

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.

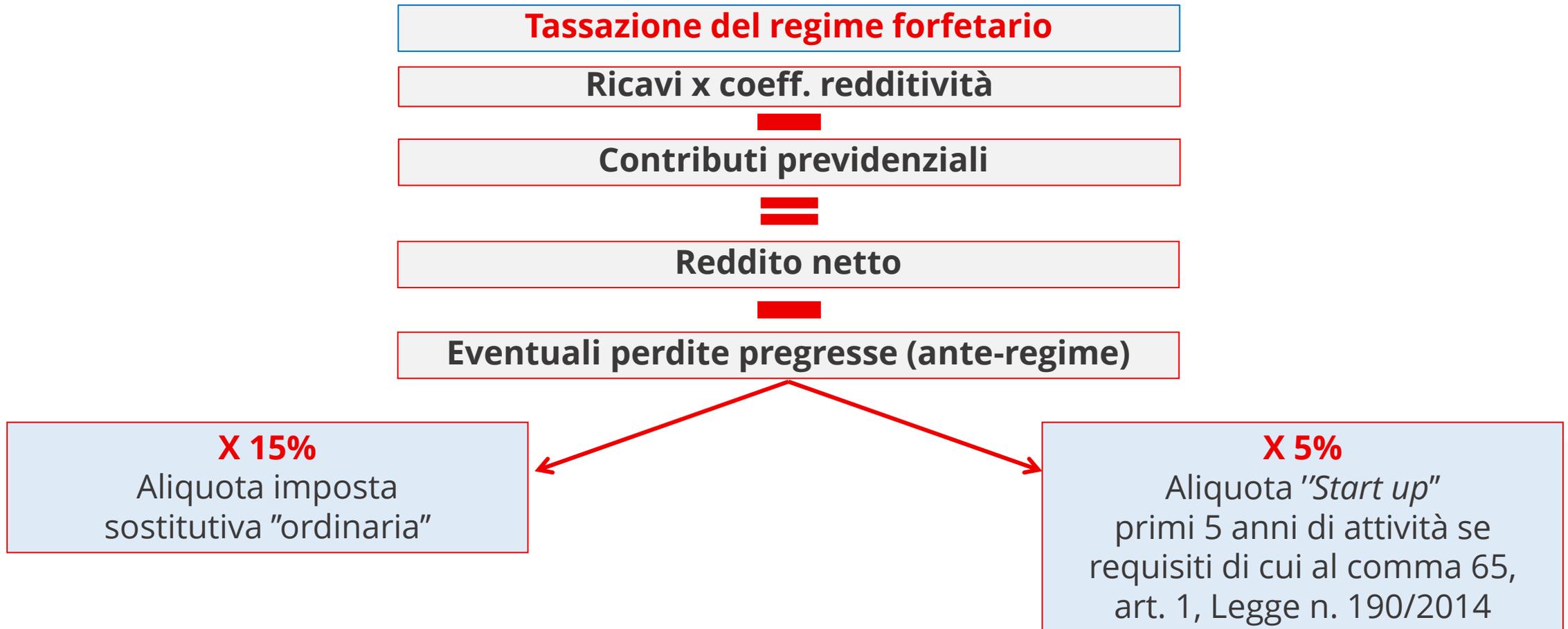
Aggiungere:

- 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	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54) 1	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) 2	Nuova attività (art.1, comma 65) 3			
		LM22	Codice attività 1	Coefficiente redditività 2	Componenti positivi 3	Diritto Autore Correlati 4	Reddito per attività 5	
				%	,00	,00	,00	
		LM23	1	2	3	4	5	
				%	,00	,00	,00	
		LM24	1	2	3	4	5	
				%	,00	,00	,00	
		LM25	1	2	3	4	5	
				%	,00	,00	,00	
		LM26	1	2	3	4	5	
				%	,00	,00	,00	
		LM27	1	2	3	4	5	
				%	,00	,00	,00	
		LM34	Artigiani e commercianti			Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		3
		Reddito lordo	1		2			
					,00	,00	,00	
		LM35	Contributi previdenziali e assistenziali			1	2	
					,00	,00		
		LM36	Reddito netto				,00	
		LM37	Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)			
		Perdite pregresse	1	2				
					,00	,00		
			Misura limitata 80%		Misura Piena		5	
			(di cui 3	4	,00	,00		
		LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva				,00	
		LM39	Imposta sostitutiva				,00	

- 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		LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54) ¹	X	Absenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) ²	X	Nuova attività (art.1, comma 63) ³	
Regime forfetario		LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività	
Determinazione del reddito		LM23	1	2	%	3	4	5
<input type="checkbox"/> Impresa <input checked="" type="checkbox"/> Autonomo <input type="checkbox"/> Impresa familiare		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		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	
		LM35	Contributi previdenziali e assistenziali		1		2	
		LM36	Reddito netto					
		LM37	Perdite progressive		Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	
			1		2		3	
			Misure limitate 80%		Misure Piena		5	
			(di cui ³		4			
		LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva					
		LM39	Imposta sostitutiva					

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

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
RS376	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
RS377	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)
RS378	Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione
Esercenti attività di lavoro autonomo	
RS381	Consumi

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	
	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività		
		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			Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	
		1		2 12.000 ,00	2 ,00	3 12.000 ,00		
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali			1		2	
					2.577 ,00	2.577 ,00		
	LM36	Reddito netto					9.423 ,00	
	LM37	Perdite pregresse			Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	
		1		2 ,00	2 ,00	5		
		(di cui			Misura limitata 80%		Misura Piena	
		3		4 ,00	4 ,00			
	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva					9.423 ,00	
	LM39	Imposta sostitutiva					471 ,00	

- Impresa
- Autonomo
- Impresa familiare

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	2	%	3			4		5		
		711230	78	%		70.000	.00		.00		54.600	.00
	LM23	1	2	%	3	.00	.00	4	.00	5	.00	.00
	LM24	1	2	%	3	.00	.00	4	.00	5	.00	.00
	LM25	1	2	%	3	.00	.00	4	.00	5	.00	.00
	LM26	1	2	%	3	.00	.00	4	.00	5	.00	.00
	LM27	1	2	%	3	.00	.00	4	.00	5	.00	.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		Reddito per attività	
		1	750000	2 78 %	3 90.000 ,00	4 ,00	5 70.200 ,00			
		1		2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00			
		1		2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00			
		1		2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00			
		1		2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00			
		1		2 %	3 ,00	4 ,00	5 ,00			

Impresa

Autonomo

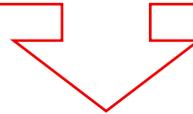


Fuoriuscita dal regime dal 2023: in quanto importo dei ricavi incassati nel periodo d'imposta è superiore alla soglia di 85.000 euro

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 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	691010	2	78 %	3	90.000 ,00	4	,00	5	70.200 ,00	
	LM23		2	%	3	,00	4	,00	5	,00	
	LM24		2	%	3	,00	4	,00	5	,00	
	LM25		2	%	3	,00	4	,00	5	,00	
	LM26		2	%	3	,00	4	,00	5	,00	
	LM27		2	%	3	,00	4	,00	5	,00	
	LM34	Reddito lordo	Artigiani e commercianti			1	,00	2	,00	3	70.200 ,00
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali				1	9.500 ,00	2	9.500 ,00	3	9.500 ,00
	LM36	Reddito netto									60.700 ,00

- Impresa
 Autonomo
 Impresa familiare



SI PERMANE NEL FORFETTARIO 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	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													
Regime forfetario	LM22	Codice attività	1	011110	Coefficiente redditività	2	67	%	3	Componenti positivi	4	0,00	Diritto Autore Correlati	5	0,00	Reddito per attività	5	2.010	0,00			
Determinazione del reddito	LM23		1	478101		2	40	%	3		4	0,00		5	0,00		5	2.000	0,00			
Impresa	LM24		1			2		%	3		4	0,00		5	0,00		5		0,00			
<input checked="" type="checkbox"/>	LM25		1			2		%	3		4	0,00		5	0,00		5		0,00			
Autonomo	LM26		1			2		%	3		4	0,00		5	0,00		5		0,00			
<input type="checkbox"/>	LM27		1			2		%	3		4	0,00		5	0,00		5		0,00			
Impresa familiare																						
<input type="checkbox"/>	LM34	Reddito lordo			Artigiani e commercianti	1	4.010	0,00	2	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	1	2.400	0,00	2	4.010	0,00						
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali									1	2.400	0,00	2	2.400	0,00						
	LM36	Reddito netto																	1.610	0,00		
	LM37	Perdite pregresse			Artigiani e commercianti	1		0,00	2	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	1		0,00	2		0,00						
					Misura limitata 80%	3		0,00	4	Misura Piena	1		0,00	2		0,00						
	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva																		1.610	0,00	
	LM39	Imposta sostitutiva																			242	0,00

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		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	Componenti positivi	3	60.000	Diritto Autore Correlati	4	Reddito per attività	5	46.800
<input type="checkbox"/> Impresa <input type="checkbox"/> Autonomo <input checked="" type="checkbox"/>		LM23	1		2	%	3		4		.00	5		.00		
		LM24	1		2	%	3		4		.00	5		.00		
		LM25	1		2	%	3		4		.00	5		.00		
		LM26	1		2	%	3		4		.00	5		.00		
		LM27	1		2	%	3		4		.00	5		.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		3		.00
RL15	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	Altri dati	1	2	1.260	3		.00
RL16	Compensi derivanti dall'assunzione i obblighi di fare, non fare o permettere	Altri dati	1	2		3		.00
RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir							.00
RL18	Totali (sommare gli importi da rigo RL5 a RL17)				1.260			.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 forfetario 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		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	
Regime forfetario		LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi		Diritto Autore Correlati	
Determinazione del reddito		1		2	3	4	5	Reddito per attività
<input type="checkbox"/> Impresa			69.10.10	78 %	53.000 ,00	8.000 ,00		47.340 ,00
<input type="checkbox"/> Autonomo								
<input checked="" type="checkbox"/> Impresa familiare								
		LM23						
		LM24			41.340 (53.000 x 78%) + 6.000 (8.000 x 75%)			
		LM25						
		LM26						
		LM27						
		LM34	Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		3	
		Reddito lordo	1		2			47.340 ,00

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	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
Regime forfetario	LM22	Codice attività	1	59.11.00	Coefficiente redditività	2	67 %	Componenti positivi	3
Determinazione del reddito	LM23		1			2	%	40.000 ,00	4
	LM24		1			2	%	20.000 ,00	4
	LM25		1			2	%	,00	4
Impresa	LM26		1			2	%	,00	4
<input type="checkbox"/>	LM27		1			2	%	,00	4
Autonomo								26.800 (40.000 x 67%) + 12.000 (20.000 x 60%)	5
<input checked="" type="checkbox"/>									5
Impresa familiare									5
<input type="checkbox"/>									5
	LM34	Reddito lordo	1		Artigiani e commercianti	2		26.800 ,00	3
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali	1		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	2		7.030 ,00	3
	LM36	Reddito netto	1			2			3
	LM37	Perdite pregresse	1		Artigiani e commercianti	2			3
					Misura limitata 80%	3			4
					Misura Piena	4			5
	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva							
	LM39	Imposta sostitutiva							



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)



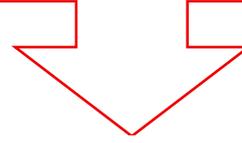
Importo riaddebitato in fattura (cartacea o elettronica) assume **natura di ricavo**, concorrendo:

- 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 € x 45 (n. fatture > 77,47 €) = **90 €**;
- Anticipazioni in nome e per conto clienti (adeguatamente documentate): **2.350 €**
- Contributo integrativo CNPADC: 4% x (33.000 + 90) = **1.323,60 €**
- 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	692011	2 78 %	3 33.090 ,00	4 ,00	5 25.810 ,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 ,00	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2		3 25.810 ,00
		LM35	Contributi previdenziali e assistenziali			1 1.824 ,00	2 1.824 ,00	
		LM36	Reddito netto					23.986 ,00

Impresa

Autonomo

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	Redditi prodotti all'estero	Fondi comuni	Sisma Abruzzo altri immobili		
	1	2	3	4		
	Sisma Abruzzo abitazione principale	Reintegro anticipazioni fondi pensione	Mediazioni	Negoziazioni e arbitrato		
	5	6	7	8		
	Cultura	Scuola	Videosorveglianza	Sport bonus		
	9	10	11	12		
	Bonifica ambientale	Monopattini e serv. mob. elettr.	Prima casa - under 36	Sanificazione art. 32 DL 73/2021		
	13	14	15	16		
	Depuratori Acqua	Crediti artt. 28 e 125 DL 34/2020 - Beneficiario	Canoni locaz. impr. turistiche - art. 5 DL 4/2022	Social bonus		
	17	18	19	20		
Sistemi accumulo integrati	ITS Academy 30%	ITS Academy 60%	Attività fisica adattata			
21	22	23	24			
Altri crediti d'imposta					41	
40					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.**

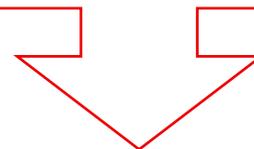
Il contribuente ha cessato l'attività al 31.12.2022 pur avendo fatture attive non ancora incassate.

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	Reddito lordo		1 ,00	2 ,00	3 78.000 ,00
		LM35	Contributi previdenziali e assistenziali		1	8.700 ,00	2 8.700 ,00
		LM36	Reddito netto				69.300 ,00

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 × 40% coefficiente redditività); anno 2022 (regime forfetario), reddito d'impresa per 26.000 euro (ricavi 65.000 × 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)

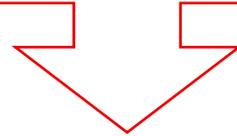
Trattamento delle perdite pregresse

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 x 80% = 17.600	4.400	(32.400)
2022	26.000	26.000 x 80% = 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	5	
(di cui	3 20.800 ,00	4 ,00)		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	
			1	2
RS12	PERDITE UTILIZZABILI IN MISURA LIMITATA	(di cui relative al presente periodo	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
			,00	11.600 ,00
RS13	PERDITE UTILIZZABILI IN MISURA PIENA (ART. 84, COMMA 2)	(di cui relative al presente periodo	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
			,00	,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		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 25.000 ,00	4 ,00	5 19.500 ,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		Artigiani e commercianti 1 ,00	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2 19.500 ,00	3 19.500 ,00
		LM35	Contributi previdenziali e assistenziali			1 3.340 ,00	2 3.340 ,00
		LM36	Reddito netto				16.160 ,00
		LM37	Perdite pregresse		Artigiani e commercianti 1 ,00	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2 ,00	5
			(di cui		Misura limitata 80% 3 ,00	Misura Piena 4 ,00)	
		LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva				16.160 ,00
		LM39	Imposta sostitutiva				2.424 ,00

- Impresa
 Autonomo
 Impresa familiare

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 sostituito

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 forfettario 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 (pointing to the tax code)

Importo al netto dell'IVA (pointing to the net amount)

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

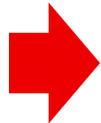


SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione
del reddito

Impresa

Autonomo

Impresa familiare



Esercenti attività di lavoro autonomo

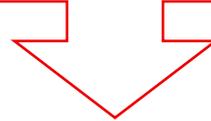
RS381 Consumi

$800 + 1.100 + 750$

2.650 ,00

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

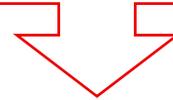
Impresa familiare



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

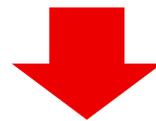
SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito		LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54) 1 X	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) 2 X	Nuova attività (art.1, comma 65) 3		
	Impresa <input type="checkbox"/>	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività
	Autonomo <input checked="" type="checkbox"/>		1 563000	2 40 %	3 26.000 ,00	4 ,00	5 10.400 ,00
	Impresa familiare <input type="checkbox"/>	LM23					
		LM24					
		LM25					
		LM26					
		LM27					
		LM34	Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		
		Reddito lordo	1 10.400 ,00		2 ,00		3 10.400 ,00
		LM35	Contributi previdenziali e assistenziali		1 2.700 ,00		2 2.700 ,00
		LM36	Reddito netto				7.700 ,00
		LM41	Ritenute consorzio				,00
		LM42	Differenza				7.700 ,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				3.000 ,00
		LM46	Imposta a debito				4.700 ,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

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 forfettario per le aziende coniugali

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

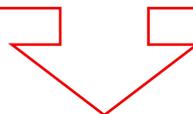


Determinazione dell'imposta secondo l'art. 1, comma 64 Legge n. 190/2014 → disposizione previste per le **imprese familiari**

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	
	1	561011	2 40% %	3 60.000 ,00	4	,00	5 24.000 ,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		1 24.000 ,00	2	,00	3 24.000 ,00
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali		1	8.416 ,00	2	8.416 ,00
	LM36	Reddito netto					15.584 ,00
	LM37	Perdite pregresse		1	,00	2	,00
		(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	RSSMRC79D29G8880	2 49 %	3 11.760 ,00
RS6	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
	1	2	3	4
RS7	1	2	3	4
	4 ,00	5 ,00	6 ,00	7 ,00
	1	2	3	4
	4 ,00	5 ,00	6 ,00	7 ,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

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	
	1 Dati identificativi collaboratore				2	3	Quota reddito agevolabile da ZES	
RS6	1 Dati identificativi collaboratore 1			2	30 %	3	,00	
	4	5	6	7	ACE	8	,00	
	Quota reddito esente da ZFU	Quota delle ritenute d'acconto	di cui non utilizzate					
	,00	,00	,00		,00			
RS7	1 Dati identificativi collaboratore 2			2	19 %	3	,00	
	4	5	6	7		8	,00	
	,00	,00	,00		,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



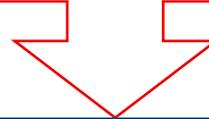
Barrare la casella del rigo RS136 se nel 2022 sono rispettate le seguenti condizioni:

- 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	mese	anno	19	giorno	mese	anno	20	21	
Obiettivo			Tipologia costi	Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
25			26	27	28	29				
			20	5.000		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

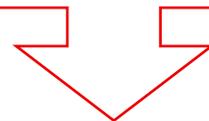
Sempronio, architetto, nel 2022 ha incassato una fattura di importo pari a 5.020 euro per una prestazione legata all'ecobonus, pagata con bonifico parlante (ritenuta dell'8%).

$$5.020 \times 8\%$$

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**.

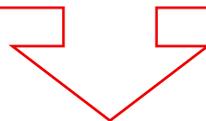


Ritenute regime di vantaggio e regime forfettario Casi particolari	RS40	Ritenute 1.500 ,00
LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva		6.000 ,00
LM39 Imposta sostitutiva		900 ,00
LM41 Ritenute consorzio		900 ,00
LM42 Differenza		- ,00

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	4
	1	2	3	
	,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