

REDDITO IMPRESA E IRAP

Nel quadro LM il reddito dei forfettari

di Sandro Cerato

Anche nel **modello Redditi 2018** i **contribuenti forfettari** devono **compilare il quadro LM, sezione II**, del modello per la **determinazione del reddito**, e nel **quadro RS** devono altresì fornire numerose informazioni “sostitutive” degli obblighi riguardanti il **sostituto d'imposta e gli studi di settore**.

Il primo adempimento che i **contribuenti forfettari** devono porre in essere è la compilazione della nuova sezione del quadro LM del modello Redditi 2018, che può essere suddiviso in due parti: il **rgo LM21 in cui “autocertificare” il possesso dei requisiti** per l'accesso (naturale) al regime ed i righi **da LM22 a LM39 per la determinazione del reddito** conseguente all'applicazione della percentuale forfettaria ai ricavi o compensi percepiti nel 2017.

Per quanto riguarda i **requisiti** per l'applicazione del regime, nel **rgo LM21** è richiesto di barrare in primo luogo la casella relativa al **possesso dei requisiti di accesso al regime** da verificare in relazione al periodo d'imposta precedente (**ricavi o compensi** inferiori alle soglie variabili in funzione del settore di attività, **spese per lavoro dipendente** e assimilati non superiori ad euro 5.000, **beni strumentali posseduti** non eccedenti la soglia di euro 20.000).

È poi richiesto di **barrare la casella relativa all'assenza di cause ostative** all'applicazione del regime (adozione di regimi forfettari Iva, effettuazione di cessioni immobiliari o di automezzi, contemporanea presenza di redditi di partecipazione), ed infine di barrare la casella riferita alla **riduzione dell'imposta sostitutiva al 5% in presenza dei requisiti “start-up”**.

L'aspetto più interessante riguarda la **compilazione dei righi per la determinazione del reddito forfettario**, ed in particolare laddove il contribuente svolga più attività rientranti in codici Ateco con differenti soglie di ricavi o compensi e diversi coefficienti di redditività.

Sul punto, infatti, le disposizioni normative si limitano a precisare che in **presenza di più attività con codici Ateco** ricadenti in differenti coefficienti di redditività, per la determinazione dei **limiti di ricavi o compensi** per l'accesso al regime si deve aver riguardo all'**attività con soglia più elevata**.

Tuttavia, **nulla è stato precisato** in merito alla modalità di determinazione del reddito, ed in particolare sulla **percentuale di redditività** da applicare sui ricavi o compensi percepiti dalle attività svolte.

Tale aspetto è stato risolto dalle istruzioni al modello Redditi (già dagli anni scorsi), in base

alle quali si possono individuare **due ipotesi**:

- **svolgimento di più attività rientranti nel medesimo gruppo tra quelli individuati nella tabella riferita ai settori di attività** (quindi con lo stesso limite di ricavi/compensi), nel qual caso si deve compilare un solo rigo (**LM22**) indicando il **codice attività prevalente** (in termini di ricavi/compensi);
- **svolgimento di più attività ricadenti in differenti gruppi**, e quindi con diverse soglie di ricavi e compensi e possibili differenti coefficienti di redditività. In questo caso, è necessario compilare due righi (**LM22** e **LM23**) in cui indicare distintamente i **codici attività esercitati**, il **coefficiente di redditività** ed i **ricavi/compensi percepiti dalle diverse attività svolte**. Successivamente, sul totale dei redditi si applicano le riduzioni riguardanti i contributi previdenziali e delle eventuali perdite pregresse.

In merito alla **deduzione dei contributi previdenziali**, è bene ricordare che gli stessi vanno dedotti direttamente dal reddito (**rimbalzo LM35**). Se il reddito forfettario non è capiente per coprire la deduzione legata al pagamento dei **contributi previdenziali**, l'eccedenza può essere dedotta nel **quadro RP** del modello Redditi come onere deducibile in presenza di altre fonti reddituali soggette ad imposta ordinaria.

OneDay Master

GOVERNANCE & COMPLIANCE AZIENDALE: SPUNTI PRATICI PER LA CORRETTA GESTIONE DEI RISCHI 231

[Scopri le sedi in programmazione >](#)