



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 07/01/2026

Spett.le Cliente

**Studio Commerciale - Tributario**

**Fabrizio Masciotti**

**Dottore Commercialista e Revisore Contabile**

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/99180740

e-mail: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)

sito web: [www.studiomasciotti.it](http://www.studiomasciotti.it)

**Oggetto**

**Contribuzione *Enasarco* dovuta dagli agenti e rappresentanti di commercio: nel 2026 rimane la stessa aliquota contributiva del 2025 (ossia il 17%) e quindi la % da indicare in fattura a titolo di ritenuta previdenziale resta pari all'8,50%**



**Ascolta registrazione audio-video su:**

<https://www.youtube.com/shorts/LXWustvA3RE>

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)

Come noto, gli agenti e rappresentanti di commercio, operanti sul territorio nazionale, sono di regola soggetti ad una doppia contribuzione ed in particolare:

- ❖ alla contribuzione INPS IVS Commercianti (dovuta dai titolari della ditta individuale e dai soci lavoratori di società di persone), dovuta sul reddito d'impresa prodotto nell'anno e
- ❖ alla contribuzione ENASARCO, dovuta su tutte le somme spettanti in dipendenza del contratto di agenzia.

Nella presente circolare ci soffermiamo sugli aspetti che riguardano la contribuzione Enasarco e le relative novità decorrenti già dal 2024 (obbligo della fattura elettronica anche per gli agenti e rappresentanti in regime forfettario).

I contributi ENASARCO, da corrispondere trimestralmente, devono essere calcolati sulle provvigioni dovute all'agente ancorché non pagate (ossia sulle provvigioni maturate). Pertanto, il riferimento trimestrale va considerato per competenza (trimestre di maturazione delle provvigioni), essendo ininfluente il momento di pagamento. Sarebbe quindi opportuno, ai fini del corretto calcolo e versamento dei contributi Enasarco maturati, che la fattura venga emessa dall'agente/rappresentante di commercio entro il mese successivo al trimestre di riferimento.

Qualora l'attività di agenzia sia esercitata in forma societaria, in presenza di 2 o più agenti **illimitatamente responsabili**, il contributo:

- è dovuto per ciascuno di essi;
- è suddiviso tra tali soci sulla base delle quote sociali o, se diverse, in misura corrispondente alle quote di ripartizione degli utili previste dall'atto costitutivo. In mancanza i contributi sono ripartiti in misura paritetica.

Eventuali modifiche dell'atto costitutivo hanno effetto **dal trimestre successivo** a quello di comunicazione.

Per gli agenti che svolgono l'attività:

- in forma di **ditta individuale** ovvero di **società di persone** (snc / sas) i contributi sono dovuti nel rispetto di un **minimale contributivo** e di un **massimale provvigionale annuo**;
- di **società di capitali** (spa / srl) non è previsto alcun **minimale / massimale**.

## ALIQUOTE CONTRIBUTIVE ENASARCO 2026

Le aliquote contributive ENASARCO applicabili, si differenziano a seconda che l'agente svolga l'attività in forma:

- di ditta individuale / società di persone;
- di società di capitali.

### a) AGENTE IN FORMA DI DITTA INDIVIDUALE / SNC / SAS

Per il 2026, l'aliquota contributiva che la casa mandante deve applicare relativamente a tutte le somme dovute all'agente in dipendenza del rapporto di agenzia, resta fissata, nel rispetto dei minimali e massimali, nella misura del **17%**. Tale aliquota va ripartita tra agente e preponente come di seguito schematizzato:

Soggetto	Aliquota
Preponente (casa mandante)	8,50%
Agente	8,50%

### Esempio 1

Il sig. Mario Rossi, agente di commercio nel settore dell'editoria, relativamente ad un contratto concluso nel mese di gennaio 2026 ha maturato una provvigione di € 1.000.

Il contributo totale dovuto è pari ad € 170 (1.000 x 17%) e va così ripartito:

- € 85 a carico della casa mandante (1.000 x 8,50%);
- € 85 a carico dell'agente (1.000 x 8,50%); tale quota va indicata nella fattura dell'agente con la voce "ritenuta Enasarco a carico agente".

L'art. 4, comma 2 del Regolamento ENASARCO aveva previsto un graduale aumento dell'aliquota contributiva, fino al 2020, pertanto **nel 2026 l'aliquota non varia**, così come esposto nella seguente tabella:

Anno di riferimento	Aliquota contributiva
2018	16,00%
2019	16,50%
2020	17,00%
2021	17,00%
2022	17,00%
2023	17,00%
2024	17,00%
2025	17,00%
<b>2026</b>	<b>17,00%</b>

**Aliquota agevolata solo per i giovani agenti (che non hanno ancora compiuto 30 anni)**

Per il 2026, gli agenti di commercio che:

- non hanno ancora compiuto 31 anni alla data di conferimento dell'incarico,
- sono stati iscritti per la prima volta all'Enasarco (o hanno ricevuto un nuovo incarico dopo oltre 3 anni di inattività) nel periodo 2021-2023,
- svolgono l'attività di agenzia in forma individuale,

possono beneficiare del regime contributivo agevolato previsto dall'articolo 5-bis del Regolamento ENASARCO, con aliquote ridotte e minimale dimezzato per i primi tre anni

L'agevolazione per i giovani agenti consiste in:

- Aliquota contributiva ridotta rispetto al 17% ordinario: 11% nel 1° anno, 9% nel 2° anno, 7% nel 3° anno, sempre ripartita 50% agente e 50% mandante.
- Minimale contributivo dimezzato per i primi tre anni di applicazione del regime agevolato, fermo restando il massimale provvigionale ordinario

**b) AGENTE IN FORMA DI SPA / SRL**

Con riferimento agli **agenti esercenti l'attività in forma di spa / srl**, la casa mandante determina il contributo dovuto applicando un'aliquota differenziata per scaglioni provvigionali. Non è previsto né minimale contributivo né massimale provvigionale.

Ai sensi dell'art. 6, comma 2 del Regolamento ENASARCO, **l'incremento annuo di aliquota** rispetto al precedente Regolamento 2004 **va ripartito equamente tra agente e preponente**. In particolare, per il 2026 il contributo va calcolato come di seguito schematizzato:

<b>Scaglioni provvigionali</b>	<b>Aliquota contributiva 2026</b>	<b>Quota preponente</b>	<b>Quota agente</b>
<i>fino a € 13 Milioni</i>	<b>4,00%</b>	<b>3,00%</b>	<b>1,00%</b>
<i>da € 13 Mil a € 20 Milioni</i>	<b>2,00%</b>	<b>1,50%</b>	<b>0,50%</b>
<i>da € 20 Mil a € 26 Milioni</i>	<b>1,00%</b>	<b>0,75%</b>	<b>0,25%</b>
<i>oltre i 26 Milioni</i>	<b>0,50%</b>	<b>0,30%</b>	<b>0,20%</b>

**Esempio 2**

La Alfa Libri srl, esercente l'attività di rappresentante di commercio nel settore dell'editoria, relativamente ad un contratto concluso nel mese di febbraio 2026 ha maturato una provvigione di € 150.000.

Il contributo dovuto è pari ad € 5.400 (150.000 x 4%) e va così ripartito:

- € 4.500 a carico della casa mandante ( $150.000 \times 3\%$ );

- € 1.500 a carico dell'agente ( $150.000 \times 1\%$ ); tale quota va indicata in fattura con la voce "ritenuta Enasarco a carico agente".

L'art. 6, comma 1 del Regolamento aveva previsto un graduale incremento annuale dell'aliquota contributiva fino al 2016 (quindi il 2016 è stato l'ultimo anno di aumento della citata aliquota e nel 2026, pertanto, con riferimento agli agenti di commercio aventi la forma giuridica di società di capitali, si applicano le aliquote previste per il 2025).

### **MASSIMALI PROVVISORIALI E MINIMALI CONTRIBUTIVI 2026**

Come accennato, per gli agenti che operano in forma di ditta individuale e società di persone (snc / sas) i contributi sono dovuti nel rispetto dei minimali contributivi e dei massimali provvisoriali. Per effetto di quanto previsto dal comma 5 dell'art. 5 del Regolamento ENASARCO: "I massimali provvisori ali ed i minimali contributivi sono rivalutati ogni anno secondo l'indice generale ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati. Per i massimali provvisori ali la rivalutazione decorre dall'anno 2016."

### **MASSIMALI PROVVISORIALI**

Nel 2026 il massimale Enasarco verrà determinato applicando al massimale 2025 la rivalutazione ISTAT, pertanto, per conoscere le nuove soglie del minimale contributivo Enasarco 2026 e del massimale provvisorio ale 2026, occorre attendere l'aggiornamento da parte dell'ISTAT.

Il massimale provvisorio ale 2025 era pari a:

<b>Agente</b>	<b>Massimale provvisorio ale 2025</b>
<b>Monomandatario</b> (agente impegnato per atto scritto ad esercitare l'attività per una sola casa mandante)	<b>€ 45.085</b>
<b>Plurimandatario</b>	<b>€ 30.057</b>

Ai suddetti massimali verrà applicata, per l'anno 2026, la rivalutazione ISTAT non ancora nota al momento di elaborazione della presente circolare informativa.

Alla luce di quanto sopra la contribuzione massimale annua per il 2025 è così determinata:

per gli agenti **monomandatari**, è pari a € 7.664,45 ( $45.085 \times 17\%$ );

• per gli agenti **plurimandatari**, è pari a € 5.109,69 ( $30.057 \times 17\%$ ).

Nel 2026 si dovrà sommare una piccola quota derivante dalla citata rivalutazione ISTAT.



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Il massimale **provvisoriale non è frazionabile**, ancorché il rapporto di agenzia abbia inizio o termine in corso d'anno.

Ai sensi del comma 3 del citato art. 5 il preponente deve comunicare, anche in caso di **superamento del massimale**, l'ammontare di **tutte le provvigioni liquidate a ciascun agente**.

Per gli agenti che operano in forma di società di persone, **il massimale è riferito alla società e non ai singoli soci** e pertanto il contributo va ripartito tra i soci illimitatamente responsabili in misura pari alle quote di ripartizione degli utili previste nell'atto costitutivo o, in difetto, in misura paritetica.

#### MINIMALI CONTRIBUTIVI

Come sopra accennato, per il **2026**, l'importo minimo dei contributi, deve essere **rivalutato in base all'indice generale ISTAT**.

Il minimale contributivo per il 2025 era il seguente:

<b>Agente</b>	<b>Minimale contributivo 2025</b>
<b>Monomandatario</b> (agente impegnato per atto scritto ad esercitare l'attività per una sola casa mandante)	<b>€ 1011 *</b>
<b>Plurimandatario</b>	<b>€ 507 **</b>

(\*) € 1.011: non tiene conto della rivalutazione Istat del 2026 in quanto ancora non nota

(\*\*) € 507; non tiene conto della rivalutazione Istat del 2026 in quanto ancora non nota.

Al fine di determinare i minimali contributivi vanno considerati i seguenti principi di **produttività** e di **frazionabilità**.

#### Produttività

In base al principio di produttività il **minimale contributivo** è dovuto **soltanto se il rapporto di agenzia ha prodotto provvigioni**, sia pure in misura minima, nel corso dell'anno. È pertanto **sufficiente** la **maturazione** di provvigioni anche **per un solo trimestre** per far **scattare l'obbligo di versamento** del minimale **anche** con riferimento **agli altri** trimestri in cui il rapporto non ha prodotto alcuna provvigione.

L'integrazione dei contributi al minimale (differenza tra l'entità dei contributi e l'importo minimale da versare) è **interamente a carico della casa mandante**.

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it





Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Se il rapporto di agenzia è rimasto “improduttivo” per tutto l'anno, il minimale contributivo **non è dovuto**.

#### Frazionabilità

Il minimale contributivo è **frazionabile per quote trimestrali**. Pertanto, nell'ipotesi di inizio o cessazione del rapporto di agenzia in corso d'anno, il minimale contributivo va calcolato per singolo trimestre. Il versamento va effettuato moltiplicando tale importo per il numero di trimestri in cui si è svolto il rapporto di agenzia. Ciò a condizione che in almeno un trimestre siano maturate provvigioni (principio di produttività).

#### INVIO DELLA DISTINTA DI VERSAMENTO

Il versamento all'ENASARCO dei contributi dovuti è preceduto dall'invio di un'apposita distinta, da effettuarsi esclusivamente con modalità telematica, tramite il sito Internet [www.enasarco.it](http://www.enasarco.it).

A tal fine la casa mandante deve registrarsi e richiedere l'abilitazione ai servizi.

Come sopra accennato è previsto **l'obbligo di indicare le provvigioni maturate** dall'agente per tutto l'anno solare. Pertanto, le distinte vanno compilate anche dopo il raggiungimento del massimale contributivo senza che ciò determini ulteriori versamenti.

#### MODALITÀ E TERMINI DI VERSAMENTO

##### Modalità di versamento

La casa mandante è responsabile del pagamento dei contributi anche per la parte a carico dell'agente, nei confronti del quale trattiene la parte di contributi a suo carico all'atto della liquidazione delle relative competenze.

Fino al 31.1.2014 il versamento dei contributi poteva essere effettuato mediante addebito automatico sul c/c bancario della casa mandante tramite RID (Rapporti Interbancari Diretti). Con l'intento di uniformare i sistemi di pagamento nazionali, a decorrere dall'1.2.2014 la predetta forma di pagamento è stata sostituita, in via automatica, dal sistema Sepa Direct Debit (SDD), per i c/c bancari sui quali è già attivo l'addebito automatico.

La modalità RID è stata quindi “trasformata” in **addebito diretto SDD**, senza la necessità per le aziende di dover sottoscrivere una nuova autorizzazione.

Il versamento può essere effettuato anche tramite bollettino bancario (MAV).

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma  
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

### Termini di versamento

Il versamento dei contributi va effettuato entro il giorno 20 del secondo mese successivo alla scadenza di ciascun trimestre.

In particolare, con riferimento alla contribuzione relativa al 2026, le scadenze sono le seguenti:

<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Scadenza</u>
1° trimestre 2026	20/05/2026
2° trimestre 2026	20/08/2026
3° trimestre 2026	20/11/2026
4° trimestre 2026	22/02/2027

### RITENUTA D'ACCONTO SULLE PROVVIGIONI e NUOVA PROCEDURA PER APPLICAZIONE DELLA RITENUTA RIDOTTA

Si ricorda che gli agenti e i rappresentanti di commercio, ai sensi dell'art. 25 bis del Dpr 600/73, subiscono una ritenuta d'acconto:

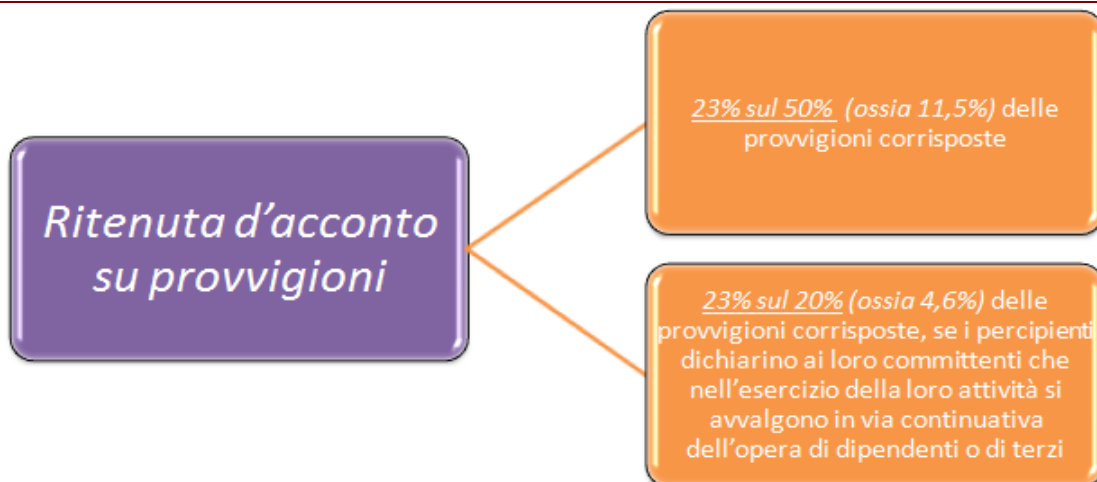
- del 23% sul 50% della provvigione percepita  
ovvero
- del 23% sul 20% della provvigione percepita se dichiarano ai preponenti di avvalersi in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi.

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma  
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it





Il c.d. Decreto semplificazioni (D.Lgs n. 175/2014) ha previsto che la comunicazione in base alla quale gli agenti/rappresentanti di commercio dichiarano ai committenti, preponenti o mandanti, di avvalersi in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi, al fine di beneficiare della base imponibile ridotta (20%), per calcolare la ritenuta alla fonte, è diventata "permanente"; quindi:

- per la prima richiesta, deve essere inviata al mandante entro il 31/12 dell'anno precedente a quello in cui si intende fruire di tale riduzione;
- tale comunicazione non dovrà successivamente essere effettuata ogni anno, salvo il venire meno dei requisiti o in caso di revoca. L'omissione della comunicazione relativa alle variazioni che comportano il venir meno delle condizioni per usufruire della minor ritenuta è sanzionata da € 258 a € 2.056.

La suddetta comunicazione potrà essere inviata anche via Pec.

### Fatture elettroniche di agenti di commercio

Gli agenti di commercio:

- in regime di contabilità semplificata od ordinaria, dal 2019, sono obbligati ad emettere la fattura elettronica e inviarla allo Sdi,
- in regime dei minimi o forfettario: dal 1° gennaio 2024 anche "tutti" i forfettari sono obbligati ad emettere la fattura elettronica e inviarla allo Sdi.



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

**Fac simile di fattura di agente di commercio**

La seguente fattura è relativa ad un agente/rappresentante di commercio in regime di contabilità semplificata (o ordinaria), senza dipendente e senza collaboratori terzi.

Tali soggetti addebitano l'Iva a titolo di rivalsa e sono assoggettati a ritenuta d'acconto del 23% sul 50% della provvigione nonché a ritenuta Enasarco del 8,50%

**Fattura di Agente di commercio (di 40 anni) in regime di contabilità semplificata** (va obbligatoriamente emessa in formato elettronico e inviata allo Sdi):

MARIO ROSSI (agente di commercio)

Sede in .....

Partita Iva .....

Spett. \_\_\_\_\_

Via \_\_\_\_\_

C.F. \_\_\_\_\_

P.I. \_\_\_\_\_

Fatt. n. 1/2026

Roma, 31/03/2026

Provvigioni 1° trimestre 2026 € 5.000

Iva 22% € 1.100

Totale € 6.100

Ritenuta Irpef (23% su 50% provvigione) ex art. 25 bis dpr 600/73 (€ 575)

Quota previdenziale Enasarco (8,50%) (€ 425,00)

Netto a pagare € 5.100,00

Coordinate bancarie:

**Fattura di Agente di commercio (40enne) in regime forfettario** (la quale non può più essere emessa in modalità cartacea/analogica, in quanto già dal 1° gennaio 2024 anche tutti i forfettari hanno l'obbligo della fattura elettronica ed invio allo Sdi)

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

MARIO ROSSI (agente di commercio in regime forfettario)

Sede in .....

Partita Iva .....

Spett. ....

Via .....

C.F. ....

P.I. ....

Fatt. n. 1/2026

Roma, 31/03/2026

Provvigioni 1° trimestre 2026

€ 5.000

Totale

€ 5.000

Quota previdenziale Enasarco (8,50%)

(€ 425,00)

Netto a pagare

€ 4.575,00

Coordinate bancarie:

*Operazione senza applicazione dell'Iva ai sensi dell'art. 1, comma 58, Legge n. 190/2014 e successive modifiche.*

*Regime forfettario*

*Si richiede la non applicazione della ritenuta alla fonte a titolo d'acconto ai sensi dell'art. 1 comma 67 della Legge n. 190/2014*

Bollo virtuale € 2,00

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

**Fattura di Agente di commercio Srl** (va obbligatoriamente emessa in formato elettronico e inviata allo Sdi):

ALFA LIBRI SRL (agente di commercio)

Sede in .....

Partita Iva .....

Spett. ....

Via .....

C.F. ....

P.I. ....

Fatt. n. 1/2026

Roma, 31/01/2026

Provvigioni Gennaio 2026

€ 5.000

Iva 22%

€ 1.100

Totale

€ 6.100

Ritenuta fiscale (23% su 50% provvigione) ex art. 25 bis dpr 600/73

(€ 575)

Quota previdenziale Enasarco a carico agente (1%)

(€ 50,00)

Netto a pagare

€ 5.475,00

Coordinate bancarie:

N.B. Nel file Xml delle fatture elettroniche, il codice ritenuta da associare alla ritenuta Enasarco è RT04.

**RITENUTE D'ACCONTO IRPEF: possibile lo scomputo sia per cassa che per competenza**

Nel decreto fiscale collegato alla legge di Bilancio 2017 è stato precisato, tra le altre novità, che le ritenute alla fonte a titolo d'acconto sui redditi:

- se operate nell'anno successivo a quello di competenza dei redditi ma anteriormente alla presentazione della dichiarazione dei redditi possono essere scomputate, alternativamente:
  - dall'imposta relativa al periodo di competenza dei redditi o
  - dall'imposta relativa al periodo d'imposta nel quale sono state operate;

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma

Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: info@studiomasciotti.it

- se operate dopo la presentazione della dichiarazione dei redditi si scomputano dall'imposta relativa al periodo d'imposta nel quale sono state operate.

Si ricorda che dall'anno 2024, gli agenti e rappresentanti di commercio in regime dei minimi o forfettario non subiscono ritenuta d'acconto fiscale e non sono assoggettati a certificazione ai fini fiscali.

**Dal 2017 contabilità "con regime di cassa" per ditte individuali (non in regime forfettario) e società di persone in regime di contabilità semplificata e nuovi limiti dei ricavi dal 2023.**

La Finanziaria 2017 ha introdotto, a decorrere dall'1.1.2017 la contabilità semplificata per cassa per le imprese individuali e società di persone (Snc e Sas; mentre non si applica mai alle società di capitali, che sono obbligatoriamente in regime di contabilità ordinaria) che non superano un determinato ammontare dei ricavi dell'anno precedente. Il limite dei ricavi è stato modificato (ampliandolo) dalla Legge di Bilancio 2023 ed è differenziato a seconda del tipo di attività esercitata ed è di seguito riportato:

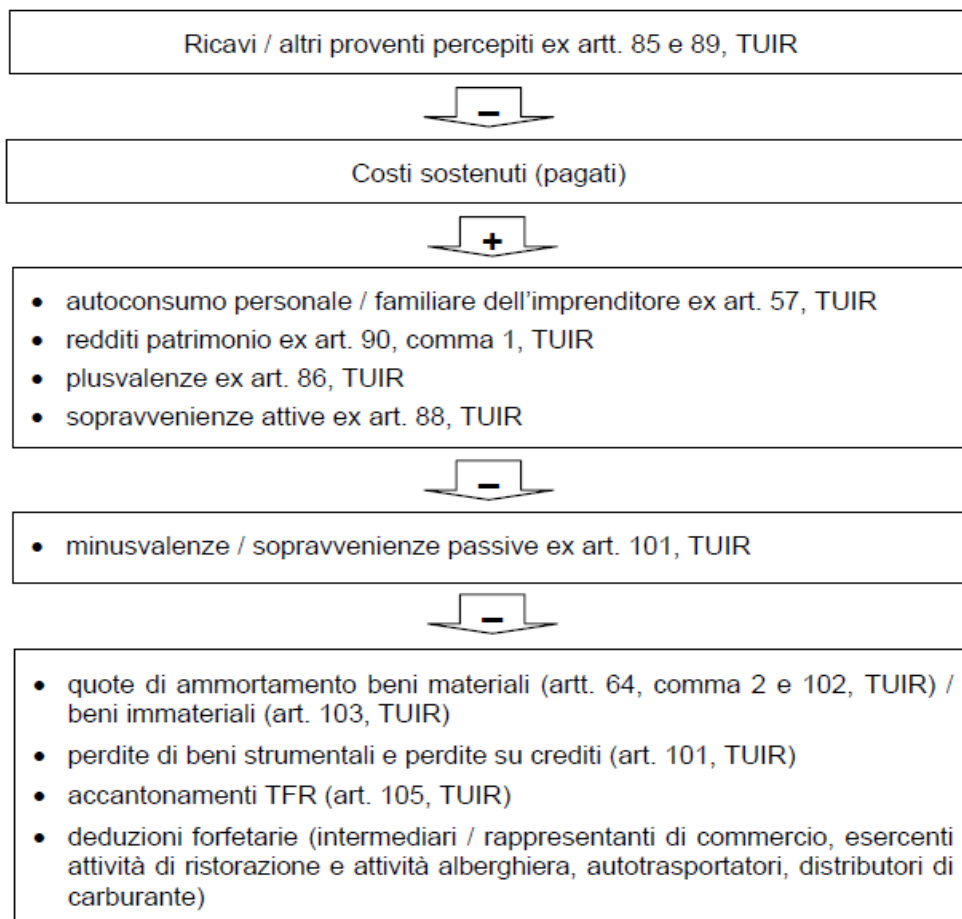
LIMITI CONTABILITA' SEMPLIFICATA	Attività	Ricavi periodo precedente (2022 per la verifica degli obblighi sul 2023)	
		Fino al 2022	Dal 2023
	Prestazioni di servizi	€ 400.000	€ 500.000
	Altre attività	€ 700.000	€ 800.000

Nell'ambito delle prestazioni di servizi rientrano anche i servizi di intermediazioni e quindi l'attività svolta dagli agenti e rappresentanti di commercio.

I contribuenti che soddisfano i predetti limiti adottano la contabilità semplificata per cassa quale "regime naturale". È comunque possibile **tenere la contabilità ordinaria**. A tal fine è necessario esercitare **un'apposita opzione** con le modalità previste dal DPR n. 442/97 (comportamento concludente e comunicazione nel mod. IVA dell'anno in cui l'opzione è esercitata, barrando l'apposita casella del quadro VO).

Il reddito d'impresa (ai sensi del novellato art. 66 del Tuir) determinato col nuovo regime contabile di cassa è quindi, in estrema sintesi, pari alla differenza tra i ricavi incassati e le spese sostenute, con

qualche eccezione; più precisamente, il nuovo reddito d'impresa delle ditte individuali e delle società di persone in contabilità semplificata "per cassa" è così determinato:



Non rilevano, ai fini della determinazione del reddito, le rimanenze iniziali e le rimanenze finali.

Al fine di evitare salti / duplicazioni di tassazione in fase di passaggio dal principio di cassa al regime ordinario (contabilità ordinaria), e viceversa, *"i ricavi, i compensi e le spese che hanno già concorso alla formazione del reddito ... non assumono rilevanza nella determinazione del reddito degli anni successivi"*.

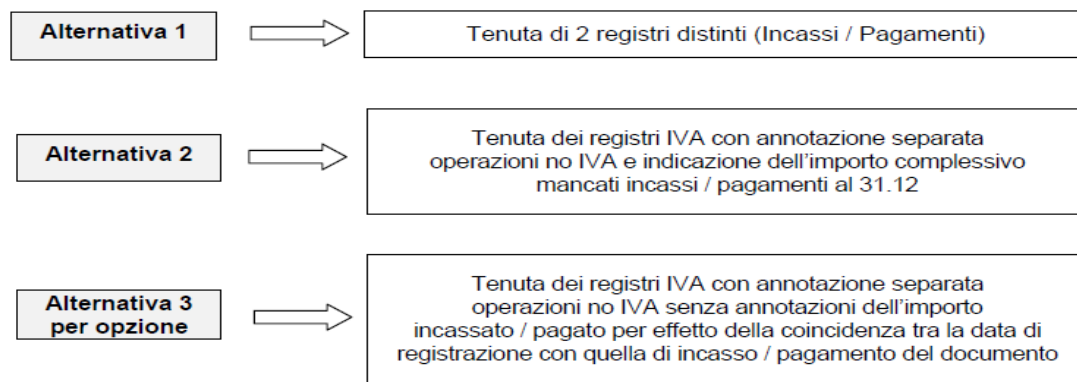
Da un punto di vista degli obblighi di tenuta delle scritture contabili, sono state apportate rilevanti modifiche all'art. 18, DPR n. 600/73, prevedendo per i soggetti che adottano la contabilità semplificata 3 possibili alternative, di seguito illustrate in sintesi, che si riflettono anche sul risultato.





Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro



La alternativa n. 3, opzionale, in molti casi potrebbe essere la preferita. In tal caso, infatti, oltre ad evitare l'aggravio di adempimenti amministrativi e contabili (e quindi maggiori costi di gestione) **opera la presunzione** in base alla quale la **data di registrazione dei documenti coincide con quella di incasso / pagamento**. Così, ad esempio, tutte le fatture / documenti che risultano annotati nei registri Iva entro il 31.12.2020, sono considerati incassati / pagati nel 2020 e quindi concorrono a formare il reddito del 2020. Nel caso in cui le fatture vengono emesse in corrispondenza della data dell'incasso, tale opzione può risultare certamente appetibile.

L'utilizzo dell'alternativa in esame è subordinato all'esercizio di una specifica **opzione**, avente **validità minima triennale**.

Come di consueto, restiamo a disposizione per qualunque chiarimento in merito.

**IMP. E' possibile ascoltare, in sintesi, anche una registrazione audio video di questa circolare informativa su:** <https://www.youtube.com/shorts/LXWustvA3RE>

Cordiali saluti

**Dott. Masciotti Fabrizio**

*Fabrizio Masciotti*

*Dottore Commercialista e Revisore Contabile*

Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 Roma  
Tel. + 39 06 99180740 r.a. | email: [info@studiomasciotti.it](mailto:info@studiomasciotti.it)