

Brescia, lì 15.07.2026

OGGETTO: REGIME FORFETARIO - ALIQUOTA RIDOTTA 5% PER NUOVE ATTIVITÀ

Si informa che, per i contribuenti che applicano il regime forfetario, l'imposta sostitutiva ordinariamente prevista nella misura del 15% può essere **ridotta al 5%** per il periodo d'imposta di inizio dell'attività e per i quattro successivi, al ricorrere dei requisiti previsti dalla normativa vigente.

L'agevolazione è subordinata, in particolare, alla presenza delle condizioni previste dall'art. 1, comma 65, della L. 190/2014, tra cui:

- a) il contribuente **non deve aver esercitato, nei tre anni precedenti l'inizio dell'attività,** attività artistica, professionale ovvero d'impresa, anche in forma associata o familiare;
- b) l'attività da esercitare **non deve costituire, in nessun modo, mera prosecuzione di altra attività precedentemente svolta** sotto forma di lavoro dipendente, autonomo o d'impresa, salvo il caso della pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio di arti o professioni;
- c) qualora venga proseguita un'attività svolta in precedenza da altro soggetto, l'ammontare dei relativi ricavi o compensi dell'anno precedente non deve superare i limiti previsti per il regime forfetario.

Il requisito più delicato è quello relativo alla mera prosecuzione dell'attività precedentemente svolta sul quale l'Agenzia delle Entrate è intervenuta a più riprese, in particolare con la circolare n. 10/E del 4 aprile 2016 e, da ultimo, con la risposta a interpello n. 226 del 22 novembre 2024.

La prassi dell'Agenzia delle Entrate ha chiarito che tale requisito deve essere valutato sotto il profilo sostanziale e non soltanto formale, in quanto persegue una finalità antielusiva volta a evitare che il contribuente si limiti a modificare la sola veste giuridica dell'attività già esercitata, ovvero a realizzare un mero rinnovo formale dell'attività.

Non è quindi sufficiente modificare la forma giuridica, il codice ATECO o le modalità esteriori di svolgimento dell'attività se, nella sostanza, l'attività prosegue con caratteristiche analoghe a quella svolta in precedenza.

A titolo esemplificativo, possono costituire indici di continuità sostanziale:

- la coincidenza o forte sovrapposizione delle mansioni e delle competenze utilizzate;
- lo svolgimento dell'attività verso la stessa o prevalente clientela o committenza;
- l'utilizzo degli stessi beni, mezzi, locali, strumenti o struttura organizzativa;
- la continuità con il precedente datore di lavoro o committente;
- la sostanziale identità del settore economico e del mercato professionale o commerciale servito.

Particolare attenzione deve essere prestata al concetto di "medesimo mercato di riferimento", richiamato dalla prassi dell'Agenzia delle Entrate. La sola coincidenza geografica, considerata isolatamente, non dovrebbe essere sufficiente a escludere l'aliquota agevolata; tuttavia, se la nuova attività utilizza le stesse competenze lavorative, si rivolge al medesimo settore economico e serve la stessa tipologia di clientela o committenza, l'applicazione dell'aliquota del 5% può presentare profili di rischio, anche in assenza di identità puntuale dei clienti.

In caso di precedente rapporto di lavoro dipendente, autonomo o d'impresa, lo Studio potrà richiedere copia del contratto, indicazione delle mansioni svolte e ogni ulteriore documentazione utile per verificare la sussistenza dei requisiti. L'applicazione dell'aliquota agevolata resta comunque subordinata alla correttezza e completezza delle informazioni fornite dal contribuente.

In presenza di elementi di incertezza o continuità sostanziale con l'attività precedentemente svolta, si invita il contribuente a valutare con prudenza la richiesta di applicazione dell'aliquota ridotta del 5%, ferma restando la possibilità di applicare l'aliquota ordinaria del 15% prevista per il regime forfetario.

Studio Dott. Begni & Associati

REGIME FORFETARIO
RICHIESTA APPLICAZIONE ALIQUOTA AGEVOLATA 5%
ANNO 2025

Il sottoscritto _____ nato a _____ il
_____ e residente in _____ (____) via
_____ n. _____ Codice fiscale
_____ in qualità di titolare della ditta individuale /
esercente attività professionale _____ con sede
in _____ (____) via _____ n. _____
P. IVA n. _____ con la presente

DICHIARA

- ☐ di aver preso visione della circolare dello Studio relativa all'applicazione dell'aliquota agevolata del 5% per le nuove attività in regime forfetario;
- ☐ di essere consapevole che l'applicazione dell'aliquota agevolata è subordinata al rispetto dei requisiti previsti dall'art. 1, comma 65, della L. 190/2014 e dalla relativa prassi dell'Agenzia delle Entrate.

Nel dettaglio:

REQUISITO A) - ATTIVITÀ SVOLTA NEI TRE ANNI PRECEDENTI

- ☐ di NON aver esercitato, nei tre anni precedenti, attività artistica, professionale o d'impresa, anche in forma associata o familiare;

REQUISITO B) – MERA PROSECUZIONE ATTIVITA' PRECEDENTEMENTE SVOLTA

- ☐ l'attività da esercitare non costituisce, in nessun modo, mera prosecuzione di attività di lavoro precedentemente svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonomo (verifica sostanziale, non formale), salvo il caso della pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio di arti o professioni;

REQUISITO C) – EVENTUALE PROSEGUIMENTO ATTIVITA' ESERCITATA DA ALTRO SOGGETTO

- ☐ in caso di proseguimento di attività esercitata da altro soggetto l'ammontare dei ricavi o compensi dell'anno precedente NON supera i limiti previsti dal regime;
- tutto ciò premesso, consapevole che l'infedele dichiarazione dei requisiti può comportare il recupero dell'imposta e l'applicazione di sanzioni da parte dell'Agenzia delle Entrate

CHIEDE

- ☐ che venga applicata l'aliquota agevolata del 5% prevista per le nuove attività in regime forfetario, ritenendo sussistenti i requisiti richiesti dall'art. 1, comma 65, della L. 190/2014.
- Letto, compreso, sottoscritto

Data

firma del dichiarante