



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF106

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

OGGETTO	REDDITI PF E QUADRO LM PER CONTRIBUENTI MINIMI E FORFETARI
RIFERIMENTI	ISTR. MOD. REDDITI PF 2018; L. 190/2014; D.L. 98/2011; CM 10/2016
CIRCOLARE DEL	12/06/2018

Sintesi: il Quadro LM si compone di due sezioni di cui una è dedicata alla determinazione del reddito dei contribuenti minimi (Sezione I) e l'altra a quella dei contribuenti forfetari (Sezione II).

Le Sezioni III e IV contengono alcune informazioni comuni ad entrambi i regimi

Si riepilogano di seguito le modalità di compilazione più significative.

Il Quadro LM, Redditi 2018, si compone delle seguenti sezioni:

- **Sezione I:** reddito dei contribuenti “**minimi**” (regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità, ex art. 27 c. 1 e 2 D.L. 98/2011)
- **Sezione II:** reddito dei contribuenti in regime **forfetario** (art. 1 c. 54-89 L. 190/2014)
- **Sezione III:** determinazione dell'**imposta dovuta** (comune ad entrambi i regimi)
- **Sezione IV:** **perdite** non compensate (comune ad entrambi i regimi)

CONTRIBUENTI MINIMI

Il reddito d'impresa o di lavoro autonomo dei contribuenti minimi è costituito dalla differenza tra l'ammontare dei **ricavi/compensi percepiti** e quello delle **spese sostenute** nell'anno 2017.

Nella determinazione del reddito occorre considerare anche le plusvalenze e le minusvalenze dei beni relativi all'impresa o all'esercizio dell'arte o della professione.

SEZIONE I Regime di vantaggio Determinazione del reddito		LM1					
LM2		Totale componenti positivi	Reaupero Tramonti-ter				
LM3		Rimanenze finali					
LM4		Differenza (LM2, col. 2 - LM3)					
LM5		Totale componenti negativi	Commi 91 e 92 L. 208/2015	Art. 1, comma 8 L. 232/2016	Art. 1, comma 9 L. 232/2016	Art. 1, comma 10 L. 232/2016	
LM6		Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5)					
LM7		Contributi previdenziali e assistenziali					
LM8		Reddito netto					
LM9		Perdite pregresse					
LM10		Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva					
LM11		Imposta sostitutiva 5%					

Impresa
☐

Autonomo
☐

Impresa familiare
☐

NEW – Nuove Colonne per indicare super ed iperammortamenti

Il contemporaneo esercizio di più attività, sia di impresa che di lavoro autonomo, richiede di far riferimento all'ammontare dei ricavi/compensi derivanti dall'attività prevalente.

CASELLA “IMPRESA FAMILIARE”: comporta la compilazione del Quadro RS da parte del titolare anche se i collaboratori non riporteranno tali dati nel quadro RH del proprio modello REDDITI in quanto l'imposta sostitutiva è stata interamente assolta dal titolare dell'impresa familiare.

Imputazione del reddito dell'impresa familiare		Codice fiscale				Quota di partecipazione	
RS6		1				2	%
		Quota di reddito	Quota reddito esente da ZFU	Quota delle ritenute d'acconto	di cui non utilizzate	ACE	
		3	4	5	6	7	



Nota: per i collaboratori tale reddito rimane rilevante ai fini

- sia dell'applicazione delle detrazioni per carichi di famiglia
- che per la determinazione della base imponibile per il calcolo dei contributi (Quadro RR).

SEZIONE III

Vanno indicati i crediti d'imposta che possono essere utilizzati in diminuzione dell'imposta sostitutiva dovuta. Tali crediti d'imposta possono essere utilizzati fino a concorrenza dell'imposta sostitutiva. Quelli non utilizzati per incapacienza devono essere riportati negli appositi campi del quadro RN, seguendo le istruzioni relative a ciascun credito.

Esempio: se nel rigo CR7 (credito d'imposta per il riacquisto della prima casa) è stato indicato un importo pari a € 1.000 e nella colonna 1 del rigo LM40 è stato indicato un importo di € 300, nella colonna 1 del rigo RN24 deve essere indicato il credito non utilizzato pari a € 700.

SEZIONE III Determinazione dell'imposta dovuta	LM40 Crediti di imposta											
	Riacquisto prima casa			Redditi prodotti all'estero			Fondi comuni			Sisma Abruzzo altri immobili		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Sisma Abruzzo abitazione principale	Reintegro anticipazioni fondi pensione	Mediazioni	Negoziazioni e arbitrato	Cultura	Scuola	Videosorveglianza	Altri crediti d'imposta				
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00				

Utilizzabile fino a concorrenza dell'imposta sostitutiva (rigo LM11 per i minimi ed LM39 per i forfetari)

SEZIONE I

RIGO LM2	TOTALE COMPONENTI POSITIVI
Colonna 1	Recupero Tremonti-ter ("di cui" di col. 2)
Colonna 2	Totale dei componenti positivi:
Ricavi	Ricavi derivanti dalla cessioni di beni e prestazioni di servizi
Compensi	Compensi (in denaro, in natura o quale partecipazione agli utili) dell'attività professionale. Rivalsa 4%: l'addebito ai committenti del contributo del 4% a titolo di rivalsa in fattura: - dei contributi dovuti alla Gestione separata Inps : costituisce un compenso - del contributo integrativo dovuto alla Cassa professionale: non costituisce compenso
Sopravvenienze	Sopravvenienze attive realizzate
Plusvalenze	Plusvalenze attive conseguite a un bene acquistato: - <u>durante la permanenza nel regime</u> : tassazione integrale della plusvalenza nell'anno di incasso del corrispettivo; - <u>prima dell'ingresso nel regime</u> : la plusvalenza/minusvalenza è calcolata in modo ordinario (corrispettivo percepito e costo non ammortizzato, dove quest'ultimo è costituito dal valore risultante al 31/12 dell'esercizio precedente a quello di accesso al regime). Nel caso di incasso rateizzato, la tassazione è pari alla rata percepita al netto della quota del costo non ammortizzato determinata in misura corrispondente al rapporto tra la somma percepita nel 2017 ed il corrispettivo complessivo

RIGO	RIMANENZE FINALI E ECCEDENZIA
LM3	Le rimanenze finali che si sono formate prima dell'ingresso nel regime costituiscono un componente negativo da dedurre in via prioritaria dall'ammontare dei componenti positivi e fino a capienza degli stessi. Ulteriori componenti negativi vanno portati in deduzione solo dopo aver proceduto allo scomputo delle rimanenze finali dai componenti positivi. L'eventuale eccedenza del valore delle rimanenze rispetto ai componenti positivi rileva nei periodi d'imposta successivi
LM48	Indicazione del risultato positivo derivante dalla seguente differenza: LM3 - LM2, colonna 2

Esempio 1: Rimanenze finali eccedenti i componenti positivi.

DESCRIZIONE	IMPORTI
Componenti positivi	€ 15.000
Rimanenze finali	€ 20.000
Differenza	€ -
Componenti negativi	€ 15.000
Reddito (perdita)	- € 15.000
Eccedenza di rimanenze	€ 5.000

SEZIONE I
Regime di vantaggio
Determinazione del reddito

Impresa ☒
Autonomo ☐
Impresa familiare ☐

LM1 Codice attività **960120**

LM2 Totale componenti positivi (di cui 1 2 **15.000**,00)

LM3 Rimanenze finali **20.000**,00

LM4 Differenza (LM2, col. 2 - LM3) **5.000**,00

LM5 Totale componenti negativi (di cui 1 2 3 4 5 **15.000**,00)

LM6 Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5) **- 15.000**,00

LM7 Contributi previdenziali e assistenziali 1 2

LM8 Reddito netto

LM9 Perdite pregresse

LM10 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva

LM11 Imposta sostitutiva 5%

LM48 Eccedenza di rimanenze di cui al rigo **5.000,00**

Non può assumere valore negativo

Rimanenze (€ 20.000) - Componenti positivi (€ 15.000) = 5.000,00

DEDUZIONE	RIGO LM5 - TOTALE COMPONENTI NEGATIVI PAGATI NEL 2017
Totale	Acquisti di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
Parziale	Spese per beni ad uso promiscuo (autovetture, autocaravan, ciclomotori, motocicli, lubrificanti, manutenzioni, tasse di possesso, assicurazioni e altri costi per autoveicoli, leasing, telefonia) deducibili nella misura del 50%
Totale/Parziale	Canoni di leasing (se attengono a beni ad uso promiscuo si applica la deduzione al 50%)
Totale	Spese per omaggi, vitto e alloggio se inerenti
Totale	Sopravvenienze passive realizzate
Totale/Parziale	Costo di acquisto dei beni strumentali comprensivo della maggiorazione del 40% a titolo di super ammortamento

Esempio 2: Determinazione del reddito in presenza di costi a deduzione parziale, super ammortamento e contributi previdenziali (€ 3.800).

COMPONENTI POSITIVI	TOTALE
Merce	€ 25.000

COMPONENTI NEGATIVI	PARZIALE	DEDUCIBILE	INDEDUCIBILE	MAGG. 40%
Cancelleria	€ 50,00	€ 50,00	€ -	
Merce	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ -	
Manutenzione autovettura	€ 300,00	€ 150,00	€ 150,00	
Carburanti autovettura	€ 500,00	€ 250,00	€ 250,00	
Telefonia cellulare	€ 120,00	€ 60,00	€ 60,00	
Spese per utenze	€ 600,00	€ 600,00	€ -	
Stampante (non agevolata)	€ 150,00	€ 150,00	€ -	
Computer (agevolato)	€ 500,00	€ 500,00	€ -	€ 200,00
TOTALE	€ 4.720,00	€ 4.260,00	€ 460,00	€ 200,00

SEZIONE I Regime di vantaggio Determinazione del reddito <input checked="" type="checkbox"/> Impresa <input type="checkbox"/> Autonomo <input type="checkbox"/> Impresa familiare	LM1	Codice attività	960120		
	LM2	Totale componenti positivi		Recupero Tremonti-ter (di cui 1 0,00) 2	25.000,00
	LM3	Rimanenze finali			0,00
	LM4	Differenza (LM2, col. 2 - LM3)			25.000,00
	LM5	Totale componenti negativi		Commi 91 e 92 L. 208/2015 1 200,00 2	4.460,00
	LM6	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5)			20.540,00
	LM7	Contributi previdenziali e assistenziali		1 3.800,00 2	3.800,00
	LM8	Reddito netto			16.740,00
	LM9	Perdite pregresse			0,00
	LM10	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva			16.740,00
	LM11	Imposta sostitutiva 5%			837,00

Importo della sola
maggiorazione del 40%

Indicazione nel rigo RX31

LM41	Ritenute consorzio		0,00
LM42	Differenza		837,00
LM43	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione		0,00
LM44	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24		0,00
LM45	Acconti	(di cui sospesi 1 0,00) 2	0,00
LM46	Imposta a debito		837,00
LM47	Imposta a credito		0,00
LM48	Eccedenza di rimanenze di cui al rigo LM3		0,00
LM49	Eccedenza contributi previdenziali e assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35 (riportare tale importo nel quadro RP)		0,00

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE - IVA	1795	0101	2017	837,00	
	1793	0101	2018	334,80	

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
	1794	0101	2018	502,20	

Esempio 3: Determinazione del reddito in presenza di contributi (€ 2.000) eccedenti il reddito.

COMPONENTI POSITIVI	TOTALE
Merce	€ 7.000
TOTALE	€ 7.000

COMPONENTI NEGATIVI	PARZIALE	DEDUCIBILE	INDEDUCIBILE	MAGG. 40%
Cancelleria	€ 50,00	€ 50,00	€ -	
Merce	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -	
Telefonia cellulare	€ 120,00	€ 60,00	€ 60,00	
Spese per utenze	€ 480,00	€ 480,00	€ -	
Stampante (non agevolata)	€ 150,00	€ 150,00	€ -	
Computer (agevolato)	€ 500,00	€ 500,00	€ -	€ 200,00
TOTALE	€ 5.300,00	€ 5.240,00	€ 60,00	€ 200,00

SEZIONE I Regime di vantaggio Determinazione del reddito <input checked="" type="checkbox"/> Impresa <input type="checkbox"/> Autonomo <input type="checkbox"/> Impresa familiare	LM1	Codice attività	960120		
	LM2	Totale componenti positivi		Recupero Tremonti-ter (di cui 1 0,00) 2	7.000,00
	LM3	Rimanenze finali			0,00
	LM4	Differenza (LM2, col. 2 - LM3)			7.000,00
	LM5	Totale componenti negativi		Commi 91 e 92 L. 208/2015 1 200,00 2	5.440,00
	LM6	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5)			1.560,00
	LM7	Contributi previdenziali e assistenziali		1 2.000,00 2	1.560,00
	LM8	Reddito netto			0,00
	LM9	Perdite pregresse			0,00
	LM10	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva			0,00
	LM11	Imposta sostitutiva 5%			0,00

Contributi versati

Limite della capienza



N.B.: i contributi versati, da riportare nella colonna 1 del rigo LM7, sono ammessi in deduzione nel limite della capienza del reddito (LM6). L'importo dei **contributi eccedenti il reddito** deve essere indicato nel **rigo LM49** ed è deducibile dal reddito complessivo.

LM49 Eccedenza contrib

Contributi versati (€ 2.000) – Limite capienza (€ 1.560) = € 440
In presenza di altri redditi, è ammessa la deduzione a quadro RP

RP → 440,00

PERDITE FISCALI

SEZIONE IV Perdite non compensate	LM50	Eccedenza 2012	Eccedenza 2013	Eccedenza 2014	Eccedenza 2015	Eccedenza 2016	Eccedenza 2017
		1	2	3	4	5	6
		,00	,00	,00	,00	,00	,00
	LM51	PERDITE RIPORTABILI SENZA LIMITI DI TEMPO					2
		(di cui: relative al presente anno					1
							,00
							,00

RIGO LM50	PERDITE NON COMPENSATE AL NETTO DELL'EVENTUALE UTILIZZO A SCOMPUTO	Quadro LM Redditi PF 2017
Col. 1	Perdita non compensata maturata nell'anno 2012	LM50, col. 1
Col. 2	Perdita non compensata maturata nell'anno 2013	LM50, col. 1
Col. 3	Perdita non compensata maturata nell'anno 2014	LM50, col. 2
Col. 4	Perdita non compensata maturata nell'anno 2015	LM50, col. 3
Col. 5	Perdita non compensata maturata nell'anno 2016	LM50, col. 4
Col. 6	NEW - Perdita non compensata maturata nell'anno 2017	(*)
(*) Non ammessa per i contribuenti forfetari, in quanto non possono generare perdite fiscali		

RIGO LM51	PERDITE RIPORTABILI SENZA LIMITI DI TEMPO
Col. 1	Perdita non compensata riportabile senza limiti di tempo realizzata nel 2017, già inclusa nella colonna 2
Col. 2	Importo complessivo delle perdite comprensivo delle le perdite dell'anno

Quadro RS: accoglie le perdite pregresse non compensate nell'anno derivanti dalla **fuoriuscita dal regime dei contribuenti minimi** (nonchè quelle maturate nel regime degli "ex minimi", ex L. 244/2007)

Perdite pregresse non compensate nell'anno ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio	RS8 Lavoro autonomo	Eccedenza 2012	Eccedenza 2013	Eccedenza 2014	Eccedenza 2015	Eccedenza 2016	Perdite riportabili senza limiti di tempo
		1	2	3	4	5	6
		,00	,00	,00	,00	,00	,00
	RS9 Impresa	Eccedenza 2012	Eccedenza 2013	Eccedenza 2014	Eccedenza 2015	Eccedenza 2016	Perdite riportabili senza limiti di tempo
		1	2	3	4	5	6
		,00	,00	,00	,00	,00	,00

RIGO RS8/RS9	PERDITE NON COMPENSATE AL NETTO DELL'UTILIZZO	AUTONOMO Quadri Redditi PF 2017	IMPRESA Quadri Redditi PF 2017
Col. 1	Perdita non compensata formata nell'anno 2012	RS8 e/o LM50	RS9 e/o LM50
Col. 2	Perdita non compensata formata nell'anno 2013		
Col. 3	Perdita non compensata formata nell'anno 2014		
Col. 4	Perdita non compensata formata nell'anno 2015		
Col. 5	Perdita non compensata formata nell'anno 2016		
Col. 6	Perdite non compensate nell'anno, riportabili senza limiti di tempo	RS8, col. 6 e/o LM51, col. 2	RS9, col. 6 e/o LM51, col. 2

Nota: i “vecchi” minimi **transitati** al regime dei “nuovi” minimi (ex DL 98/2011) dal 2011, che compilano il quadro LM anche per l'anno d'imposta 2017, indicano nel Quadro RS le sole perdite pregresse residue maturate nel precedente regime dei “vecchi” minimi. Pertanto, occorre indicare:

- **RS8/RS9, colonna 6:** le perdite riportabili senza limiti di tempo (a rigo RS8/RS9 non risultano più da indicare le perdite riportabili entro i 5 anni successivi, in quanto tale periodo è esaurito).

Le eventuali **perdite maturate nel regime di vantaggio** (D.L. 98/2011) vanno indicate, invece, nei righe LM50 ed LM51.

CONTRIBUENTI FORFETARI

Il regime forfetario, previsto per le persone fisiche che esercitano l'attività d'impresa, fatta eccezione per le tipologia di attività soggette ad un regime speciale, o professionale, costituisce un regime naturale, salvo l'applicazione del regime ordinario con vincolo di applicazione triennale. Il reddito viene così determinato

$$\text{REDDITO} = [(\text{Ricavi/Compensi} * \text{Coefficiente di redditività}) - \text{Contributi previdenziali}]$$

REGIME START UP

Sul reddito si applica l'imposta sostitutiva del 15%, ridotta al 5% in caso nuove attività (start up) per un periodo massimo di 5 anni. In quest'ultimo caso, fermo restando il rispetto delle altre condizioni previste dalla L. 190/2014, si richiede:

- il mancato esercizio di attività nei 3 anni precedenti l'inizio dell'attività;
- l'attività non costituisce mera prosecuzione di altra attività svolta in precedenza come dipendente o autonomo;
- la prosecuzione di altra attività svolta da altro soggetto deve rispettare i limiti di ricavi/compensi.

SETTORI E CODICI ATECO			Valore soglia di ricavi/compensi	Redditività
Progr.	Gruppo di settore	Codici attività 2007		
1	Industrie alimentari e delle bevande	(10 - 11)	45.000	40%
2	Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	50.000	40%
3	Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	47.81	40.000	40%
4	Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 - 47.89	30.000	54%
5	Costruzioni e attività immobiliari	(41 - 42 - 43) - (68)	25.000	86%
6	Intermediari del commercio	46.1	25.000	62%
7	Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	(55 - 56)	50.000	40%
8	Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi	(64 - 65 - 66) - (69 - 70 - 71 - 72 - 73 - 74 - 75) - (85) - (86 - 87 - 88)	30.000	78%
9	Altre attività economiche	(01 - 02 - 03) - (05 - 06 - 07 - 08 - 09) - (12 - 13 - 14 - 15 - 16 - 17 - 18 - 19 - 20 - 21 - 22 - 23 - 24 - 25 - 26 - 27 - 28 - 29 - 30 - 31 - 32 - 33) - (35) - (36 - 37 - 38 - 39) - (49 - 50 - 51 - 52 - 53) - (58 - 59 - 60 - 61 - 62 - 63) - (77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82) - (84) - (90 - 91 - 92 - 93) - (94 - 95 - 96) - (97 - 98) - (99)	30.000	67%

SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione del reddito

☐ **Impresa**
☐ **Autonomo**
☐ **Impresa familiare**

LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57)	Nuova attività (art.1, comma 65)			
	1	2	3			
LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Recupero Tremonti-ter	Componenti positivi	Reddito per attività	
LM23	1	2 % (di cui 3	4	5		
LM24	1	2 % (di cui 3	4	5		
LM25	1	2 % (di cui 3	4	5		
LM26	1	2 % (di cui 3	4	5		
LM27	1	2 % (di cui 3	4	5		
LM28	1	2 % (di cui 3	4	5		
LM29	1	2 % (di cui 3	4	5		
LM30	1	2 % (di cui 3	4	5		
LM34	Reddito lordo		Artigiani e commercianti 1	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2	3	
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali		1		2	
LM36	Reddito netto		1		2	
LM37	Perdite pregresse		Artigiani e commercianti 1	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2	3	
LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva					
LM39	Imposta sostitutiva					

Si osservano le disposizioni previste per i contribuenti minimi, anche con riferimento al Quadro RS

RIGO LM21	SUSSISTENZA DELLE CONDIZIONI DI ACCESSO E START UP
Colonna 1	Requisiti di accesso previsti dall'art. 1, co. 54, L. 190/2014
Colonna 2	Non sussistano le cause ostative previste dall'art. 1, co. 57, L. 190/2014
Colonna 3	Nuove attività (start up) previste dall'art. 1, co. 65, L. 190/2014

RIGO LM22	DESCRIZIONE
Colonna 1	Codice attività
Colonna 2	Coefficiente di redditività
Colonna 3	Recupero Tremonti-ter
Colonna 4	Componenti positivi
Colonna 5	Reddito per attività

Esempio n. 4: Professionista in fase di start up.

COMPONENTI POSITIVI	IMPORTI	COEFF. REDD.	REDDITO
Compensi	€ 30.000,00	78%	€ 23.400,00

COMPONENTI NEGATIVI	IMPORTI	RS380	RS381
Compensi a terzi (compenso € 300)	€ 312,00	€ 312,00	
Telefono cellulare	€ 120,00		€ 60,00
Spese per utenze	€ 600,00		€ 600,00
Spese carburante autovettura	€ 1.000,00		€ 500,00
TOTALE	€ 1.720,00	€ 312,00	€ 1.160,00

SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione
del reddito

Impresa ☐
Autonomo ☒
Impresa familiare ☐

Sussistenza requisiti
accesso regime
(art.1, comma 54) ☒ **LM21**

Assenza cause ostative
applicazione regime
(art.1, comma 57) ☒ **LM22**

Nuova attività
(art.1, comma 65) ☒ **LM23**

€ 30.000 x 78%

Codice attività	Coefficiente redditività	Recupero Tremonti-Ier	Componenti positivi	Reddito per attività
691.010	78	0,00	30.000,00	23.400,00
LM24	2	0,00	0,00	0,00
LM25	2	0,00	0,00	0,00
LM26	2	0,00	0,00	0,00
LM27	2	0,00	0,00	0,00
LM28	2	0,00	0,00	0,00
LM29	2	0,00	0,00	0,00
LM30	2	0,00	0,00	0,00
LM31	2	0,00	0,00	0,00
LM32	2	0,00	0,00	0,00
LM33	2	0,00	0,00	0,00
LM34	2	0,00	0,00	0,00
LM35	2	0,00	0,00	0,00
LM36	2	0,00	0,00	0,00
LM37	2	0,00	0,00	0,00
LM38	2	0,00	0,00	0,00
LM39	2	0,00	0,00	0,00

Per i contributi valgono le disposizioni
previste per i contribuenti minimi.

Artigiani e commercianti
Gestione separata autonomi
(art. 2 c. 26 L. 335/95)

LM34 Reddito lordo 23.400,00

LM35 Contributi previdenziali e assistenziali 1.200,00

LM36 Reddito netto 22.200,00

Artigiani e commercianti
Gestione separata autonomi
(art. 2 c. 26 L. 335/95)

LM37 Perdite pregresse 0,00

LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva 22.200,00

LM39 Imposta sostitutiva (€ 23.400 - € 1.200) x 5% 1.110,00

SEZIONE III
Determinazione
dell'imposta dovuta

Riacquisto prima casa	Redditi prodotti all'estero	Fondi comuni	Sisma Abruzzo altri immobili
1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00
5 Sisma Abruzzo abitazione principale 0,00	6 Reintegro anticipazioni fondi pensione 0,00	7 Mediazioni 0,00	8 Negoziazioni e arbitrato 0,00
9 Cultura 0,00	10 Scuola 0,00	11 Videosorveglianza 0,00	12 Altri crediti d'imposta 0,00
LM40 Crediti di imposta			
LM41 Ritenute consorzio			
LM42 Differenza			
LM43 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione			
LM44 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24			
LM45 Acconti			
LM46 Imposta a debito			
LM47 Imposta a credito			
LM48 Eccedenza di rimanenze di cui al rigo LM3			
LM49 Eccedenza contributi previdenziali e assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35 (riportare tale importo nel quadro RP)			

Indicazione nel rigo RX31

SEZIONE ERARIO

codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
1792	0101	2017	1.110,00	
1790	0101	2018	444,00	

IMPOSTE DIRETTE - IVA

SEZIONE ERARIO

codice tributo	rateazione/ regione/ prov./ mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
1791	0101	2018	666,00	

Regime forfetario per
gli esercenti attività
d'impresa, arti
e professioni -
Obblighi informativi

Codice fiscale

Reddito

Importo del compenso

RS371 300,00

RS372 0,00

RS373 0,00

Esercenti attività d'impresa

C.F. del percettore del compenso per il quale non è stata operata la ritenuta

n. giornate retribuite

RS376 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci 0,00

RS377 Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties) 0,00

RS378 Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione 0,00

Esercenti attività di lavoro autonomo

n. giornate retribuite

500,00

1.160,00

Beni utilizzati promiscuamente: si considerano nella misura del 50%, indipendentemente dal loro effettivo utilizzo e da eventuali diverse percentuali di deducibilità previste dal TUIR (CM 10/2016)

Esempio n. 5: Impresa artigiana non in fase di start up.

COMPONENTI POSITIVI	IMPORTI	COEFF. REDD.	REDDITO	
Prestazioni di servizi	€ 30.000	67%	€ 20.100	
COMPONENTI NEGATIVI	IMPORTI	RS376	RS377	RS378
Merce	€ 10.000	€ 10.000		
Canoni di locazione	€ 12.000		€ 12.000	
Spese carburante autovettura	€ 1.500			€ 750
Spese per utenze	€ 3.000			
TOTALE	€ 23.500	€ 10.000	€ 12.000	€ 750

SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione
del reddito

Impresa ☒
Autonomo ☐
Impresa familiare ☐

LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57)	Nuova attività (art.1, comma 65)			
	1 <input checked="" type="checkbox"/>	2 <input checked="" type="checkbox"/>	3			
LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Recupero Tremonti-ter	Componenti positivi	Reddito per attività	
	1 960.120	2 67%	3 (di cui 3 ,00)	4 30.000,00	5 20.100,00	
LM23	1	2	3 (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	
LM24	1	2	3 (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	
LM25	1	2	3 (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	
LM26	1	2	3 (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	
LM27	1	2	3 (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	
LM28	1	2	3 (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	
LM29	1	2	3 (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	
LM30	1	2	3 (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	
LM34	Reddito lordo	1 20.100,00	2	20.100,00		
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali	1 2.470,00	2	2.470,00		
LM36	Reddito netto		2	17.630,00		
LM37	Perdite pregresse	1 ,00	2	,00		
LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva			17.630,00		
LM39	Imposta sostitutiva			2.645,00		

€ 30.000 x 67%

(€ 20.100 - € 2.470) x 15%

Indicazione nel rigo RX31

SEZIONE III
Determinazione
dell'imposta dovuta

LM40	Crediti di imposta	1 Riacquisto prima casa ,00	2 Redditi prodotti all'estero ,00	3 Fondi comuni ,00	4 Sisma Abruzzo altri immobili ,00	
		5 Sisma Abruzzo abitazione principale ,00	6 Reintegro anticipazioni fondi pensione ,00	7 Mediazioni ,00	8 Negoziazioni e arbitrato ,00	
		9 Cultura ,00	10 Scuola ,00	11 Videosorveglianza ,00	12 Altri crediti d'imposta ,00	
LM41	Ritenute consorzio					,00
LM42	Differenza					2.645,00
LM43	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione					,00
LM44	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24					,00
LM45	Acconti					,00
LM46	Imposta a debito					2.645,00
LM47	Imposta a credito					,00
LM48	Eccedenza di rimanenze di cui al rigo LM3					,00
LM49	Eccedenza contributi previdenziali e assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35 (riportare tale importo nel quadro RP)					,00

Regime forfetario per
gli esercenti attività
d'impresa, arti
e professioni -
Obblighi informativi

RS371	Codice fiscale	1	2	,00
RS372		1	2	,00
RS373		1	2	,00
Esercenti attività d'impresa				
RS374	Totale dipendenti		n. giornate retribuite	
RS375	Mezzi di trasporto /veicoli utilizzati nell'attività		numero	1
RS376	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci			10.000,00
RS377	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)			12.000,00
RS378	Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione			750,00

QUADRO RR – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PER I FORFETARI

La L. 208/2015 ha disposto la possibilità per i contribuenti forfetari di applicare una **riduzione contributiva del 35%** sul reddito forfetario ai fini IVS (non si applica alla Gestione separata Inps).

Il calcolo del dovuto deriverà dall'applicazione della citata riduzione sul contributo complessivo, riferito sia al reddito minimale che a quello eccedente.

Per i commercianti, la riduzione incide sulle aliquote contributive Inps e non sulla maggiorazione dello 0,09% dovuta ai fini dell'indennizzo per la cessazione definitiva dell'attività commerciale.

Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti (INPS)		RR1		CODICE AZIENDA INPS		Attività particolari		Quote di partecipazione	
DATI GENERALI DELLA SINGOLA POSIZIONE CONTRIBUTIVA									
Codice fiscale		Codice INPS		Reddito d'impresa (o perdita)					
1		2		3					
				,00					
ATUO	Tipologia iscritto	Periodo imposizione contributiva		Lavoratori privi di anzianità contributiva di 31/12/95		Tipo riduzione		Periodo riduzione	
		dal 4 al 5	6		7		dal 8 al 9		
		Codice C: riduzione del 35% per i contribuenti forfetari.							

QUADRO RS - MINIMI E FORFETARI

Il prospetto seguente va compilato in presenza di ritenute d'acconto subite dai contribuenti minimi o forfetari nonostante l'esonero.

L'indicazione consente di **scomputare le stesse dall'imposta sostitutiva e/o dall'Irpef dovuta**, purché siano state certificate dal sostituto d'imposta e non ne sia stato richiesto il rimborso.



Esempio: possono essere indicate le ritenute d'acconto subite all'atto dell'accredito dei bonifici in relazione ad interventi di recupero edilizio/riqualificazione energetica, le ritenute subite sulle indennità di maternità o subite in quanto non si è comunicato al sostituto di essere non soggetti alla ritenuta.

L'importo deve essere riportato, ai fini dello computo, nel **rigo LM41** e/o nel rigo RN33, col. 4.

Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario Casi particolari	RS40	Ritenute	,00
--	------	----------	-----

I contribuenti minimi e forfetari sono tenuti alla **conservazione** fatture di acquisto e le bollette doganali di importazione.