

NOTE ESPLICATIVE PER VENDITORE PORTA A PORTA

IVA

L'iva **esposta sulle fatture emesse** si versa all'Erario con Mod.F24 trimestralmente alle seguenti scadenze:

Gen-Feb-Marzo entro il 16/05 non rateizzabile

Apr-Mag-Giu entro il 16/08 non rateizzabile

Lug-Ago-Sett entro il 16/11 non rateizzabile

Ott-Nov-Dic entro il 16/03 (anno successivo) rateizzabile fino a n.9 rate

Recenti verifiche effettuate dall'Agenzia delle Entrate e dalla Guardia di Finanza hanno contestato le provvigioni degli IVD quale reddito (provvigioni) soggetto a ritenuta d'imposta definitiva quando il contribuente ha detratto l'IVA sulle fatture di acquisto. Tale contestazione è stata rilevata in quanto, l'organo di controllo, ha considerato il contribuente non più un semplice IVD con esclusione dalla presentazione della dichiarazione dei redditi ma ha accertato, in considerazione delle fatture di acquisto detratte, un'attività "organizzata" d'impresa e quindi non più riconducibile all'attività di semplice IVD usufruendo dei vantaggi fiscali e previdenziali. La Guardia di Finanza ha emesso verbale di accertamento poichè il contribuente è stato equiparato, fiscalmente, ad un'attività organizzata e pertanto simile alla figura di procacciatore di affari o agente di commercio con l'obbligo di iscrizione alla CCIAA, lvs Inps Commercianti e l'obbligo della presentazione della Dichiarazione dei Redditi.

La contestazione ha determinato il pagamento delle imposte a saldo con tutte le riprese fiscali e irrogazione delle relative sanzioni.

Pertanto si consiglia di **non detrarre l'IVA sugli acquisti** in quanto si potrebbe incorrere in una contestazione dell'attività svolta considerata non più di semplice Incaricato ma organizzata d'impresa e pertanto riconducibile ad attività di Procacciatore di Affari o Agente di Commercio con conseguenze di recupero retroattivo d'imposte e contributi INPS non versati oltre alle relative sanzioni di legge.

INPS

L'importo da versare all'INPS è in larga parte a carico dell'azienda mandante, la quale versa i 2/3 di tali contributi.

A carico del venditore porta a porta rimane 1/3 dei contributi, e tale importo viene trattenuto direttamente dall'azienda e versato dalla medesima per conto dell'incaricato.

In tal modo l'incaricato **non deve effettuare alcun versamento, se ne occupa interamente l'azienda mandante.**

IMPOSTE (INPS e IRPEF)

Percentuale di imposte IRPEF (23% calcolato sul 78% delle provvigioni) è il **17,94%**

Percentuale di trattenute INPS è il 6,24% oppure il 8,32%

Per cui il **totale delle trattenute (IRPEF+INPS)** operate alla fonte dall'azienda è il **24,18%** se si ha già una posizione INPS oppure il **26,26%** se non si ha già una posizione INPS

Ricordiamo che tutti guadagni percepiti con l'attività di incaricato alle vendite (venditore porta a porta), **essendo già tassati interamente alla fonte**, non fanno mai cumulo con altri redditi eventualmente percepiti, e non rientrano mai nella dichiarazione dei redditi.

L'applicazione della **ritenuta a titolo di imposta**, ha come conseguenza che i venditori a domicilio **sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione dei redditi**. L'esonero è valido nel caso in cui il venditore non abbia percepito nello stesso anno di imposta anche altre tipologie reddituali, altrimenti la dichiarazione dei redditi dovrà essere presentata, ma avendo cura di non indicarvi le provvigioni percepite per lo svolgimento di tale attività.

Oltre all'esonero dalla **dichiarazione dei redditi** i venditori a domicilio sono esonerati anche dall'applicazione della disciplina **Irap** e dagli **ISA** (**Circolare n. 110/E/1999** dell'Agenzia delle Entrate).

Esempio di Fattura:

Compenso:

PROVVIGIONI Relativo

al mese di Febbraio

Prestazioni	(+)	330,00
Differenza compensi mesi precedenti	(+)	
Rimborso spese	(+)	
<hr/>		
Totale Imponibile Soggetto a ritenute 23,00% su 78,00%	(=)	257,40
<hr/>		
C.a.p	(+)	
<hr/>		
Totale Imponibile Soggetto I.v.a	(=)	330,00
<hr/>		
Da Versare alle scadenze previste		
Imposta (I.v.a.)	(+)	72,60
Anticipaz /R Spese non imp art 15		
<hr/>		
TOTALE FATTURA	(=)	402,60
<hr/>		
Ritenute Enasarco	(-)	
Ritenute a titolo di imposta	(-)	59,20
Ritenute Inps (1/3)	(-)	28,89
<hr/>		
NETTO A PAGARE	(=)	314,51
<hr/>		

Adempimento del sostituto di imposta entro il 16/032023 € 145,87

L'azienda Mandante Versa all'Erario la Ritenuta e all'INPS la quota dei contributi, per l'intero ,trattenendo la quota a carico nella fattura.

STUDIO COMMERCIALE Pellicanò

Via Mattia Preti 7/a, 89123 REGGIO CALABRIA - tel.: 0965/324494 fax: 0965/338642

Via Giuseppe Berto snc, 89866 RICADI (VV) – tel.340.3525141

Email: info@apstudiocommerciale.com www.apstudiocommerciale.com pec: antonellapellicano@pec.it P.IVA 02407470802