

Novità nel quadro LM per i soggetti forfetari: dettaglio dell'imponibile contributivo

Data Articolo: 16 Giugno 2017

Autore Articolo: Silena Stival

Nel **modello Redditi 2017**, all'interno della sezione seconda del **quadro LM**, i contribuenti che applicano il **regime forfetario** dovranno definire la quota di reddito (LM34 - colonna 1 e 2) e di perdite pregresse (LM37 - colonna 1 e 2) afferenti a ciascuna gestione previdenziale INPS.

Lo scopo è quello di mettere in evidenza l'imponibile contributivo da riportare nelle sezioni I e II del quadro RR, ai fini del calcolo della contribuzione da versare.

Come precisato all'interno della Circolare INPS n. 97 dell'8 giugno 2016, avente ad oggetto la compilazione del quadro RR relativamente al modello UNICO 2016 (la Circolare relativa al modello Redditi 2017, quadro RR, non è ad oggi ancora disponibile) **la base imponibile previdenziale** per i soggetti che adottano il regime agevolato ex Legge 190/2014, **è determinata come segue:**

- somma degli importi indicati nelle colonne 5 dei rigi da LM22 a LM30, esposti per intero, divisi per natura di reddito (impresa/lavoro autonomo) e relativi alla specifica gestione previdenziale di riferimento;
- meno le perdite pregresse, collegate ai redditi considerati, facenti parte dell'importo indicato nella colonna LM37.

Vediamo la **compilazione della sezione II del quadro LM** alla luce delle novità introdotte.

Gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni che hanno applicato nel corso del periodo d'imposta 2016 il regime agevolato in esame determinano il reddito forfetariamente, mediante l'applicazione all'ammontare dei ricavi/compensi percepiti (c.d. criterio di cassa) di un coefficiente di redditività definito dal Legislatore, differente a seconda del settore di attività.

Al rigo "Reddito lordo" (LM34, colonna 3) viene riportata la somma degli importi indicati nella colonna 5 dei rigi da LM22 a LM30.

Per esporre il reddito imponibile ai fini previdenziali, sono state inserite al rigo LM34 due nuove colonne dove specificare la quota del reddito forfetario lordo afferente alla specifica gestione previdenziale di riferimento.

In particolare:

Attività di lavoro a tempo parziale in regime di previdenza ordinaria. Esposta separatamente al DPO alla determinazione del reddito imponibile ai fini previdenziali, riportate a colonna 3 del rigo LM37, dovranno essere dettagliate, specificandone la componente corrispondente a redditi collegati alla gestione "Artigiani e commercianti" Silena Stival – Centro Studi CGN

Reddito lordo – LM 34

SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione
del reddito

Impresa

Autonomo

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	Recupero Tremonti-ter	Componenti positivi	Reddito per attività		
LM23	749093	78,00 % (di cui 3)	0,00	25.000,00	19.500,00		
LM24		% (di cui 3)	0,00	0,00	0,00		
LM25		% (di cui 3)	0,00	0,00	0,00		
...Omissis							
LM34	Reddito lordo	Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	19.500,00			
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali						0,00
LM36	Reddito netto						19.500,00
LM37	Perdite pregresse	Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	1.000,00			
LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva						18.500,00
LM39	Imposta sostitutiva						0,00

Quadro RR – Sezione II

Sezione II	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	
RR5	1	18.500,00	2	0,00	3	0,00	4	0,00	5	0,00	
RR6	Imponibile		Periodo		Aliquota		Contributo dovuto		Accanto versato		
RR7	11 18.500,00		dal 1 al 12		14 A		15 0,00		16 0,00		
RR6	Totale	Contributo dovuto			Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24		0,00		Accanto versato		
RR7	Contributo a debito										0,00

Determinazione
del reddito

Impresa

Autonomo

LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Recupero Tremonti-ter	Componenti positivi	Reddito per attività		
LM23	433901	86,00 % (di cui 3)	0,00	24.000,00	20.640,00		
LM24		% (di cui 3)	0,00	0,00	0,00		
LM25		% (di cui 3)	0,00	0,00	0,00		
...Omissis							
LM34	Reddito lordo	Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	20.640,00			
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali						0,00
LM36	Reddito netto						20.640,00
LM37	Perdite pregresse	Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	2.000,00			
LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva						18.640,00
LM39	Imposta sostitutiva						0,00

Quadro RR – Sezione I

Sezione I
Contributi
previdenziali dovuti
da artigiani e
commercianti (INPS)

RR1	CODICE AZIENDA INPS										Attività particolari	Quote di partecipazione
	1	2	3	4	5	6	7	8	X	X		
DATI GENERALI DELLA SINGOLA POSIZIONE CONTRIBUTIVA												
	Codice fiscale					Codice INPS					Reddito d'impresa (o perdita)	
	RSSMRA60A01H501Q					12345678161106432					18.640,00	