

Il quadro LM per i soggetti forfetari: novità ed esempi pratici di compilazione

PERCORSO DICHIARATIVI

GIORNATA 5

16 maggio 2023, ore 15.00 - 17.00

Carla De Luca, Marco Bomben

Programma

1. Determinazione del reddito nel regime forfettario e compilazione del quadro LM
2. Il riporto delle perdite
3. Gli ISA
4. Esempi di compilazione del quadro LM
5. Esempi di compilazione quadro RS
6. Ritenute operate in modo non corretto

1

Determinazione del reddito nel regime forfettario e compilazione del quadro LM

Regime naturale sostitutivo

Per imprese individuali e professionisti

Imposta sostitutiva 5% / 15%



Criterio di cassa

- Redditi
- ~~Addiz. regionale e comunale~~
- ~~IRAP~~



Ricavi o compensi **max € 85.000**
con riferimento all'anno precedente

€ 65.000

2022/2023



€ 85.000

Forfetari

Limite di ricavi/compensi da verificare su:

- **Incassato** se forfetario o semplificato nel 2022 (eventualmente con il criterio delle registrazioni ex art. 18, comma 5, D.P.R. n. 600/1973).
- Criterio di **competenza** se ordinario nel 2022.

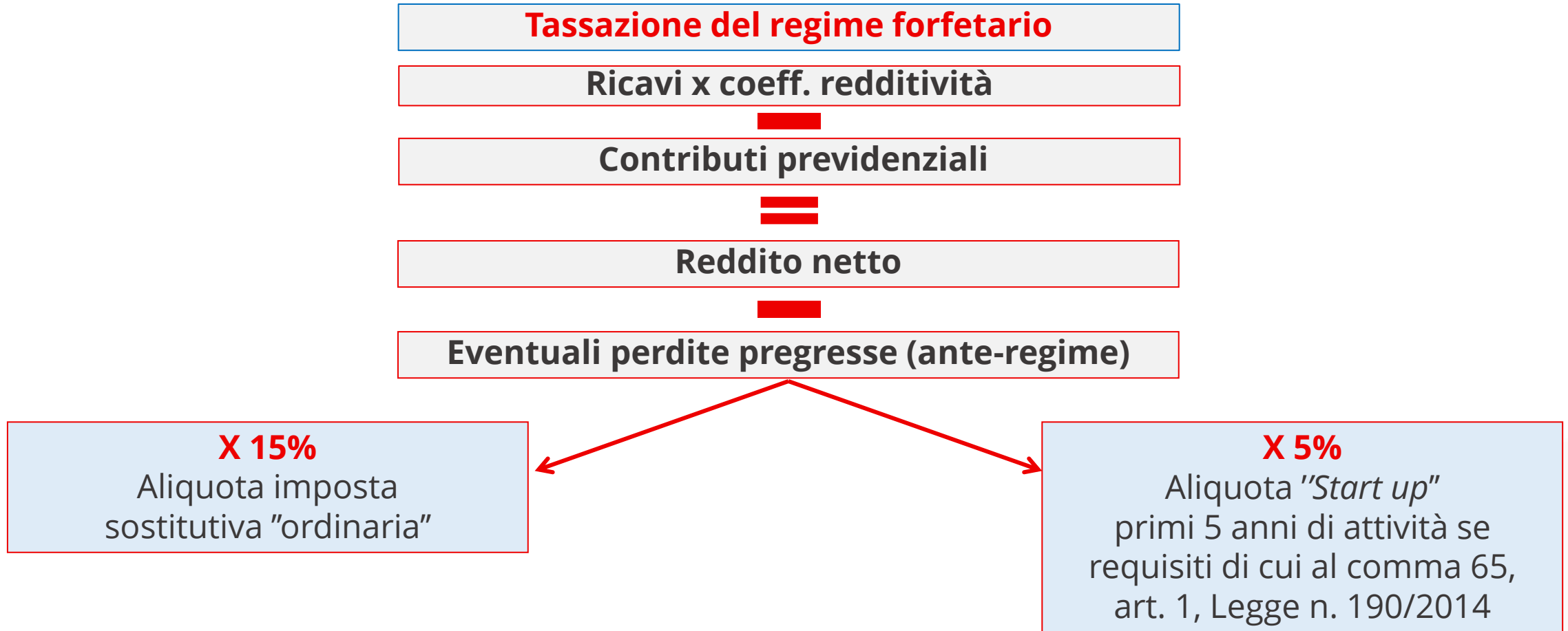
Aggiungere:

- Valore normale dei beni destinati al consumo **personale/familiare** dell'imprenditore.
- I **diritti d'autore** correlati con l'attività di lavoro autonomo svolta.
- Se si svolgono **più attività** vanno sommate.

Non assumono rilevanza:

- I componenti positivi per migliorare il punteggio **ISA**.
- L'indennità di **maternità**.

Regime naturale sostitutivo



Il quadro LM

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		LM21 <small>Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)</small> 1		Assenza cause esclusive applicazione regime (art.1, comma 57) 2		Nuova attività (art.1, comma 65) 3		
	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività		
		1	2 %	3	4	5		
	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		
	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						
	LM37	Perdite pregresse			Artigiani e commercianti 1	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2		
					Misura limitata 80% (di cui 3	Misura Piena 4	5	
	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva						
	LM39	Imposta sostitutiva						

- ☐ Impresa
☐ Autonomo
☐ Impresa familiare

Determinazione del reddito imponibile lordo

Attività	Coefficiente
Industrie alimentari e delle bevande (codice attività 10 e 11)	40%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio (codice attività 45, da 46.2 a 46.9, da 47.1 a 47.7)	40%
Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande (codice attività 47.81)	40%
Commercio ambulante di altri prodotti (codice attività 47.82 e 47.89)	54%
Costruzioni e attività immobiliari (codice attività 41, 42, 43, 68)	86%
Intermediari del commercio (codice attività 46.1)	62%
Servizi di alloggio e di ristorazione (codice attività 55 e 56)	40%
Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi (codice attività da 64 a 66, da 69 a 75, da 85 a 88)	78%
Altre attività	67%

Esempio

Nel 2022 Tizio ha svolto l'attività di autore di programmi televisivi (codice ATECO 59.11.00) e, per tale anno, dichiara:

- compensi professionali soggetti al regime forfetario, pari a 35.000,00 euro;
- compensi per la cessione di diritti d'autore, inerenti all'attività professionale, pari a 20.000,00 euro (con abbattimento forfetario del 25%);
- contributi previdenziali **versati** alla Gestione separata INPS per 6.000,00 euro.

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		LM21 <small>Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)</small> ¹ <input checked="" type="checkbox"/>		<small>Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57)</small> ² <input checked="" type="checkbox"/>		<small>Nuova attività (art.1, comma 45)</small> ³ <input type="checkbox"/>	
	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività	
		¹ 591100	² 67 %	³ 35.000,00	⁴ 20.000,00	⁵	38.450,00
	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	
					<small>Artigiani e commercianti</small>		<small>Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)</small>
	LM34	Reddito lordo		¹	²	³	
				,00	23.450,00		38.450,00
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali				¹	²
						6.000,00	6.000,00
	LM36	Reddito netto					32.450,00
			<small>Artigiani e commercianti</small>		<small>Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)</small>		
	LM37	Perdite gresse		¹	²	⁵	
				,00	,00		
				<small>Misura limitata 80%</small>	<small>Misura Piena</small>		
		(di cui ³		,00	,00		
	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva					32.450,00
	LM39	Imposta sostitutiva					4.868,00

Impresa familiare

REGIME ORDINARIO	REGIME FORFETARIO
<ul style="list-style-type: none">le imposte sul reddito sono dovute dal titolare e dai suoi collaboratori, ciascuno sul proprio reddito	<ul style="list-style-type: none">l' imposta sostitutiva sul reddito è dovuta dal solo titolare e su tutto il reddito.
<ul style="list-style-type: none">REGIME ORDINARIO: i contributi previdenziali sono versati dal titolare e sono determinati per il titolare e per il collaboratore, ciascuno sulla quota di reddito. Il titolare espone nel quadro RS il reddito spettante al collaboratore che ha rilevanza sia ai fini fiscali che previdenziali; per la deducibilità dei contributi, il titolare può portare in deduzione la propria quota. Per la quota del collaboratore: qualora il titolare eserciti la rivalsa, i contributi del collaboratore possono essere portati in deduzione dal solo collaboratore (ovviamente, solo qualora il soggetto sia in possesso di altri redditi); qualora il titolare non eserciti la rivalsa, se il collaboratore, a sua volta, è:<ul style="list-style-type: none">–fiscalmente a carico, l'importo può essere portato in deduzione dal titolare;– non fiscalmente a carico, l'importo non può essere portato in deduzione da alcuno dei soggetti .	<ul style="list-style-type: none">REGIME FORFETARIO: i contributi previdenziali sono versati dal titolare e sono determinati per il titolare e per il collaboratore, ciascuno sulla quota di reddito. Per la determinazione dell'importo dovuto ai fini previdenziali, il titolare indica la quota di reddito di competenza del collaboratore a rigo RS6; per la deducibilità dei contributi è necessario che il titolare non eserciti la rivalsa, e qualora il collaboratore sia: fiscalmente a carico, l'importo può essere portato in deduzione dal titolare; non fiscalmente a carico, l'importo può essere portato in deduzione dal titolare.

Impresa familiare con coadiutore

REGIME ORDINARIO	REGIME FORFETARIO
<p>Le imposte sul reddito sono dovute dal titolare sul proprio reddito.</p> <p>I contributi previdenziali sono versati dal titolare, il quale deve comprendere anche quelli relativi al coadiutore calcolati sul minimale di reddito per la deducibilità dei contributi, il titolare può portare in deduzione la propria quota.</p> <p>Per la quota del coadiutore:</p> <ul style="list-style-type: none">• qualora il titolare eserciti la rivalsa, anche il coadiutore può portare in deduzione la propria quota (ovviamente, solo qualora il soggetto sia in possesso di altri redditi);• qualora il titolare non eserciti la rivalsa, se il collaboratore, a sua volta, è:<ul style="list-style-type: none">– fiscalmente a carico, l'importo può essere portato in deduzione dal titolare;– non fiscalmente a carico, l'importo non può essere portato in deduzione da alcuno dei soggetti.	<p>L'imposta sostitutiva sul reddito è dovuta dal solo titolare e su tutto il reddito.</p> <ul style="list-style-type: none">• I contributi previdenziali sono versati dal titolare, il quale deve comprendere anche quelli relativi al coadiutore calcolati sul minimale di reddito;• Per la deducibilità dei contributi è necessario che il titolare non eserciti la rivalsa, e qualora il collaboratore sia: fiscalmente a carico, l'importo può essere portato in deduzione dal titolare; non fiscalmente a carico, l'importo può essere portato in deduzione dal titolare.

Si ritiene che nell'ipotesi di **esercizio del diritto di rivalsa da parte del titolare in regime forfetario** in presenza di **collaboratore non fiscalmente a carico**, i contributi non possono essere dedotti né dal titolare (in riduzione del reddito forfetario) né dal collaboratore (in riduzione di eventuali altri redditi).

2

Il riporto delle perdite

Nel rigo LM50, vanno indicate le eventuali perdite dei contribuenti in regime di vantaggio non compensate , se riportabili negli anni successivi ai sensi dell'art. 8, comma 3, TUIR.

Si tratta delle perdite che si sono formate durante l'applicazione di detto regime, che sono computate in diminuzione del reddito conseguito nell'esercizio dell'arte o professione dei periodi d'imposta successivi, ma non oltre il quinto, per l'intero importo che trova capienza in essi.

L'indicazione di tali perdite avviene esponendo:

- a colonna 1 , la perdita maturata nel 2017 (rinvenibile a rigo LM50, colonna 2, Mod. REDDITI PF 2022), al netto di quanto eventualmente utilizzato ;
- a colonna 2 , la perdita maturata nel 2018 (rinvenibile a rigo LM50, colonna 3, Mod. REDDITI PF 2022), al netto di quanto eventualmente utilizzato ;
- a colonna 3 , la perdita maturata nel 2019 (rinvenibile a rigo LM50, colonna 4, Mod. REDDITI PF 2022), al netto di quanto eventualmente utilizzato ,
- a colonna 4 , la perdita maturata nel 2020 (rinvenibile a rigo LM50, colonna 5, Mod. REDDITI PF 2022), al netto di quanto eventualmente utilizzato ,
- a colonna 5 , la perdita maturata nel 2021 (rinvenibile a rigo LM50, colonna 6, Mod. REDDITI PF 2022), al netto di quanto eventualmente utilizzato ,
- a colonna 6 , la perdita maturata nel 2022 (già esposta a rigo LM6 della presente dichiarazione).

SEZIONE IV		Excedenzia 2017	Excedenzia 2018	Excedenzia 2019	Excedenzia 2020	Excedenzia 2021	Excedenzia 2022
LM50	Perdite non compensate	1	2	3	4	5	6
		00	00	00	00	00	00
LM51	PERDITE RIPORTABILI SENZA LIMITI DI TEMPO						7
	(di cui relative al presente anno)	1					2
		00					00

Perdite riportabili senza limiti di tempo

Nel rigo LM51 vanno invece indicate le perdite non compensate relative al regime di vantaggio riportabili senza limite di tempo , ai sensi dell'art. 84, comma 2, del TUIR, richiamato dall'art. 8, comma 3, TUIR.

Si tratta delle perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta dalla data di avvio dell'attività, che possono essere computate in diminuzione del reddito dei periodi d'imposta successivi senza alcun limite di tempo, a condizione che si riferiscano ad una nuova attività produttiva.

Si dovrà quindi indicare:

- a colonna 2 l'importo complessivo di tali perdite, comprensivo della parte formatasi nel 2022 e delle eventuali eccedenze di perdite dai periodi precedenti (rigo LM51, colonna 2 di REDDITI PF 2022), al netto degli eventuali scomputi; a colonna 1 , la parte di dette perdite formatasi nel 2022.

3

Gli ISA

Esonero ISA

- Causa di esclusione, ma compilazione RS375-381
- No fruizione del regime premiale (visto)
- Attenzione al 1° anno di attività

Esercenti attività d'impresa		
RS375	Mezzi di trasporto /veicoli utilizzati nell'attività	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		
RS381	Consumi	,00

La domanda

- Un contribuente, che ha iniziato l'attività nel 2016, esercita un'attività professionale per la quale si applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa). Per i periodi precedenti è sempre stato contribuente forfettario ex legge 190/2014 e dal 2020 esercita attività in regime normale, applicando l'Iva e quindi rientrando nella sfera di applicazione degli Isa. **Si chiede se per la dichiarazione dei redditi del 2020, modello Redditi 2021, dovrà applicare gli Isa e prelevare il file con le informazioni Isa dell'agenzia delle Entrate?**
- Il passaggio da regime forfettario a regime semplificato, con applicazione di tale ultimo regime dal 2020, rende necessario compilare il quadro dati Isa con riferimento allo stesso 2020. Infatti, non si può ritenere che il 2020 sia il primo anno di attività poiché l'attività è svolta dal 2016, ancorché fino al 2019 non sia applicabile la metodologia accertativa fondata sui dati degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa).

4

Esempi di compilazione del quadro LM

Nuova attività

Il sig. Bianchi, ha aperto nel 2022 una gelateria aderendo al regime forfetario per le cd “start up”, presenta la seguente situazione:

- Ricavi incassati per 30.000 €;
- Contributi previdenziali versati per 2.577 €.

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		LM21 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	
	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività		
LM22	1 561030	2 40 %	3 30.000 ,00	4 ,00	5 12.000 ,00		
LM23	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
LM24	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
LM25	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
LM26	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
LM27	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
LM34 Reddito lordo			1 12.000 ,00	2 ,00	3 12.000 ,00		
LM35 Contributi previdenziali e assistenziali			1 2.577 ,00	2 ,00	3 2.577 ,00		
LM36 Reddito netto					3 9.423 ,00		
LM37 Perdite pregresse			1 ,00	2 ,00	5 ,00		
			Misura limitata 80% (di cui 3 ,00	Misura Piena 4 ,00			
LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva					5 9.423 ,00		
LM39 Imposta sostitutiva					471 ,00		

5%

Compilazione del quadro LM

LM41 Ritenute consorzio		,00
LM42 Differenza		471 ,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		471 ,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

CODICE TRIBUTO	TERMINI VERSAMENTO	NOTE
1792	Dal 30.6 al 16/11 a rate	Saldo imposte 2022 (è possibile pagare con più rate)
1790	Dal 30.6 al 16/11 a rate	Primo acconto imposte 2023 (è possibile pagare con più rate)
1791	Il 30/11 (rata unica)	Secondo acconto o unica soluzione imposte 2023

Ricavi superiori a 65.000 euro

Un geometra in regime forfettario nel 2022 ha:

- Emesso fatture per 100.000 euro;
- Incassato compensi per **70.000 euro**.

SEZIONE II Regime forfettario Determinazione del reddito	LM21	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	
	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività			Componenti positivi				Diritto Autore Correlati		Reddito per attività	
		1	711230	2	78	%	3	70.000	.00	4	.00	5	54.600
	LM23	1		2		%	3	.00	.00	4	.00	5	.00
	LM24	1		2		%	3	.00	.00	4	.00	5	.00
	LM25	1		2		%	3	.00	.00	4	.00	5	.00
	LM26	1		2		%	3	.00	.00	4	.00	5	.00
	LM27	1		2		%	3	.00	.00	4	.00	5	.00

☐ Impresa
☒ Autonomo



SI PERMANE NEL FORFETTARIO ANCHE NEL 2023: poiché, secondo quanto precisato dall'Agenzia delle entrate (circolare 10/E/2016 e 9/E/2019) **non si supera** la «nuova» soglia di **85.000 euro**

Ricavi superiori a 85.000 euro

Un veterinario nel corso del 2022 ha incassato ricavi per 90.000 euro.

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito	LM21		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	
	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività		Componenti positivi		Diritto Autore Correlati	
		1	2	%	3		4	5
		750000	78	%	90.000	,00	,00	70.200 ,00
	LM23	1	2	%	3	,00	,00	,00
	LM24	1	2	%	3	,00	,00	,00
	LM25	1	2	%	3	,00	,00	,00
	LM26	1	2	%	3	,00	,00	,00
	LM27	1	2	%	3	,00	,00	,00

☐ Impresa
☐ Autonomo
☒



Fuoriuscita dal regime dal 2023: in quanto importo dei ricavi incassati nel periodo d'imposta è superiore alla soglia di 85.000 euro

Indennità di maternità

Mara Verdi, avvocato in regime forfettario, nel 2022 ha:

- Incassato compensi per **75.000 €**;
- Percepito l'indennità di maternità per i mesi da aprile ad agosto per **15.000 €**.

SEZIONE II

Regime forfetario

Determinazione del reddito

Impresa

☐

Autonomo

☒

Impresa familiare

☐

LM21	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
LM22	1	Codice attività	2	Coefficiente redditività	3	Componenti positivi		4	Diritto Autore Correlati		5	Reddito per attività		
	1	691010	2	78 %	3	90.000 ,00		4	,00		5	70.200 ,00		
LM23	1		2	%	3	,00		4	,00		5	,00		
LM24	1		2	%	3	,00		4	,00		5	,00		
LM25	1		2	%	3	,00		4	,00		5	,00		
LM26	1		2	%	3	,00		4	,00		5	,00		
LM27	1		2	%	3	,00		4	,00		5	,00		
						Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)				3		
LM34	Reddito lordo				1	,00		2	,00		70.200 ,00			
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali							1	9.500 ,00		2	9.500 ,00		
LM36	Reddito netto										60.700 ,00			



SI PERMANE NEL FORFETARIO ANCHE NEL 2023: poiché, le somme percepite a titolo di indennità di maternità non hanno natura di ricavo o compenso (circolare 17/E/2012 e Telefisco 2020).

Verifica ricavi – Esercizio di più attività

Attività d'impresa / professionali svolte nel 2022					Forfettario dal 2023
Caso	Ricavi att. 1	Ricavi att. 2	Compensi att. 3	TOTALE	
1)	7.000 €	50.000 €	8.000 €	65.000 €	Sì
2)	30.000 €	40.000 €	- €	70.000 €	Sì
3)	20.000 €	50.000 €	25.000 €	95.000 €	No

Attività agricola nei limiti art. 32 Tuir + attività commerciali				Forfettario dal 2023
Caso	Ricavi attività commerciali	Reddito agrario	TOTALE	
1)	15.000 €	10.000 €	15.000 €	Sì
2)	90.000 €	15.000 €	90.000 €	No



Esercizio di più attività

Mevio esercita sia l'attività di «*lavorazione del tè e di altri preparati per infusi*» (Ateco 011110, ricavi € 3.000) che l'attività di «*commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande*» (Ateco 478101 – ricavi € 5.000).

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)	1 <input checked="" type="checkbox"/>	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57)	2 <input checked="" type="checkbox"/>	Nuova attività (art.1, comma 65)	3
		LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati		Reddito per attività
			1 011110	2 67 %	3 3.000 ,00	4 ,00	5 2.010 ,00	
		LM23	1 478101	2 40 %	3 5.000 ,00	4 ,00	5 2.000 ,00	
		LM24	1	2	3	4	5	
		LM25	1	2	3	4	5	
		LM26	1	2	3	4	5	
		LM27	1	2	3	4	5	
		LM34	Reddito lordo		1 4.010 ,00	2 ,00	3 4.010 ,00	
		LM35	Contributi previdenziali e assistenziali			1 2.400 ,00	2 2.400 ,00	
		LM36	Reddito netto				1.610 ,00	
		LM37	Perdite pregresse		1 ,00	2 ,00	5	
		LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva				1.610 ,00	
		LM39	Imposta sostitutiva				242 ,00	

Medico in formazione

La dott.ssa Viola, medico in formazione, nel corso del 2022 ha percepito i seguenti compensi:

- Sostituzioni guardia medica: 45.000 → LM
- Sostituzioni medici di medicina generale: 15.000 → LM
- Compenso **scrutatore elezione ordine dei medici: 1.260 → RL**

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito

Impresa
☐
Autonomo
☒

LM21	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
LM22	Codice attività	1	862100	Coefficiente redditività	2	78	%	3
LM23	1	2	60.000	Componenti positivi	4	.00	Diritto Autore Correlati	5
LM24	1	2	.00	4	.00	5	.00	.00
LM25	1	2	.00	4	.00	5	.00	.00
LM26	1	2	.00	4	.00	5	.00	.00
LM27	1	2	.00	4	.00	5	.00	.00

In LM anche eventuale compenso a membro OMCEO per **commissioni di laurea abilitanti** alla professione medica

Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare e permettere

RL14	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente	Altri dati	1	2	.00	3	.00
RL15	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	Altri dati	1	2	1.260	.00	.00
RL16	Compensi derivanti dall'assunzione i obblighi di fare, non fare o permettere	Altri dati	1	2	.00	3	.00
RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir				.00		.00
RL18	Totali (sommare gli importi da rigo RL5 a RL17)				1.260	.00	.00
RL19	Reddito netto (col. 1 rigo RL18 - col. 2 rigo RL18; sommare l'importo di rigo RL19 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)				1.260	.00	
RL20	Ritenute d'acconto (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)				252	.00	

Diritti d'autore «over 35»

L'avvocato Verdi, over 35 anni, si avvale del regime forfettario da oltre 5 anni e, nell'ambito della sua attività utilizza le proprie competenze professionali per scrivere articoli su **riviste di settore**. Nel corso del 2022 ha conseguito: 53.000 dall'attività professionale e 8.000 per compensi dalla cessione del diritto d'autore (**correlati, quindi tassati in LM e non RL**).

SEZIONE II Regime forfettario Determinazione del reddito		LM21 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	
LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività		
1	69.10.10	2 78 %	3 53.000 ,00	4 8.000 ,00	5 47.340 ,00		
LM23	1	2	3	4	5		
LM24	1	2	41.340 (53.000 x 78%) + 6.000 (8.000 x 75%)		5		
LM25	1	2	3	4	5		
LM26	1	2	3	4	5		
LM27	1	2	3	4	5		
			Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		3
LM34	Reddito lordo	1	2			3	47.340 ,00

☐ Impresa
☐ Autonomo
☒ Impresa familiare
☐

Diritti d'autore «under 35»

Caio, autore di programmi televisivi under 35 anni, nel 2022 ha conseguito: **€ 40.000** dall'attività professionale e **€ 20.000** per compensi dalla cessione del **diritto d'autore** afferenti l'attività professionale. Il contribuente ha inoltre versato **€ 7.030 alla gestione separata INPS**.

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)	
LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività	
LM23	1 59.11.00	2 67 %	3 40.000 ,00	4 20.000 ,00	5 38.800 ,00	
LM24	1	2	3	4	5	
LM25	1	2	3	4	5	
LM26	1	2	3	4	5	
LM27	1	2	3	4	5	
			26.800 (40.000 x 67%) + 12.000 (20.000 x 60%)			
LM34	Reddito lordo		1	2	3	
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali		1	2	3	
LM36	Reddito netto		1	2	3	
LM37	Perdite pregresse		1	2	3	
LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva		1	2	3	
LM39	Imposta sostitutiva		1	2	3	

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

Misura limitata 80%
 Misura Piena

31.770 ,00
 4.766 ,00



Imposta di bollo – Applicazione e riaddebito

Risposta ad interpello 428/E/2022



se l'imposta di bollo
(€ 2,00 per fatture > € 77,47)
è
riaddebitata in fattura
(facoltà non obbligo)



Importo riaddebitato in fattura (cartacea o elettronica) assume **natura di ricavo**, concorrendo:

- alla **determinazione forfetaria del reddito** da assoggettare a imposta sostitutiva (15% - 5%);
- per i professionisti, concorre all'importo su cui applicare il **contributo integrativo Inps del 4%**.

Imposta di bollo riaddebitata in fattura

- La Sig.ra Rosa, dottore commercialista, ha incassato nel 2022 compensi professionali per **33.000 €**;
- Imposta di bollo riaddebitata in fattura pari a $2 \text{ €} \times 45 \text{ (n. fatture > 77,47 €)} = \mathbf{90 \text{ €}}$;
 - Anticipazioni in nome e per conto clienti (adeguatamente documentate): **2.350 €**
 - Contributo integrativo CNPADC: $4\% \times (33.000 + 90) = \mathbf{1.323,60 \text{ €}}$
 - Acquisto 50% di un'abitazione con i requisiti «prima casa under 36» (costo immobile 200.000 € + IVA 4%)

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		LM21	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
	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività			Componenti positivi			Diritto Autore Correlati		Reddito per attività
		1	2	%	3	4	5				
		692011	78		33.090	,00	,00	25.810	,00		
	LM23	1	2	%	3	,00	,00	,00	,00	5	,00
	LM24	1	2	%	3	,00	,00	,00	,00	5	,00
	LM25	1	2	%	3	,00	,00	,00	,00	5	,00
	LM26	1	2	%	3	,00	,00	,00	,00	5	,00
	LM27	1	2	%	3	,00	,00	,00	,00	5	,00
	LM34	Reddito lordo					Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		3
		1				,00	,00	,00	,00		25.810
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali					1	1.824	,00	2	1.824
	LM36	Reddito netto									23.986

☐ Impresa
☐ Autonomo
☒ Impresa familiare
☐ Impresa familiare

Scomputo crediti d'imposta

LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva		23.896,00
LM39 Imposta sostitutiva		1.195,00
SEZIONE III Determinazione dell'imposta dovuta	Riacquisto prima casa 1	,00
	Sisma Abruzzo abitazione principale 5	,00
	Cultura 9	,00
	Bonifica ambientale 13	,00
	Depuratori Acqua 17	,00
	Sistemi accumulo integrati 21	,00
	Altri crediti d'imposta 40	,00
	LM40 Crediti di imposta	
	Redditi prodotti all'estero 2	,00
	Reintegro anticipazioni fondi pensione 6	,00
	Fondi comuni 3	,00
	Mediazioni 7	,00
	Videosorveglianza 11	,00
	Prima casa - under 36 15	1.195,00
	Canoni locaz. impr. turistiche - art. 5 DL 4/2022 19	,00
	ITS Academy 60% 23	,00
	Sisma Abruzzo altri immobili 4	,00
	Negoziazioni e arbitrato 8	,00
	Sport bonus 12	,00
	Sanificazione art. 32 DL 73/2021 16	,00
	Social bonus 20	,00
	Attività fisica adattata 24	,00
	41	1.195,00
LM42 Differenza		- ,00
LM43 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione		350,00
LM44 Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24		150,00
LM45 Acconti (di cui sospesi ¹ ,00) ²		550,00
LM46 Imposta a debito		,00
LM47 Imposta a credito		750,00

= 200.000 x 4% (IVA)
x 50%
(comproprietà) =
4.000 € > 1.195

Cessazione attività

Un Geometra in regime forfettario nel 2022 ha **emesso fatture** per **€ 100.000**, **incassato** compensi per **€ 70.000**.

Il contribuente ha cessato l'attività al 31.12.2022 pur avendo fatture attive non ancora incassate.

SEZIONE II Regime forfettario Determinazione del reddito		LM21	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
	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati			Reddito per attività		
	1	711230	2	78 %	3	100.000 ,00	4	,00	5	78.000 ,00
	LM23	1	2	%	3	,00	4	,00	5	,00
	LM24	1	2	%	3	,00	4	,00	5	,00
	LM25	1	2	%	3	,00	4	,00	5	,00
	LM26	1	2	%	3	,00	4	,00	5	,00
	LM27	1	2	%	3	,00	4	,00	5	,00
	LM34	Artigiani e commercianti					Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		3	78.000 ,00
	Reddito lordo	1			2	,00				
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali					1	8.700 ,00	2	8.700 ,00
	LM36	Reddito netto								69.300 ,00

Impresa ☐

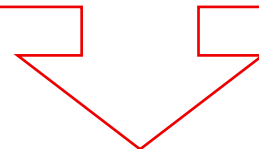
Autonomo ☒

Impresa familiare ☐

N.B.: possibile determinare il reddito dell'ultimo anno di attività facendo concorrere anche le operazioni che non hanno avuto manifestazione finanziaria nell'anno.

Trattamento delle perdite pregresse

Si consideri la seguente situazione relativa all'impresa individuale ALFA: anno 2020 (regime di cassa in contabilità semplificata), perdita per 50.000 euro; anno 2021 (regime forfetario), reddito d'impresa per 22.000 euro (ricavi 55.000 \times 40% coefficiente redditività); anno 2022 (regime forfetario), reddito d'impresa per 26.000 euro (ricavi 65.000 \times 40%).



Periodo d'imposta	Reddito (perdita) d'impresa	Perdita 2020 utilizzabile	Reddito netto	Perdita 2020 residua
2020	(50.000)	-	-	(50.000)
2021	22.000	$22.000 \times 80\% = 17.600$	4.400	(32.400)
2022	26.000	$26.000 \times 80\% = 20.800$	5.200	(11.600)

Trattamento delle perdite pregresse

Periodo d'imposta	Reddito (perdita) d'impresa	Perdita 2020 utilizzabile	Reddito netto	Perdita 2020 residua
2020	(50.000)	-	-	(50.000)
2021	22.000	$22.000 \times 80\% = 17.600$	4.400	(32.400)
2022	26.000	$26.000 \times 80\% = \mathbf{20.800}$	5.200	(11.600)

LM36 Reddito netto				26.000 ,00
LM37 Perdite pregresse	Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		
	1 20.800 ,00	2 ,00		
	Misura limitata 80%	Misura Piena		
	(di cui 3 20.800 ,00	4 ,00)	5	20.800 ,00
LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva				5.200 ,00
LM39 Imposta sostitutiva				780 ,00

Indicazione nel quadro RS

Per poter utilizzare negli esercizi successivi la quota parte di perdita residua relativa al periodo d'imposta 2020 è necessario indicarla nel quadro RS che deve essere compilato come di seguito:

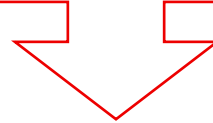
Perdite d'impresa non compensate		Perdite d'impresa	
RS12	PERDITE UTILIZZABILI IN MISURA LIMITATA	(di cui relative al presente periodo 1 ,00)	2 11.600 ,00
RS13	PERDITE UTILIZZABILI IN MISURA PIENA (ART. 84, COMMA 2)	(di cui relative al presente periodo 1 ,00)	2 ,00

5

Esempi di compilazione quadro RS

Professionista in regime forfetario

Tizio, professionista che svolge l'attività di geometra, nel 2022 presenta la seguente situazione:



Compensi incassati nel 2022	25.000 €
Compensi a terzi (ingegnere) senza ritenuta alla fonte (compenso €1.500)	€ 1.830€ (Iva compresa)
Spese per Utenze (energia elettrica)	€ 800 (IVA compresa)
Spese autovettura (carburante)	€ 1.100 (IVA compresa)
Spese telefono cellulare	€ 750 (IVA compresa)
Contributi previdenziali versati nel 2022	3.340 €
Acconti versati	750 €

Compilazione del quadro LM

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito

Impresa

☐

Autonomo

☒

Impresa familiare

☐

LM21	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	
LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi		Diritto Autore Correlati		Reddito per attività					
	1	2	3	4	5							
	711230	78 %	25.000 ,00								19.500 ,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							
			Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		3					
LM34	Reddito lordo		1	2								
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali		1	2								
LM36	Reddito netto											
LM37	Perdite pregresse	Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)								
		1	2									
		Misura limitata 80%		Misura Piena		5						
		(di cui	3	4								
LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva											
LM39	Imposta sostitutiva											

Compilazione del quadro LM

LM41 Ritenute consorzio		,00
LM42 Differenza		2.424 ,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	750 ,00
LM46 Imposta a debito		1.674 ,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

CODICE TRIBUTO	TERMINI VERSAMENTO	NOTE
1792	Dal 30.6 al 16/11 a rate	Saldo imposte 2022 (è possibile pagare con più rate)
1790	Dal 30.6 al 16/11 a rate	I^ acconto imposte 2023 (è possibile pagare con più rate)
1791	Il 30/6 (rata unica)	II^ acconto imposte 2023

RS - Esonero adempimento sostituto

Contribuente in regime forfettario **non tenuto ad operare la ritenuta alla fonte** di cui al Titolo III (art. 23 – 30) del D.P.R. n. 600/1973, salvo redditi da lavoro dipendente e assimilati



Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi		Codice fiscale	Reddito
RS371	1	RSSMRC75E15H146R	2 1.500 ,00
RS372	1		2 ,00
RS373	1		2 ,00

Codice fiscale del percettore

Importo al netto dell'IVA

N.B.: Nessun obbligo di comunicazione se le ritenute sono state facoltativamente operate

RS - Obblighi informativi sostitutivi degli ISA

In dipendenza dell'esclusione dagli ISA, i soggetti che applicano il regime forfetario sono tenuti all'adempimento di specifici obblighi informativi relativamente all'attività svolta



SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione
del reddito

Impresa
☐

Autonomo
☒

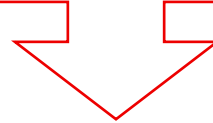
Impresa familiare
☐



Esercenti attività di lavoro autonomo	
RS381 Consumi	2.650 ,00
$800 + 1.100 + 750$	

Nuova attività gelateria

Il sig. **Bianchi**, ha aperto nel 2022 una gelateria aderendo al regime forfetario per le cd “**start up**”, presenta la seguente situazione:



Ricavi incassati nel 2022	30.000 €
Acquisto materie prime	8.000 €
Spese per Utenze (energia elettrica)	3.600 €
Spese autovettura (carburante)	1.800 €
Spese telefono cellulare	600 €
Contributi previdenziali versati nel 2022	2.577 €

Compilazione quadro RS

RIGO	INDICAZIONE	VALORE
RS375	Il numero complessivo mezzi di trasporto / veicoli posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data di chiusura del periodo d'imposta.	1
RS376	Ammontare costo sostenuto per l'acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa. In tale rigo vanno indicati anche i costi per servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi.	8.000 €
RS378	L'ammontare complessivo delle spese sostenute nel corso 2022 per gli acquisti di carburante per autotrazione.	1.800 €

SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione
del reddito

Impresa
☒

Autonomo
☐

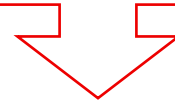
Impresa familiare
☐



Esercenti attività d'impresa		
RS375	Mezzi di trasporto /veicoli utilizzati nell'attività	numero 1
RS376	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	8.000 ,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	1.800 ,00

Gestione bar

Caio gestisce un **bar in regime forfettario**, presentando la seguente situazione.



Ricavi incassati nel 2022	26.000 €
Acquisto materie prime	€ 3.000€ (Iva compresa)
Consulenza arredatrice per ri arredo locale (compenso 2.000)	€ 2.440 (IVA compresa)
Canoni di locazione immobile	6.000 €
Spese autovettura (carburante)	€ 1.200 (IVA compresa)
Contributi previdenziali versati nel 2022	2.700 €
Acconti versati	3.000 €

Compilazione del quadro LM

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		LM21 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	
	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi		Diritto Autore Correlati	
		1 563000	2 40 %	3 26.000	4	5	Reddito per attività
	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	
	LM34	Reddito lordo			1 10.400	2	3 10.400
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali			1 2.700	2	2.700
	LM36	Reddito netto					7.700
	LM41	Ritenute consorzio					,00
	LM42	Differenza					7.700
	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 3.000
	LM46	Imposta a debito					4.700
	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

Compilazione del quadro RS

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

Codice fiscale		Reddito	
RS371	¹ DSSSLV85S45G888I	² 2.000	,00
RS372	¹	²	,00
RS373	¹	²	,00
Esercenti attività d'impresa			
RS375	Mezzi di trasporto /veicoli utilizzati nell'attività	numero	1
RS376	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	3.000	,00
RS377	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)	6.000	,00
RS378	Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione	1.200	,00

Accesso al forfetario per le aziende coniugali

Le aziende coniugali non gestite in forma societaria **possono accedere al regime forfettario**



Determinazione dell'imposta secondo l'art. 1, comma 64 Legge n. 190/2014 → disposizione previste per le **imprese familiari**

Imposta sostitutiva del 15% (o del 5%) dovuta dal **coniuge titolare** sarà calcolata sul **reddito al lordo delle quote assegnate all'altro coniuge** (circ. Agenzia delle Entrate 10.4.2019 n. 9, par. 2.2).

Tassazione impresa familiare

Una pizzeria (artigiana) è gestita da papà e figlio collaboratore dell'impresa familiare. Nel 2022 i ricavi complessivi incassati sono pari a €60.000, reddito €24.000 (51% - €12.240 imputato al padre ed il 49% - €11.760 da imputare al figlio). Ai fini INPS, IVS artigiani, il titolare versa i contributi anche per il collaboratore pagando trimestralmente i contributi fissi.

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		LM21 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	
LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività		
LM23	1 561011	2 40% %	3 60.000 ,00	4 ,00	5 24.000 ,00		
LM24	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
LM25	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
LM26	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
LM27	1	2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00		
		Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		3	
LM34	Reddito lordo	1 24.000 ,00	2 ,00			24.000 ,00	
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali	1 8.416 ,00	2 ,00			8.416 ,00	
LM36	Reddito netto					15.584 ,00	
		Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)			
LM37	Perdite pregresse	1 ,00	2 ,00			5	
		Misura limitata 80%		Misura Piena			
		(di cui 3 ,00	4 ,00)				
LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva					15.584 ,00	
LM39	Imposta sostitutiva					2.338 ,00	

Prospetto di imputazione del reddito imputato al figlio

Imputazione del reddito dell'impresa familiare	Codice fiscale			Quota di partecipazione	Quota di reddito
	1	2	3	4	5
RS6	RSSMRC79D29G888O			49 %	11.760 ,00
	Quota reddito esente da ZFU	Quota delle ritenute d'acconto	di cui non utilizzate	ACE	Quota reddito agevolabile da ZES
	4	5	6	7	8
	,00	,00	,00	,00	,00
RS7					
	4	5	6	7	8
	,00	,00	,00	,00	,00

N.B.: Il collaboratore non è tenuto agli adempimenti dichiarativi e non deve compilare il quadro RH. L'importo rileva per i familiari a carico ex art. 12 Tuir e quadro RR

In presenza di più collaboratori

Imputazione del reddito dell'impresa familiare	Codice fiscale			La somma deve essere $\leq 49\%$	Quota di partecipazione	Quota di reddito
RS6	1 Dati identificativi collaboratore 1				2 30 %	3 ,00
	Quota reddito esente da ZFU	Quota delle ritenute d'acconto	di cui non utilizzate		ACE	Quota reddito agevolabile da ZES
	4 ,00	5 ,00	6 ,00		7 ,00	8 ,00
RS7	1 Dati identificativi collaboratore 2				2 19 %	3 ,00
	4 ,00	5 ,00	6 ,00		7 ,00	8 ,00

Modello Redditi PF imprenditore

N.B.: Il collaboratore non è tenuto agli adempimenti dichiarativi e non deve compilare il quadro RH. L'importo rileva per i familiari a carico ex art. 12 Tuir e quadro RR

Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari

Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	RS140	
---	-------	---



Inserire:

- «1»: se nel 2022 è stato **conservato in modalità elettronica** almeno un documento rilevante ai fini tributari;
- «2» se **non è stato conservato** in modalità elettronica alcun documento rilevante ai fini tributari (art. 5, comma 1, D.M. 17 giugno 2014)

Riduzione di 2 anni termini accertamento

Comunicazione
(Art. 4 D.M.
4 Agosto 2016)

RS136

Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza



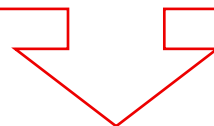
Barrare la casella del rigo RS136 se nel 2022 sono rispettate le seguenti condizioni:

- tutte le operazioni **documentate mediante e-fattura** e/o memorizzazione e invio telematico dei corrispettivi;
- **tutti i pagamenti > 500 euro**, eseguiti con modalità «**tracciate**» (bonifico bancario o postale, carta di debito o credito, assegno bancario, circolare o postale).

N.B.: Nessuna riduzione per i forfettari esonerati dalla fattura elettronica che non vi ricorrono volontariamente (risposta a interpello 331/E/2021).

Prospetto aiuti di Stato

Un'impresa individuale in regime forfettario ha sostenuto nel 2022 costi pubblicitari per € 5.000, fruendo del «**bonus pubblicità**» per € 2.500 (50% x 5.000)



Aiuti di Stato			BASE GIURIDICA							
Codice aiuto	Codice Regione	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma Estensione	Lettera
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
56										
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore		Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante		
11A	12	13	14		15		16	17		
RS401	DI	1	31.01.21		1			2.500,00		
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		
18 giorno	18 mese	18 anno	19 giorno	19 mese	19 anno	20		21		
Obiettivo			Tipologia costi	Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
25			26	27		28		29		
			20	5.000,00				2.500,00		

6

Ritenute operate in modo non
corretto

Ritenute regime forfettario – Casi particolari

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



Inserire alcune tipologie di ritenute d'acconto subite dai forfettari per lo scomputo delle stesse dall'imposta sostitutiva dovuta per il 2022, se risultanti da CU.

L'importo totale delle predette ritenute va indicato nel rigo **RS40** e riportato, ai fini dello scomputo, nel rigo **RN33, colonna 4** e/o nel rigo **LM41**.

Ritenute applicate da Banca/Posta

Sempronio, architetto, nel 2022 ha incassato una fattura di importo pari a 5.020 euro per una prestazione legata all'ecobonus, pagata con bonifico parlante (ritenuta dell'8%).

Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario Casi particolari	RS40	Ritenute 402 ,00
LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva		40.000,00
LM39 Imposta sostitutiva		6.000,00
LM41 Ritenute consorzio		402,00
LM42 Differenza		5.598,00
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	5.250,00
LM46 Imposta a debito		348,00
LM47 Imposta a credito		,00

Incasso fatture emesse in semplificata

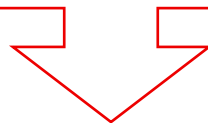
Un avvocato nel 2022 **passa dal regime ordinario al forfettario**, incassa alcune parcelle emesse nel 2021 alle quali il sostituto ha applicato ritenuta del 20% (pari a 1.500 euro). Il contribuente possiede anche **redditi soggetti a IRPEF**.

Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario Casi particolari	RS40	Ritenute 1.500 ,00
LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva		6.000 ,00
LM39 Imposta sostitutiva		900 ,00
LM41 Ritenute consorzio		900 ,00
LM42 Differenza		- ,00

Al rigo LM41 indica l'importo delle ritenute che **intende scomputare dall'imposta sostitutiva**.

Quadro RN – Rigo RN33, col. 4

La restante parte ($1.500 - 900 = 600$) viene indicata al rigo RN33, col. 4 per essere scomputata dall'imposta IRPEF a debito.



RN25 TOTALE ALTRE DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA (somma dei rigi RN23 e RN24)				,00
RN26 IMPOSTA NETTA (RN5 - RN22 - RN25; indicare zero se il risultato è negativo)				4.537,00
RN33	RITENUTE TOTALI	di cui ritenute sospese IRPEF e imposta sostitutiva R.I.T.A.	di cui altre ritenute subite	di cui ritenute art. 5 non utilizzate
	1	2	3	4
	,00	,00	,00	600,00
RN34 DIFFERENZA (se tale importo è negativo indicare l'importo preceduto dal segno meno)				3.937,00
RN35 Crediti d'imposta per le imprese e i lavoratori autonomi				,00

Consigliati su MySolution

- [Modello Redditi 2023: le novità del quadro LM per i forfetari](#), di Pasquale Pirone, 11 maggio 2023



TUTTI I SERVIZI PROFESSIONALI, **UN'UNICA PIATTAFORMA**



Cesi Multimedia S.r.l.

Via Vittoria Colonna, 7
20149 Milano

Tel 02 36165200 | info@cesimultimedia.it