



MODALITA' DI FATTURAZIONE CONTRIBUENTI MINIMI

spazio quesiti



ATTENZIONE: la risposta ai quesiti è stata formulata attenendosi alle leggi vigenti all'epoca della richiesta. Pertanto si consiglia di verificare se da detta data sono state emanate delle norme o delle disposizioni ministeriali che hanno modificato il trattamento tributario dell'oggetto del quesito.

Le risposte ai quesiti non costituiscono in alcun caso servizi di consulenza coperti da riserva professionale; le risposte vengono formulate con diligenza e facendo ricorso alla normativa in essere al momento del quesito. La responsabilità di conformarsi alle indicazioni fornite è interamente lasciata all'utente che in nessun caso potrà rivalersi nei confronti dell'estensore.



IL QUESITO

"Avrei bisogno di sapere come fare le fatture dei professionisti con il nuovo regime contribuenti minimi. Dovrei fatturare € 1500,00 netti, come calcolo la cassa e la ritenuta? Devo aumentare l'imponibile per arrivare all'importo netto indicato?"

LA RISPOSTA

L'applicazione ai professionisti del regime dei contribuenti minimi introdotto dalla Legge Finanziaria 2008 (art. 1, commi da 96 a 117) comporta, oltre al divieto di addebitare l'IVA a titolo di rivalsa:

- l'applicazione delle ritenute a titolo d'acconto dell'imposta sostitutiva, previste dal DPR 600/1973;
- l'addebito in fattura del contributo integrativo del 2/4% per i professionisti iscritti alle rispettive casse di previdenza o di quello previdenziale del 4% previsto in relazione alla L. 335/1995 per i professionisti iscritti alla gestione separata INPS, da applicarsi al corrispettivo lordo dell'operazione a nulla rilevando che tali soggetti non addebitano l'IVA.

Ciò premesso, considerando l'ipotesi esposta nel quesito di emissione di fattura con un importo finale netto di € 1.500 per prestazioni soggette a ritenuta d'acconto ai sensi del DPR 600/1973 e supponendo un contributo integrativo della misura del 2%, il corrispettivo risulta determinato in € 1.829,27 in base alla seguente operazione: $1500 \times 100 / 82$, in cui 82 corrisponde in percentuale al compenso aumentato del contributo integrativo e diminuito della ritenuta d'acconto.

La fattura da emettere pertanto avrà la seguente configurazione:

Compenso	€ 1.829,27
Contributo integrativo 2%	+ € 36,58
Ritenuta di acconto del 20% (calcolata su € 1.829,27)	- € 365,85
Netto da corrispondere	= € 1.500,00
Bollo su fattura € 1,81	
<i>Operazione senza addebito IVA ai sensi del c. 100, art. 1, L. 244/2007.</i>	

Qualora il contributo integrativo sia stabilito nella misura del 4%, il corrispettivo ammonta ad € 1.785,71 derivante dalla seguente operazione: $1500 \times 100 / 84$.

La relativa fattura riporterà i seguenti dati:

Compenso	€ 1.785,71
Contributo integrativo 4%	+ € 71,43
Ritenuta di acconto del 20% (calcolata su € 1.785,71)	- € 357,14
Netto da corrispondere	= € 1.500,00
Bollo su fattura € 1,81	
<i>Operazione senza addebito IVA ai sensi del c. 100, art. 1, L. 244/2007.</i>	

Diversamente se il professionista/lavoratore autonomo è tenuto ad applicare il contributo previdenziale del 4% in quanto iscritto alla gestione separata INPS, il corrispettivo ammonta ad € 1.802,88 pari a: $1500 \times 100 / 83,2$.

In tale ipotesi infatti la ritenuta d'acconto deve essere applicata anche sul contributo.

Compenso	€ 1.802,88
Contributo integrativo 4% L. 335/1995	+ € 72,12
Totale	= € 1.875,00
Ritenuta di acconto del 20% (calcolata su € 1.875,00)	- € 375,00
Netto da corrispondere	= € 1.500,00
Bollo su fattura € 1,81	
<i>Operazione senza addebito IVA ai sensi del c. 100, art. 1, L. 244/2007.</i>	

Rimane infine l'ipotesi particolare, e poco frequente, del professionista tenuto ad addebitare in fattura sia il contributo integrativo che quello previdenziale.

In questo caso da un netto di € 1.500 si ricava il compenso di € 1.760,56 in base alla seguente operazione: $1500 \times 100 / 85,2$.

Esemplificazione della fattura:

Compenso	€ 1.760,56
Contributo integrativo 2%	+ € 35,21
Contributo 4% L. 335/1995	+ € 70,42
Totale	= € 1.866,19
Ritenuta di acconto del 20% (calcolata su € 1.830,98*)	- € 366,19
Netto da corrispondere	= € 1.500,00
Bollo su fattura € 1,81	
<i>Operazione senza addebito IVA ai sensi del c. 100, art. 1, L. 244/2007.</i>	

*Dato da $1.760,56 + 70,42$.