



NEWS

Dallo Studio Amato di Roma, 15 luglio 2019

Rapporti di Agenzia, tassazione delle indennità

Le indennità per cessazione dei rapporti di agenzia NON concorrono alla formazione del reddito d'impresa.

L'art. 56 comma 3, lett. a) del Tuir ci indica che le indennità per cessazione dei rapporti di agenzia **non concorrono** alla formazione del reddito d'impresa e sono considerate redditi di lavoro autonomo (e non d'impresa) con conseguente **applicazione delle ritenute previste per tali soggetti pari al 20%**.

Questi redditi sono soggetti a **tassazione separata** (art. 17, comma 1, lett. d) del Tuir) ferma la facoltà per l'agente di **scegliere la tassazione ordinaria** in sede di dichiarazione dei redditi. La questione permane identica nel caso di attività di agenzia svolte da società di persone, il reddito in capo al socio sarà assoggettato a tassazione separata (salvo opzione per il trattamento ordinario).

Nel caso di **società di capitali**, la questione muta, come noto le attività svolte da tali soggetti **sono tutte attratte dalla normativa in essere per il reddito d'impresa**, pertanto le indennità sono componenti positive del reddito d'impresa secondo il principio della competenza economica, da assoggettare ad IRES senza applicazione della ritenuta d'acconto e senza possibilità di richiesta della tassazione separata.

Ricordiamo che tali indennità, **non soggette ad IVA** (natura risarcitoria) e **non assoggettate a contributo Enasarco**, sono costituite, in genere, da:

indennità di **risoluzione del rapporto**, a carico delle ditte mandanti, accantonata annualmente presso l'Enasarco nel F.I.R.R. (Fondo Indennità Risoluzione Rapporto);

indennità **suppletiva** di clientela nel caso in cui il vincolo si sciogla su iniziativa della casa mandante per fatto non imputabile all'agente, ovvero in caso di dimissioni dell'agente dovute a sua invalidità permanente e totale o per pensione di vecchiaia Enasarco;

indennità **di merito**, se prevista, quando l'agente abbia procurato nuovi clienti o sviluppato gli affari con i clienti esistenti.