

GUIDA AGLI ADEMPIMENTI

Le novità introdotte all'interno del quadro LM del modello Redditi PF

di **Laura Mazzola**

Seminario di specializzazione

Nuovo concordato preventivo biennale

Analisi della normativa e valutazioni di convenienza

Scopri di più

Il **quadro LM del modello Redditi PF 2025**, dedicato alla dichiarazione dei redditi dei soggetti che aderiscono al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità, di cui all'[articolo 27, commi 1 e 2, D.L. 98/2011](#), e dei **contribuenti che fruiscono del regime forfettario**, di cui all'[articolo 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014](#), riporta, rispetto al modello dell'anno precedente, **alcune novità**.

Innanzitutto, è stata **eliminata la sezione II** per il calcolo della **tassa piatta incrementale**, di cui all'[articolo 1, commi da 55 a 57, L. 197/2022](#), compilata dai soggetti che, con il modello dichiarativo precedente, hanno beneficiato della **flat tax incrementale**.

Di seguito, la **sezione III**, dedicata alla determinazione del reddito per i soggetti forfettari, vede l'introduzione, all'interno del **rigo LM21**, della **colonna 4 dedicata ai codici Ateco 2025**.

Tale colonna deve riportare il nuovo codice Ateco relativo all'attività prevalente in termini di ricavi e compensi.

La nuova classificazione non va, invece, considerata per l'individuazione del coefficiente di redditività da indicare in colonna 1 dei rigi da LM22 a LM27.

LM11 Imposta sostitutiva 5%				00
LM21	Sussistenza requisiti accesso e assenza cause cessazione regime (art.1, commi 54 e 71) 1	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) 2	Nuova attività (art.1, comma 65) 3	ATECO 2025 4

Di seguito, la medesima **sezione III** vede l'introduzione, nei **rigi da LM22 a LM27**, della **colonna 7, denominata "Casi particolari"**.

In tale colonna deve essere indicato il **codice “1”** nell'ipotesi di componenti positivi, quali le **indennità di maternità**, percepiti nell'ambito del regime forfettario che, pur concorrendo alla determinazione della base imponibile dell'imposta sostitutiva, **non rilevano ai fini del calcolo del limite per permanere nel regime** (85.000 o 100.000 euro). In particolare, si tratta di componenti che devono essere indicati in un apposito rigo rispetto ai ricavi ed ai compensi percepiti nello svolgimento dell'attività di impresa o di lavoro autonomo.

	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività	Impresa/ lavoro autonomo	Casi Particolari
LM22	1	2	%	3	4	5	6
LM23	1	2	%	3	4	5	6
LM24	1	2	%	3	4	5	6
LM25	1	2	%	3	4	5	6
LM26	1	2	%	3	4	5	6
LM27	1	2	%	3	4	5	6

Successivamente, sono stati introdotti **due nuovi rigi, LM32 e LM33**, per la **determinazione del reddito concordato**.

Si tratta di due rigi riservati ai contribuenti in regime forfettario che hanno aderito alla proposta di concordato preventivo, ai sensi degli [articoli da 23 a 33, D.Lgs. 13/2024](#).

Nel dettaglio, il **rigo LM32, denominato “Reddito concordato ad imposta sostitutiva CPB (art. 31-bis D.Lgs. 13/2024)”**, prevede l'indicazione:

- in **colonna 1**, del **reddito d'impresa e/o di lavoro autonomo derivante dall'adesione**, di cui al rigo LM63 del modello Redditi PF 2024;
- in **colonna 2**, del **reddito prodotto nel regime forfettario**, dichiarato nell'anno d'imposta antecedente a quello cui si riferisce la proposta, di cui al rigo LM34, colonna 3, del modello Redditi PF 2024;
- in **colonna 3**, della **quota di reddito incrementale da assoggettare ad imposta sostitutiva**, pari alla differenza tra l'importo delle due colonne precedenti.

Il **rigo LM33, denominato “Reddito concordato ad imposta sostitutiva forfetari (art. 1 L. 190/2014)”**, prevede l'indicazione del reddito d'impresa o di lavoro autonomo derivante dall'adesione, da **assoggettare ad imposta sostitutiva forfettari**.

Nella medesima **sezione III** sono state, inoltre, inserite **due caselle a margine del quadro**.

La prima, denominata **“Cessazione”**, deve essere compilata inserendo un **codice numerico corrispondente alla causa di cessazione dal regime di concordato**:

- **1, se il contribuente ha modificato l'attività svolta nel corso del periodo concordatario** rispetto a quella esercitata nel periodo d'imposta precedente il periodo stesso;

- **2, se il contribuente ha cessato l'attività;**
- **3, se il contribuente ha superato il limite dei ricavi di 150.000 euro** e, pertanto, nonostante la fuoriuscita dal regime forfettario, non ha cessato il CPB;
- **4, se il contribuente si è trovato in presenza di circostanze eccezionali che hanno comportato, nell'anno 2024, la riduzione del reddito imponibile in misura eccedente il 30 per cento** rispetto a quelle oggetto di concordato.

La **seconda casella** introdotta a margine del quadro è denominata “**Decadenza**” e prevede l'indicazione di un **codice numerico** collegato alla cessazione degli **effetti del CPB per tutti i periodi di imposta interessati**, ossia:

- **1, se a seguito di accertamento**, nei periodi di imposta oggetto del concordato o in quello precedente, **risulta l'esistenza di attività non dichiarate o l'inesistenza o l'indeducibilità di passività dichiarate**, per un importo superiore al 30 per cento dei ricavi dichiarati, **ovvero risultano commesse altre violazioni di non lieve entità;**
- **2, se a seguito di modifica o integrazione della dichiarazione dei redditi, i dati e le informazioni dichiarate dal contribuente determinano una quantificazione diversa dei redditi o del valore della produzione netta** rispetto a quelli in base ai quali è avvenuta l'accettazione della proposta di concordato;
- **3, se sono indicati**, nella dichiarazione dei redditi, **dati non corrispondenti a quelli comunicati** ai fini della definizione della proposta di concordato;
- **4, se ricorre una delle cause di esclusione** ovvero vengono meno i requisiti;
- **5, se è omesso il versamento delle somme dovute.**

		REDDITO CPB			
Cessazione	<input type="checkbox"/>	LM32 Reddito concordato ad imposta sostitutiva CPB (art. 31-bis D.Lgs. 13/2024)	Reddito concordato	Reddito effettivo anno precedente	Quota incrementale imponibile
			1	2	3
			.00	.00	.00
Decadenza	<input type="checkbox"/>	LM33 Reddito concordato ad imposta sostitutiva forfettari (art. 1 L. 190/2014)	Reddito CPB al netto della quota in incrementale		
			1		
			.00		

Si rileva che, a seguito della **decadenza** dal concordato preventivo biennale, **il reddito concordato cessa di produrre effetto**, restando però **dovute le imposte e i contributi** determinati tenendo conto del reddito concordato, se **maggiori di quelli effettivamente conseguiti**.

Infine, è stata **eliminata la sezione IV dedicata al concordato preventivo**.