTURE EMESSE IL RIFERIMENTO AL CO.100 DELL'ART. 1 DELLA L. 244/2007)
- ➔ NUMERAZIONE E CONSERVAZIONE DELLE FATTURE DI ACQUISTO E DELLE BOLLETTE DOGANALI
- ➔ PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI INTRASTAT E VERSAMENTO DELL'IVA SU ACQUISTI INTRACOMUNITARI E OPERAZIONI IN REVERSE CHARGE
- ➔ PRESENTAZIONE ANNUALE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E VERSAMENTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA
- ➔ OBBLIGO DI CONTO CORRENTE E TRACCIABILITÀ DEI COMPENSI (SOLO PER TITOLARI DI REDDITO DI LAVORO AUTONOMO)

## **Effetti del regime agevolato**

### **RITENUTE IRPEF A TITOLO DI ACCONTO**

**QUANDO DOVUTE AI SENSI DI LEGGE  
RIMANGONO APPLICABILI  
LE RITENUTE IRPEF A TITOLO DI ACCONTO SU RICAVI O COMPENSI  
LE RITENUTE SUBITE SI SCOMPUTANO DALL'IMPOSTA SOSTITUTIVA  
L'EVENTUALE ECCEDEXENZA DI RITENUTE SUBITE  
PUÒ ESSERE UTILIZZATA  
IN COMPENSAZIONE O CHIESTA A RIMBORSO  
SECONDO LE REGOLE ORDINARIE**