



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2017

N.RF114

# INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>OGGETTO</b>       | <b>REDDITI PF E QUADRO LM PER CONTRIBUENTI MINIMI E FORFETARI</b> |
| <b>RIFERIMENTI</b>   | ISTR. MOD. REDDITI PF 2017; L. 190/2014; D.L. 98/2011; CM 10/2016 |
| <b>CIRCOLARE DEL</b> | <b>27/06/2017</b>   |

*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.*

Il Quadro LM, Redditi 2017, si compone delle seguenti sezioni:

- ➔ **Sezione I:** Reddito dei contribuenti minimi (soggetti che aderiscono al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità, ex D.L. 98/2011, art. 27, commi 1 e 2)
- ➔ **Sezione II:** Reddito dei contribuenti che fruiscono del regime forfetario (L. 190/2014, art. 1, commi da 54-89)
- ➔ **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 2016.

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<br>Regime di vantaggio<br>Determinazione<br>del reddito  |      | LM1  | Codice attività |  |
|--|------|--|-----------------|--|
| <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> <input type="checkbox"/> Impresa<br/> <input type="checkbox"/> Autonomo<br/> <input type="checkbox"/> Impresa familiare </div> | LM2  | Totale componenti positivi                                     |                 | Recupero Tremonti-ter<br>(di cui 1 ,00 ) 2 ,00 |
|  | LM3  | Rimanenze finali   |                 | ,00  |
|  | LM4  | Differenza (LM2, col. 2 - LM3)                                 |                 | ,00  |
|  | LM5  | Totale componenti negativi                                     |                 | Commi 91 e 92 L. 208/2015 1 ,00 2 ,00          |
|  | LM6  | Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5)                            |                 | ,00  |
|  | LM7  | Contributi previdenziali e assistenziali                       |                 | 1 ,00 2 ,00                                    |
|  | LM8  | Reddito netto  |                 | ,00  |
|  | LM9  | Perdite pregresse  |                 | ,00  |
|  | LM10 | Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva |                 | ,00  |
|  | LM11 | Imposta sostitutiva 5%   |                 | ,00  |

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<br>del reddito<br>dell'impresa<br>familiare |                  | Codice fiscale              |                                | Quota di partecipazione |     |
|---|------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----|
| 1   |                  | 2                           |                                | %                       |     |
| RS6   | Quota di reddito | Quota reddito esente da ZFU | Quota delle ritenute d'acconto | di cui non utilizzate   | ACE |
| 3   | ,00              | 4                           | ,00                            | 5                       | ,00 |
|   |                  |                             |                                | 6                       | ,00 |
|   |                  |                             |                                | 7                       | ,00 |

**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<br>Determinazione<br>dell'imposta dovuta | Riacquisto prima casa                  |     | Redditi prodotti all'estero               |     | Fondi comuni      |     | Sisma Abruzzo altri immobili |     |
|  | 1                                      | ,00 | 2   | ,00 | 3                 | ,00 | 4                            | ,00 |
|  | Sisma Abruzzo<br>abitazione principale |     | Reintegro anticipazioni<br>fondi pensione |     | Mediazioni        |     | Negoziazioni e arbitrato     |     |
|  | 5                                      | ,00 | 6   | ,00 | 7                 | ,00 | 8                            | ,00 |
|  | Cultura                                |     | Scuola                                    |     | Videosorveglianza |     | Altri crediti d'imposta      |     |
|  | 9                                      | ,00 | 10  | ,00 | 11                | ,00 | 12                           | ,00 |
|  |  |     |   |     |                   |     | 13                           | ,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.<br><b>Rivalsa 4%:</b> l'addebito ai committenti del <b>contributo del 4%</b> a titolo di rivalsa in fattura:<br>- dei contributi dovuti alla <b>Gestione separata Inps</b> : costituisce un compenso<br>- del contributo integrativo dovuto alla Cassa professionale: non costituisce compenso   |
| Sopravvenienze | Sopravvenienze attive realizzate  |
| Plusvalenze    | Plusvalenze attive conseguite a un bene acquistato:<br>- <u>durante la permanenza nel regime</u> : tassazione integrale della plusvalenza nell'anno di incasso del corrispettivo;<br>- <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 2016 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          | IMPORTI           |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| Componenti positivi           | € 15.000         | € 15.000          |
| Rimanenze finali              | € 5.000          | € 20.000          |
| <b>Differenza</b>             | <b>€ 10.000</b>  | <b>€ -</b>        |
| Componenti negativi           | € 15.000         | € 15.000          |
| <b>Reddito (perdita)</b>      | <b>- € 5.000</b> | <b>- € 15.000</b> |
| <b>Eccedenza di rimanenze</b> | <b>€ -</b>       | <b>€ 5.000</b>    |

**SEZIONE I**  
Regime di vantaggio  
Determinazione  
del reddito

LM1 Codice attività **960120**

LM2 Totale componenti positivi (di cui 1 0,00 2 **15.000,00**)

LM3 Rimanenze finali **20.000,00**

LM4 Differenza (LM2, col. 2 - LM3) **Non può assumere valore negativo**

LM5 Totale componenti negativi (Commi 91 e 92 L. 208/2015 1 0,00 2 **15.000,00**)

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

LM7 Contributi previdenziali e assistenziali 1 0,00 2 0,00

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

LM48 Eccedenza di rimanenze di cui al rigo **Rimanenze (€ 20.000) - Componenti positivi (€ 15.000) → 5.000,00**

| DEDUZIONE              | RIGO LM5 - TOTALE COMPONENTI NEGATIVI PAGATI NEL 2016  |
|------------------------|--|
| <b>Totale</b>          | Acquisti di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci   |
| <b>Parziale</b>        | 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% |
| <b>Totale/Parziale</b> | Canoni di leasing (se attengono a beni ad uso promiscuo si applica la deduzione al 50%)  |
| <b>Totale</b>          | Spese per omaggi, vitto e alloggio se inerenti   |
| <b>Totale</b>          | Sopravvenienze passive realizzate  |
| <b>Totale/Parziale</b> | 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        |
| <b>TOTALE</b>       | <b>€ 25.000</b> |

| 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        |
| <b>TOTALE</b>             | <b>€ 4.720,00</b> | <b>€ 4.260,00</b> | <b>€ 460,00</b> | <b>€ 200,00</b> |

| SEZIONE I                  |                                     | LM1  | Codice attività  | 960120    |
|----------------------------|-------------------------------------|------|--|-----------|
| Regime di vantaggio        |                                     |      |  |           |
| Determinazione del reddito |                                     |      |  |           |
| Impresa                    | <input checked="" type="checkbox"/> | LM2  | Totale componenti positivi                                     | 25.000,00 |
| Autonomo                   | <input type="checkbox"/>            | LM3  | Rimanenze finali   | ,00       |
| Impresa familiare          | <input type="checkbox"/>            | LM4  | Differenza (LM2, col. 2 - LM3)                                 | 25.000,00 |
|                            |                                     | LM5  | Totale componenti negativi                                     | 4.460,00  |
|                            |                                     | LM6  | Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5)                            | 20.540,00 |
|                            |                                     | LM7  | Contributi previdenziali e assistenziali                       | 3.800,00  |
|                            |                                     | LM8  | Reddito netto  | 16.740,00 |
|                            |                                     | LM9  | Perdite pregresse  | ,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%

Recupero Tremonti-ter (di cui 1 ,00) 2

Commi 91 e 92 L. 208/2015 1 200,00 2

Indicazione nel rigo RX31

| SEZIONE ERARIO |   |        |
|----------------|---|--------|
| LM41           | Ritenute consorzio  | ,00    |
| LM42           | Differenza  | 837,00 |
| LM43           | Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione   | ,00    |
| LM44           | Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24                               | ,00    |
| LM45           | Acconti (di cui sospesi 1 ,00) 2  | ,00    |
| LM46           | Imposta a debito  | 837,00 |
| 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    |

| 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                                  | 2016                | 837,00                   |                              |
|                       | 1793           | 0101                                  | 2017                | 334,80                   |                              |

| SEZIONE ERARIO |                |                                       |                     |                          |                              |
|----------------|----------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------|
|                | codice tributo | rateazione/ regione/ prov./ mese rif. | anno di riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
|                | 1794           | 0101                                  | 2017                | 502,20                   |                              |

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

| COMPONENTI POSITIVI | TOTALE         |
|---------------------|----------------|
| Merce               | € 7.000        |
| <b>TOTALE</b>       | <b>€ 7.000</b> |

| 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        |
| <b>TOTALE</b>             | <b>€ 5.300,00</b> | <b>€ 5.240,00</b> | <b>€ 60,00</b> | <b>€ 200,00</b> |

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

Contributi versati

Limite della capienza

Recupero Tremonti-ter (di cui 1 ,00) 2

Commi 91 e 92 L. 208/2015 1 200,00 2



**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

440,00

| RIGO LM50  | PERDITE NON COMPENSATE AL NETTO DELL'EVENTUALE UTILIZZO A SCOMPUTO | QUADRO LM UNICO PF 2016 |
|--|--|-------------------------|
| Colonna 1  | Perdita non compensata maturata nell'anno 2012                     | LM50, col. 1            |
| Colonna 2  | Perdita non compensata maturata nell'anno 2013                     | LM50, col. 2            |
| Colonna 3  | Perdita non compensata maturata nell'anno 2014                     | LM50, col. 3            |
| Colonna 4  | Perdita non compensata maturata nell'anno 2015                     | LM50, col. 4            |
| Colonna 5  | Perdita non compensata maturata nell'anno 2016                     | *                       |
| * Perdita dell'anno corrente (LM6)   |  |                         |
| * Non è ammessa la compilazione da parte del contribuente forfetario in quanto non può essere generata una perdita |  |                         |

| RIGO LM51  | PERDITE RIPORTABILI SENZA LIMITI DI TEMPO   |
|--|---|
| Colonna 1  | Perdita non compensata riportabile senza limiti di tempo realizzata nel 2016, già inclusa nella colonna 2 |
| Colonna 2  | Importo complessivo delle perdite comprensivo delle le perdite dell'anno                                  |
| Non è ammessa la compilazione da parte del contribuente forfetario in quanto non può essere generata una perdita |   |

La compilazione del **Quadro RS** è destinata ad accogliere le perdite pregresse non compensate nell'anno maturate nel regime degli ex minimi (L. 244/2007) o di quelle derivanti dalla fuoriuscita dal regime di vantaggio (D.L. 98/2011).

|   |                     |                             |                             |                             |                             |                             |  |
|---|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|
| Perdite pregresse non compensate nell'anno ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio | RS8 Lavoro autonomo | Eccedenza 2011<br>1<br>0,00 | Eccedenza 2012<br>2<br>0,00 | Eccedenza 2013<br>3<br>0,00 | Eccedenza 2014<br>4<br>0,00 | Eccedenza 2015<br>5<br>0,00 | Perdite riportabili senza limiti di tempo<br>6<br>0,00 |
|   |                     |                             |                             |                             |                             |                             |  |
|   | RS9 Impresa         | Eccedenza 2011<br>1<br>0,00 | Eccedenza 2012<br>2<br>0,00 | Eccedenza 2013<br>3<br>0,00 | Eccedenza 2014<br>4<br>0,00 | Eccedenza 2015<br>5<br>0,00 | Perdite riportabili senza limiti di tempo<br>6<br>0,00 |
|   |                     |                             |                             |                             |                             |                             |  |

| RIGO RS8/RS9 | PERDITE NON COMPENSATE AL NETTO DELL'UTILIZZO                       | AUTONOMO                     | IMPRESA                      |
|--------------|---|------------------------------|------------------------------|
|              |   | QUADRI UNICO PF 2016         | QUADRI UNICO PF 2016         |
| Colonna 1    | Perdita non compensata formata nell'anno 2011                       | RS8 e/o LM50                 | RS9 e/o LM50                 |
| Colonna 2    | Perdita non compensata formata nell'anno 2012                       |                              |                              |
| Colonna 3    | Perdita non compensata formata nell'anno 2013                       |                              |                              |
| Colonna 4    | Perdita non compensata formata nell'anno 2014                       |                              |                              |
| Colonna 5    | Perdita non compensata formata nell'anno 2015                       |                              |                              |
| Colonna 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 2016, 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 non 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 |  |  | L. 190/2014 (aggiornati dalla L. 28/2015) |             |
|------------------------|--|--|---|-------------|
| Progr.                 | Gruppo di settore  | Codici attività 2007   | Valore soglia di ricavi/compensi          | Redditività |
| 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<br>accesso regime<br>(art.1, comma 54)   | Assenza cause ostative<br>applicazione regime<br>(art.1, comma 57) | Nuova attività<br>(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 | Artigiani e commercianti                                       |  |                                     | Gestione separata autonomi<br>(art. 2 c. 26 L. 335/95) | 3                    |  |
| LM35 | 1  |  |                                     | 2  |                      |  |
| LM36 | Contributi previdenziali e assistenziali                       |  |                                     | 1  | 2                    |  |
| LM37 | Artigiani e commercianti                                       |  |                                     | Gestione separata autonomi<br>(art. 2 c. 26 L. 335/95) | 3                    |  |
| LM38 | 1  |  |                                     | 2  |                      |  |
| LM39 | Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva |  |                                     |  |                      |  |
|      | 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          |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 1.720,00</b> | <b>€ 312,00</b> | <b>€ 1.160,00</b> |

**SEZIONE II**  
Regime forfetario  
Determinazione  
del reddito

Impresa ☐  
Autonomo ☒  
Impresa familiare ☐

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

Assenza cause ostative  
applicazione regime  
(art.1, comma 57) **2 X**

Nuova attività  
(art.1, comma 65) **3 X**

**€ 30.000 x 78%**

| Codice attività   | Coefficiente redditività | Recupero Tremonti-Ier | Componenti positivi | Reddito per attività |
|---|--------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| LM22 691.010  | 78 %                     | (di cui 3 ,00)        | 30.000,00           | 23.400,00            |
| LM23 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM24 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM25 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM26 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM27 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM28 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM29 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM30 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM31 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM32 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM33 1  | 2                        | (di cui 3 ,00)        | ,00                 | ,00                  |
| LM34 Reddito lordo  |                          | 1 ,00                 | 2 23.400,00         | 23.400,00            |
| LM35 Contributi previdenziali e assistenziali                       |                          | 1 1.200,00            | 2 1.200,00          | 1.200,00             |
| LM36 Reddito netto  |                          |                       |                     | 22.200,00            |
| LM37 Perdite pregresse  |                          | 1 ,00                 | 2 ,00               | ,00                  |
| LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva |                          |                       |                     | 22.200,00            |
| LM39 Imposta sostitutiva  |                          |                       |                     | 1.110,00             |

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

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

**(€ 23.400 - € 1.200) x 5%**

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

**SEZIONE III**  
Determinazione  
dell'imposta dovuta

| Riacquisto prima casa  | Redditi prodotti all'estero               | Fondi comuni      | Sisma Abruzzo altri immobili |
|--|---|-------------------|------------------------------|
| 1 ,00  | 2 ,00                                     | 3 ,00             | 4 ,00                        |
| Sisma Abruzzo<br>abitazione principale   | Reintegro anticipazioni<br>fondi pensione | Mediazioni        | Negoziazioni e arbitrato     |
| 5 ,00  | 6 ,00                                     | 7 ,00             | 8 ,00                        |
| Cultura  | Scuola                                    | Videosorveglianza | Altri crediti d'imposta      |
| 9 ,00  | 10 ,00                                    | 11 ,00            | 12 ,00                       |
| LM40 Crediti di imposta  |   |                   | 13 ,00                       |
| LM41 Ritenute consorzio  |   |                   | ,00                          |
| LM42 Differenza  |   |                   | 1.110,00                     |
| LM43 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione   |   |                   | ,00                          |
| LM44 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24                               |   |                   | ,00                          |
| LM45 Acconti   | (di cui sospesi 1 ,00)                    | 2 ,00             | ,00                          |
| LM46 Imposta a debito  |   |                   | 1.110,00                     |
| 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                          |

**Indicazione nel rigo RX31**

**SEZIONE ERARIO**

| codice tributo        | rateazione/ regione/<br>prov./ mese rif. | anno di<br>riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
|-----------------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| 1792                  | 0101                                     | 2016                   | 1.110,00                 |                              |
| IMPOSTE DIRETTE - IVA | 1790                                     | 0101                   | 2017                     | 444,00                       |

**SEZIONE ERARIO**

| codice tributo | rateazione/ regione/<br>prov./ mese rif. | anno di<br>riferimento | importi a debito versati | importi a credito compensati |
|----------------|--|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| 1791           | 0101                                     | 2017                   | 666,00                   |                              |

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

Codice fiscale

Reddito

**Importo del compenso**

RS371 ,00

RS372 ,00

RS373 ,00

Esercenti attività d'impresa

n. giornate retribuite

numero

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

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

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

Esercenti attività di lavoro autonomo

n. giornate retribuite

artistica

500,00

**1.160,00**

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

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         |                 |                 |              |
| <b>TOTALE</b>                | <b>€ 23.500</b> | <b>€ 10.000</b> | <b>€ 12.000</b> | <b>€ 750</b> |

**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 <input type="checkbox"/>        |   |   |
| LM22 | Codice attività  | Coefficiente redditività                                      | Recupero Tremonti-ter             | Componenti positivi                                 | Reddito per attività                                |
|      | 960.120  | 67%   | (di cui 3 ,00)                    | 30.000,00   | 20.100,00   |
| LM23 | 1  | 2   | 3                                 | 4   | 5   |
| LM24 | 1  | 2   | 3                                 | 4   | 5   |
| LM25 | 1  | 2   | 3                                 | 4   | 5   |
| LM26 | 1  | 2   | 3                                 | 4   | 5   |
| LM27 | 1  | 2   | 3                                 | 4   | 5   |
| LM28 | 1  | 2   | 3                                 | 4   | 5   |
| LM29 | 1  | 2   | 3                                 | 4   | 5   |
| LM30 | 1  | 2   | 3                                 | 4   | 5   |
| LM34 | Artigiani e commercianti                                       |   |                                   | Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) | 3   |
|      | 1  | 20.100,00   | 2                                 | ,00   | 20.100,00   |
| LM35 | Contributi previdenziali e assistenziali                       |   |                                   | 1   | 2.470,00  |
| LM36 | Reddito netto  |   |                                   | 2   | 17.630,00   |
| LM37 | Perdite pregresse  |   |                                   | Artigiani e commercianti                            | Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) |
|      | 1  | ,00   | 2                                 | ,00   | ,00   |
| LM38 | Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva |   |                                   | (€ 20.100 - € 2.470) x 15%                          |   |
| LM39 | Imposta sostitutiva  |   |                                   | 2.645,00  |   |

€ 30.000 x 67%

**SEZIONE III**  
Determinazione dell'imposta dovuta

| LM40 | Riacquisto prima casa   | Redditi prodotti all'estero            | Fondi comuni      | Sisma Abruzzo altri immobili |                              |
|------|---|--|-------------------|------------------------------|------------------------------|
|      | 1   | 2                                      | 3                 | 4                            |                              |
|      | ,00   | ,00                                    | ,00               | ,00                          |                              |
|      | Sisma Abruzzo abitazione principale   | Reintegro anticipazioni fondi pensione | Mediazioni        | Negoziati e arbitrato        |                              |
|      | 5   | 6                                      | 7                 | 8                            |                              |
|      | ,00   | ,00                                    | ,00               | ,00                          |                              |
|      | Cultura   | Scuola                                 | Videosorveglianza | Altri crediti d'imposta      | 13                           |
|      | 9   | 10                                     | 11                | 12                           |                              |
|      | ,00   | ,00                                    | ,00               | ,00                          | ,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   |  |                   |                              | (di cui sospesi 1 ,00) 2 ,00 |
| LM46 | Imposta a debito  |  |                   |                              | Indicazione nel rigo RX31    |
| LM47 | Imposta a credito   |  |                   |                              | 2.645,00                     |
| 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**

|                                     | Codice fiscale  | Reddito                |
|-------------------------------------|---|------------------------|
| RS371                               | 1   | 2 ,00                  |
| RS372                               | 1   | 2 ,00                  |
| RS373                               | 1   | 2 ,00                  |
| <b>Esercenti attività d'impresa</b> |   |                        |
| 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<br>Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti (INPS) |                    | RR1  |   | CODICE AZIENDA INPS                                    |            | Attività particolari          |  | Quote di partecipazione |  |
|   |                    |  |   | 1  |            | 2                             |  | 3                       |  |
|   |                    | 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 al 31/12/95 |            | Tipo riduzione                |  | Periodo riduzione       |  |
|   |                    | dal 4 al 5   | 6 | 7  | dal 8 al 9 |                               |  |                         |  |
|   |                    | <b>Codice C:</b> 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 RN33, colonna 4 e/o nel rigo LM41.

|   |      |  |  |          |     |
|---|------|--|--|----------|-----|
| 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.