

## DICHIARAZIONI

### **Il quadro LM del modello Redditi PF 2018 per i contribuenti forfetari**

di Luca Mambrin

I soggetti che hanno applicato nel corso del 2017 il **regime forfetario** di cui all'[articolo 1, commi da 54 ad 89, L. 190/2014](#), sono tenuti alla compilazione della **Sezione II** del **quadro LM** del modello Redditi PF 2018, ai fini della determinazione del reddito e della liquidazione della relativa imposta sostitutiva.

Ricordiamo che tali soggetti sono **esclusi** dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri, ma devono fornire, nell'apposita sezione del **quadro RS** (**righe da RS371 a RS381**), gli specifici **elementi informativi relativi all'attività svolta**, nonché i dati dei redditi erogati per i quali, all'atto del pagamento, non è stata operata la ritenuta alla fonte, in base a quanto previsto dall'[articolo 1, commi 69 e 73, L. 190/2014](#).

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)		Assenza cause ostervative applicazione regime (art.1, comma 57)		Nuova attività (art.1, comma 65)	
	1	2	3	4	5	
Impresa	LM21	Codice attività	Coefficiente redditività	Recupero Tremonti-ter	Componenti positivi	Reddito per attività
<input type="checkbox"/>	LM22	1	2 % (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	,00
Autonomo	LM23	1	2 % (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	,00
<input type="checkbox"/>	LM24	1	2 % (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	,00
<input type="checkbox"/>	LM25	1	2 % (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	,00
Impresa familiare	LM26	1	2 % (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	,00
<input type="checkbox"/>	LM27	1	2 % (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	,00
<input type="checkbox"/>	LM28	1	2 % (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	,00
<input type="checkbox"/>	LM29	1	2 % (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	,00
<input type="checkbox"/>	LM30	1	2 % (di cui 3 ,00)	4 ,00	5 ,00	,00
			Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	3	
	LM34 Reddito lordo	1 ,00	2 ,00			,00
	LM35 Contributi previdenziali e assistenziali		1 ,00	2 ,00		,00
	LM36 Reddito netto					,00
			Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	3	
	LM37 Perdite pregresse	1 ,00	2 ,00			,00
	LM38 Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva					,00
	LM39 Imposta sostitutiva					,00

Anche i soggetti in **regime forfetario**, come i contribuenti in regime di vantaggio devono comunicare i dati relativi all'attività: coloro che svolgono **un'attività d'impresa**, devono barrare la casella **"Impresa"**, mentre i soggetti che svolgono attività di **lavoro autonomo** devono barrare la casella **"Autonomo"**; se l'attività è svolta sotto forma di impresa familiare va barrata la casella **"Impresa familiare"**. I contribuenti che esercitano contemporaneamente **più attività**, sia **di impresa** che **di lavoro autonomo**, devono fare riferimento all'ammontare dei ricavi o compensi relativi all'attività prevalente.

Il contribuente, barrando le relative caselle di cui al **rgo LM21** deve:

- **attestare di possedere i requisiti di accesso al regime** di cui alle lettere a), b), c), d) dell'[articolo 1, comma 54, L. 190/2014](#) (casella 1);
- attestare di non trovarsi, al momento dell'ingresso nel regime forfetario, **in alcuna delle fattispecie di incompatibilità** previste dall'[articolo 1, comma 57, L. 190/2014](#);
- **attestare la sussistenza delle condizioni** previste [dall'articolo 1, comma 65, L. 190/2014](#) per beneficiare delle **agevolazioni** dei contribuenti forfetari **"start - up"**.

Il **reddito** di impresa o di lavoro autonomo dei soggetti che rientrano nel regime in commento è determinato in **via forfetaria**, applicando all'ammontare dei ricavi o compensi percepiti nel periodo d'imposta il **coefficiente specifico di redditività** indicato nella tabella di cui all'**Allegato 4** della citata **L. 190/2014**, diversificato a seconda del **codice ATECO** che contraddistingue l'attività esercitata.

Nel regime in esame i ricavi e i compensi vengono imputati, sia in caso di esercizio di arti e professioni che di attività di impresa, sulla base del **principio di cassa** e quindi in considerazione del momento di effettiva percezione.

Nei successivi righi da **LM22 a LM30**, composti da cinque colonne, vanno indicati i dati ai fini della **determinazione del reddito lordo** da riportare nel successivo **rgo LM34**. In particolare:

- nella **colonna 1** (codice attività) va indicato **il codice dell'attività svolta** desunto dalla tabella di classificazione delle attività economiche ATECO 2007;
- nella **colonna 2**, va indicato **il coefficiente di redditività** dell'attività indicata al rigo LM22 colonna 1;
- nella **colonna 3** va indicato **il recupero della maggiore agevolazione** derivante dall'applicazione dell'[articolo 5 D.L. 78/2009](#) (cd. "Tremonti-ter") fruita per effetto di contributi in conto impianti percepiti in un esercizio successivo a quello in cui è stato effettuato **l'investimento agevolato**;
- nella **colonna 4** va indicato, oltre all'importo di colonna 3, **l'ammontare dei ricavi e compensi percepiti**.
- nella **colonna 5** va indicato **il reddito relativo all'attività**, determinato **moltiplicando l'importo dei componenti positivi** indicati al rigo LM22 colonna 4, **per il coefficiente di redditività** di cui al rigo LM22, colonna 2.

Nel caso di **svolgimento di più attività** contraddistinte da **diversi codici ATECO** bisogna distinguere:

1. se le **attività rientrano nel medesimo gruppo**, tra quelli individuati in base ai settori merceologici della tabella, deve essere compilato il **rgo LM22**, indicando, in **colonna 1** il codice ATECO relativo all'attività prevalente, in **colonna 2** il relativo coefficiente di redditività, in **colonna 4** il volume totale dei compensi e corrispettivi, e in **colonna 5** il relativo reddito determinato forfetariamente;

2. se invece **le attività rientrano in differenti gruppi**, come individuati in base alla predetta tabella, il contribuente deve compilare un **distinto rigo**, da LM22 a LM30 per **le attività rientranti in uno stesso gruppo**, indicando, in **colonna 1** il codice ATECO dell'attività prevalente nell'ambito dello stesso gruppo, in **colonna 4** l'ammontare dei compensi e corrispettivi riguardanti tutte le attività ricomprese nello stesso gruppo e in **colonna 5** il prodotto di quest'ultimo importo per il corrispondente coefficiente di redditività, indicato in **colonna 2**.

Nel rigo **LM34** (reddito lordo), alla **colonna 3**, va indicato **il reddito lordo**, dato dalla somma degli importi dei redditi relativi alle singole attività indicati alla **colonna 5** dei righi da LM22 a LM30, mentre nelle **colonne 1 e 2** va esposto il reddito forfetario lordo afferente a ciascuna **gestione previdenziale**.

Nel rigo **LM35** (contributi previdenziali e assistenziali), **colonna 1**, va indicato **l'ammontare dei contributi previdenziali e assistenziali versati nel periodo d'imposta in ottemperanza a disposizioni di legge**. Dal reddito così determinato si devono dedurre per intero i **contributi previdenziali**, compresi quelli corrisposti per conto dei collaboratori dell'impresa familiare fiscalmente a carico e quelli versati per i collaboratori non a carico ma per i quali il titolare non ha esercitato il **diritto di rivalsa**.

Nella **colonna 2**, deve essere indicato l'importo dei predetti contributi **che trova capienza nel reddito** indicato nel rigo LM34, colonna 3; l'eventuale eccedenza deve essere indicata nel **rgo LM49** ed è **deducibile dal reddito complessivo** ai sensi dell'[articolo 10 Tuir](#).

Nel rigo **LM36 (reddito netto)**, va indicata la differenza tra l'importo di **rgo LM34 colonna 3**, se positivo, e l'importo di **rgo LM35 colonna 2**.

Infine:

- nel **rgo LM37 colonna 3** vanno indicate **le perdite prodotte nei periodi d'imposta precedenti all'ingresso del regime forfetario**, ai sensi dell'[articolo 1, comma 68, L. 190/2014](#), che possono essere computate in diminuzione dal reddito fino a concorrenza dell'importo del **rgo LM36**;
- nel **rgo LM38** va indicato il **reddito al netto delle perdite**, pari alla differenza tra l'importo indicato nel **rgo LM36** e l'importo del **rgo LM37 colonna 3**;
- nel **rgo LM39** va indicata l'**imposta sostitutiva** pari al **15%** dell'importo di **rgo LM38**, se positivo, ovvero pari al **5%** nel caso sia stata **barrata la casella del rigo LM21 colonna 3**.

Seminario di specializzazione

## LE COOPERATIVE SOCIALI: ASPETTI SOCIETARI, FISCALITÀ, BILANCIO E LAVORO

[Scopri le sedi in programmazione >](#)