



# 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 scioglia 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.