

## UNICO 2016: IL REGIME FORFETARIO E I QUADRI LM - RS

di Celeste Vivenzi

### Premessa generale

Il regime agevolato “**forfetario**” è riservato alle persone fisiche (imprese e lavoratori autonomi) e sostituisce tutti gli attuali regimi agevolati (regime delle nuove iniziative produttive, di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e degli ex minimi”).

I contribuenti che adottano il nuovo regime forfetario sono esclusi da IRAP, studi di settore e parametri; il reddito del soggetto è determinato applicando all'ammontare dei ricavi/compensi percepiti (**si applica il principio di cassa**) specifici coefficienti di redditività (diversificati a seconda del codice ATECO) ed è assoggettato ad una imposta sostitutiva di IRPEF, addizionali e IRAP pari al 15% (**i ricavi/compensi conseguiti non sono soggetti a ritenuta d'acconto e dal reddito si possono dedurre i contributi previdenziali pagati**).

Per il versamento dell'imposta pari al 15% (sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché dell'IRAP), devono essere utilizzati i codici tributo istituiti con la Risoluzione 59/E dell'11 giugno 2015 ovvero: “1790” (acconto prima rata); “1791” (acconto seconda rata o in unica soluzione); “1792” (saldo).

I soggetti di cui al nuovo regime sono esonerati dagli obblighi di registrazione e di tenuta delle scritture contabili sia ai fini IVA che delle imposte (sono tenuti alla numerazione e conservazione delle fatture d'acquisto e bollette doganali, all'obbligo di certificazione dei corrispettivi e conservazione dei relativi documenti IVA).

### LA COMPILAZIONE DEL QUADRI LM SEZIONE II

Il quadro LM del mod. UNICO 2016 è stato rivisto al fine di poter essere utilizzato sia per i **contribuenti minimi** che per coloro che hanno aderito al **regime forfetario**.

SEZIONE II Regime forfetario Determinazione del reddito	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57)		Nuova attività (art.1, comma 65)		
	1	2	3	4	5	
<input type="checkbox"/> <b>Impresa</b>	LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Recupero Tremonli-ter	Componenti positivi	Reddito per attività
<input type="checkbox"/> <b>Autonomo</b>	LM23	1	2 % (di cui 3	,00)	4 ,00	5 ,00
<input type="checkbox"/> <b>Impresa familiare</b>	LM24	1	2 % (di cui 3	,00)	4 ,00	5 ,00
	LM25	1	2 % (di cui 3	,00)	4 ,00	5 ,00
	LM26	1	2 % (di cui 3	,00)	4 ,00	5 ,00
	LM27	1	2 % (di cui 3	,00)	4 ,00	5 ,00
	LM28	1	2 % (di cui 3	,00)	4 ,00	5 ,00
	LM29	1	2 % (di cui 3	,00)	4 ,00	5 ,00
	LM30	1	2 % (di cui 3	,00)	4 ,00	5 ,00
	LM34	Reddito lordo				,00
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali			1 ,00	2 ,00
	LM36	Reddito netto				,00
	LM37	Perdite pregresse				,00
	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva				,00
	LM39	Imposta sostitutiva 15%				,00

I soggetti che svolgono attività d'impresa devono barrare l'apposita casella "impresa" mentre i soggetti che esercitano arti e professioni devono barrare la casella autonomo. I soggetti che esercitano contemporaneamente sia attività di impresa che di lavoro autonomo devono barrare la casella dell'attività prevalente. Se l'attività è svolta in forma di impresa familiare va barrata la casella relativa e va compilato il prospetto di imputazione del reddito contenuto nel quadro RS (i collaboratori non devono invece compilare il modello unico in quanto l'imposta sostitutiva è a totale carico del titolare).

Il reddito imputato al collaboratore rileva per il calcolo dei contributi previdenziali dovuti e per il limite dell'importo per essere considerato familiare fiscalmente a carico.

**LM 21 : casella 1:** con tale indicazione il contribuente certifica che nel 2014 i ricavi non sono stati superiori ai limiti previsti dalla norma ovvero non sono state sostenute spese per il personale superiori ai 5000 euro e non erano presenti beni strumentali si importo superiore ai 20.000 euro alla fine dell'esercizio.

Inoltre si certifica che il reddito d'impresa o arte e professione è stato di importo prevalente rispetto a quello percepito come lavoratore dipendente (la verifica di tale condizione non è rilevante se il rapporto di lavoro è cessato o la somma dei redditi d'impresa/arte e professione e di lavoro dipendente non eccede i 20.000 euro).

**Casella 2:** con la barratura di tale casella si certifica l'assenza di cause ostative all'ingresso nel regime forfetario (regimi IVA speciali, partecipazioni in associazioni, snc o srl trasparenti...).

**Casella 3:** deve essere barrata per avere diritto alle ulteriori agevolazioni previste per le nuove attività ovvero la riduzione ad 1/3 della base imponibile da assoggettare ad imposta sostitutiva.

**Nota:** in caso di infedele compilazione delle caselle sopra indicate si ha la cessazione dal regime agevolato e le sanzioni dovute sono aumentate del 10 % se il reddito accertato supera del 10% quello effettivamente dichiarato.

**-CAMPO 1: Codice dell'attività esercitata** (da Tabella Ateco 2007);

**-CAMPO 2:** coefficiente di redditività attività;

**-CAMPO 3: ammontare del recupero derivante dalla revoca dell'agevolazione cd. "Tremonti-ter";**

**-CAMPO 4:** oltre all'importo di campo 3 va indicato l'ammontare dei ricavi (art 85 TUIR) percepiti nel 2015 (criterio di cassa) dei compensi (in denaro, natura o partecipazione agli utili) percepiti nel 2015, compresi quelli da attività all'estero. A tal fine non vanno considerati i contributi previdenziali a carico del soggetto che li corrisponde (esempio: i contributi integrativi alle Casse Professionali) - va considerata la rivalsa INPS del 4% addebitata in fattura.

Si rammenta che eventuali redditi che provengono da immobili strumentali o patrimoniali non va indicato in tale quadro ma nel quadro dei fabbricati come reddito da persona fisica.

In assenza di citazione nella Legge si ritiene che le plusvalenze e le minusvalenze realizzate in corso di regime non sono da indicare in quanto non hanno rilievo fiscale nel regime forfetario.

**-CAMPO 5: il reddito conseguito nel 2015, così determinato rigo LM22, campo 4 x rigo LM22, campo 2.**

**-LM34: Va indicato il reddito forfetario lordo 2015** determinato dalla somma degli importi indicati a campo 5 dei rigi da LM22 a LM30. Per le start up (casella 3 di rigo RM21 barrata): **il reddito va ridotto di 1/3.**

**In casi di esercizio di più attività con diversi codici ateco il reddito di rigo LM34 si ottiene sommando gli importi dei diversi rigi compilati**

( le attività potrebbero appartenere al medesimo gruppo ovvero a differenti gruppi che richiedono la compilazione di diversi righi).

Si rammenta che per nuova attività si intende la mancanza di esercizio nei tre anni precedenti di attività di impresa/professionale ovvero che l'attività non costituisca mera prosecuzione di altra attività precedentemente svolta come attività di lavoro dipendente o autonomo ovvero attività che venga esercitata come continuazione di attività già svolta da altro soggetto .

**-LM35:** va indicato l'ammontare dei contributi previdenziali ed assistenziali **obbligatoriosi versati nel 2015** (Gestione separata, IVS, Casse...). In particolare va indicato A **campo 1:** l'ammontare complessivo dei contributi **versati nel 2015** E **campo 2:** la parte di detto importo che **trova capienza nel reddito a LM34.**

L'eventuale eccedenza evidenziata a rigo **LM49** e riportata a rigo **RP21;** in tal caso sarà dedotta dal reddito complessivo (in presenza di altri redditi).

**Impresa familiare:** i contributi previdenziali ed assistenziali possono riguardare anche ai collaboratori dell'impresa familiare fiscalmente a carico **OVVERO non a carico** ma per i quali il titolare non ha esercitato il diritto alla rivalsa.

**-LM36:** Va indicato il **reddito forfetario netto 2015 OVVERO rigo LM34 - rigo LM35, campo 2**

**-LM 37 E LM 3:** **LM37** VANNO RIPORTATE e perdite vanno riportate, fino a concorrenza dell'importo di rigo **LM36;** **LM 38:** detto importo maggiorato dei contributi previdenziali dedotti (rigo **LM35**) costituisce la base imponibile **per il calcolo dei contributi** da determinare nel quadro RR e rileva ai fini del limite per essere considerato a carico per il riconoscimento delle detrazioni per carichi di famiglia (art. 12, TUIR)

**NOTA:** Le nuove norme consentono al contribuente, che adotta il regime forfetario, di utilizzare le perdite pregresse riportate nei periodi precedenti in deduzione. Tuttavia va considerato che:

**a) contabilità ordinaria:** le perdite possono essere utilizzate nel solo ambito del reddito d'impresa e riportate in generale: **fino al 5° anno successivo** a quello di conseguimento e nei primi 3 anni d'attività **senza limiti temporali**;

**b) contabilità semplificata:** **non potendo essere portate a “nuovo” negli esercizi successivi, non influenzano il reddito d'impresa realizzato nel periodo di applicazione del regime forfetario.;**

**c) le perdite maturate nel periodo di applicazione dei minimi e dei cd nuovi minimi possono essere scomutate dal reddito forfetario nei periodi d'imposta successivi, ma non oltre il quinto**, per l'intero ammontare che trova capienza, fermo restando l'applicazione dell'art. 8 TUIR ove ricorrano le condizioni (RM 123/2010).

## IL QUADRO RS :IL REGIME FORFETARIO

Nel quadro RS si evidenzia la nuova Sezione **“Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni – Obblighi informativi”**, costituita dai **righe da RS371 - RS381**, nella quale devono essere fornite alcune **informazioni aggiuntive** in merito alla **mancata effettuazione delle ritenute alla fonte**, ex art. 1, c. 69, Finanziaria 2015 e in merito a **specifici elementi relativi all'attività** ex art. 1, c. 73, Finanziaria 2015.

Il quadro RS di Unico PF 2016 prevede un nuovo prospetto denominato **“Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi”** (il prospetto va compilato dai soli contribuenti che hanno applicato il regime forfetario nel 2015).

Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi	Codice fiscale		Reddito	
	1	2	2	,00
RS371				,00
RS372				,00
RS373				,00

**I forfetari non assumono la qualifica di sostituto d'imposta e quindi non operano all'atto del pagamento, la ritenuta alla fonte.** Tuttavia, in sede di Unico **comunicano i dati relativi ai redditi erogati** per i quali, all'atto del pagamento, non è stata operata la ritenuta.

**DELL'ATTIVITA'**

**I contribuenti forfettari devono dichiarare, cumulativamente, le informazioni relative al tipo di attività svolta** (ad esempio, informazioni riguardanti i lavoratori dipendenti, i mezzi di trasporto, i costi e le spese sostenute, i compensi corrisposti, i consumi...) nei righi da RS374 a RS378, per l'attività di impresa

Nel caso vengano esercitate sia attività di impresa che di lavoro autonomo, dovranno essere compilate entrambe le sezioni del prospetto.

Esercenti attività d'impresa		
RS374	Totale dipendenti	n. giornate retribuite
RS375	Mezzi di trasporto /veicoli utilizzati nell'attività	numero
RS376	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,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	,00

**Nota:** numero complessivo delle giornate retribuite relative a :

- 1) **lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno** anche se assunti con contratto di inserimento, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoratori a domicilio desumibile dai modelli di denuncia telematica relativi al 2015;
- 2) **personale con contratto di somministrazione di lavoro**, determinato dividendo per 8 il numero complessivo di ore ordinarie lavorate nel 2015, desumibile dalle fatture rilasciate dalle agenzie di somministrazione;
- 3) **lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo parziale**, con contratto di lavoro intermittente o con contratto di lavoro ripartito, conformemente a quanto comunicato all'Ente Previdenziale relativamente al 2015 (il n° giornate retribuite va determinato moltiplicando per 6 e dividendo 100 il numero delle settimane utili per la determinazione della misura delle prestazioni pensionistiche);
- 4) **apprendisti** che svolgono attività nell'impresa, desumibile dai modelli di denuncia telematica relativi al 2015 (nel caso di apprendisti con contratto a tempo parziale, tale numero va determinato moltiplicando per 6 e dividendo per 100 il numero delle settimane utili comunicate nel 2015).

**DETTAGLIO COSTI PER ACQUISTO**
**DI MATERIE PRIME , SEMILAVORATI E MERCI**

Vanno indicati i costi sostenuti 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.

**DETTAGLIO COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI:**

Vanno indicati i costi sostenuti per il godimento di beni di terzi tra i quali i canoni di locazione finanziaria e non derivanti da beni immobili/mobili e concessioni e di noleggio .

Esercenti attività di lavoro autonomo		
RS379	Totale dipendenti	n. giornate retribuite
RS380	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	,00
RS381	Consumi	,00

**DETTAGLIO CONSUMI: spese sostenute nel 2015 per servizi telefonici** compresi quelli accessori; consumi di energia elettrica; **carburanti, lubrificanti** e simili per la trazione di autoveicoli.

**IL QUADRO PREVIDENZIALE RR E IL REGIME FORFETARIO**

Per il 2015, agli imprenditori che applicano il regime forfetario, è riconosciuto un regime contributivo agevolato consistente nell'esonero dalla contribuzione sul reddito minimale contributivo IVS (in tal caso, il soggetto forfetario deve versare i contributi sulla base del reddito (al lordo dei contributi dedotti) applicando le aliquote "ordinarie" ma non versa i contributi sul reddito minimale ( **contributi IVS "fissi"**).

**Nota:** La Legge n. 208-2015 ha previsto che a favore degli imprenditori che accedono al regime forfetario dal 01/01/2016 è riconosciuto un regime contributivo agevolato che consente l'applicazione di una riduzione del 35% della contribuzione IVS (non anche Gestione separata) ferma restando l'applicazione del minimale contributivo (a differenza di quanto previsto nel 2015).

L'agevolazione contributiva è opzionale ed è accessibile esclusivamente previa

comunicazione telematica effettuata all'INPS in sede di iscrizione o per coloro che sono già in attività, entro il 28/02 dell'anno di decorrenza dell'agevolazione contributiva.

Nel quadro RR di Unico PF 2016 Sezione I i contribuenti forfetari (esercenti attività d'impresa) che hanno aderito al regime contributivo agevolato indicano nella casella "**Attività particolari**" del rigo RR1 il **nuovo codice "3"** e non devono indicare alcun dato nelle colonne da 10 a 21 (contributi sul minimale) in quanto sono tenuti ad indicare a rigo RR2 (RR3) il reddito effettivamente percepito, non adeguato al minimale (devono compilare solo le colonne da 1 a 9 (singola posizione contributiva) e le le colonne da 22 a 36 (contributi sul reddito che eccede il minimale) .

### LA NUOVA TABELLA DI DEDERMINAZIONE DEL REDDITO

AREA ATTIVITA'	CODICI ATECO 2007	LIMITE RICAVI E COMPENSI	PERCENTUALE DI REDDITIVITA'
<b>Industrie alimentari e delle bevande</b>	Da codice 10 – a codice 11	45.000	40%
<b>Commercio all'ingrosso e al dettaglio</b>	Codice 45 - da codice 46.2 al 46.9 - da codice 47.1 a codice 47.7 - codice 47.9	50.000	40%
<b>Commercio ambulante e di prodotti alimentari e bevande</b>	Codice 47.81	40.000	40%

<b>Commercio ambulante di altri prodotti</b>	Codice 47.82 e codice 47.89	30.000	54%
<b>Costruzioni e attività immobiliari</b>	Codici 41 – 42 – 43 e codice 68	25.000	86%
<b>Intermediari del commercio</b>	Codice 46.1	25.000	62%
<b>Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione</b>	Codici 55 e 56	50.000	40%
<b>Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi</b>	Codici 64 – 65 – 66 – 69 – 70 – 71 – 72 – 73 – 74 – 75- 85 – 86 – 87 – 88.	30.000	78%
<b>Altre attività economiche</b>	Codici 01 – 02 – 03 – 05 – 06 – 07 – 08 – 09 – 12 – 13 – 14 – 15 – 16 – 17 – 18 – 19 – 20 – 21 – 22 – 23 – 24 – 25 – 26 – 27 – 28 – 29 – 30 – 31 – 32 – 33 – 35 – 36 – 37 – 38 – 39 -49 – 50 – 51 – 52 – 53 – 58 – 59 – 60 – 61 – 62 – 63)	30.000	67%

	<p>- 77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82 - 84 - 90 - 91 - 92</p>		
--	--	--	--

**10 giugno 2016**

**CELESTE VIVENZI**