

**Indice**

- Esempi relativi ai modelli fiscali dai quali reperire i dati reddituali da inserire nella comunicazione ENPAP (in base al tipo di attività svolta)
- Riferimenti modelli fiscali - Tabella riepilogativa Reddito netto e Corrispettivi lordi
- Come dichiarare i redditi in caso di adesione al Concordato Preventivo Biennale previsto D. Lgs. n. 13/2024

**ESEMPI RELATIVI AI MODELLI FISCALI DAI QUALI REPERIRE I DATI REDDITUALI DA INSERIRE NELLA COMUNICAZIONE ENPAP (in base al tipo di attività svolta)**



Considerare ogni altro reddito derivante da attività libero professionale di Psicologo a prescindere dal rigo e dal modello fiscale nel quale è riportato. In caso di svolgimento di attività in più forme, indicare nel reddito netto e nei corrispettivi lordi la somma dei valori.

ATTIVITÀ SVOLTA CON PARTITA IVA (codici attività 86.90.30 o 72.20.00)

**Regime ORDINARIO - Modello Redditi PF 2025 Quadro RE**

**REDDITO NETTO** = importo di RE21 colonna 5

RE21	Differenza (RE6 - RE20)	Reddito attività docenti e ricercatori scientifici	Reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15	Reddito impatriati/controsodati eccedente il limite de minimis	Redditi da prestazioni agevolate D.Lgs. 36/2021
	(di cui 1	2	3	4	5
		,00	,00	,00	,00

In presenza di perdite pregresse, riportare nel **REDDITO NETTO** la differenza tra RE21 colonna 5 e RE24

**CORRISPETTIVI LORDI** = importo di RE2 colonna 2

RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Compensi convenzionali ONG
		1
		,00
		2
		,00

**Regime di VANTAGGIO - Modello Redditi PF 2025 Quadro LM**

**REDDITO NETTO** = importo di LM6 **Attenzione! Non va indicato l'importo di LM8(\*)**

LM6	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5 col.5)	
		,00

(\*)La denominazione "Reddito Netto" relativa al rigo LM8 rileva esclusivamente ai fini fiscali e non per la contribuzione ENPAP.

In presenza di perdite pregresse, riportare nel **REDDITO NETTO** la differenza tra LM6 e LM9 colonna 3

LM9	Perdite pregresse	Misura limitata 80%	Misura Piena
	(di cui 1	2	3
		,00	,00

**CORRISPETTIVI LORDI** = importo di LM2

LM2	Totale componenti positivi	
		,00

**Regime FORFETTARIO - Modello Redditi PF 2025 Quadro LM**

**REDDITO NETTO** = importo di LM22 colonna 5 **Attenzione! Non va indicato l'importo di LM36(\*)**

LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività
	1	2	3	4	5
		%	,00	,00	,00

(\*)La denominazione "Reddito Netto" relativa al rigo LM36 rileva esclusivamente ai fini fiscali e non per la contribuzione ENPAP.

LM37	Perdite pregresse	Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)
		1	2
		,00	,00
	(di cui 3	4	5
		,00	,00

In presenza di perdite pregresse, riportare nel **REDDITO NETTO** la differenza tra LM22 colonna 5 e LM37 colonna 5

**CORRISPETTIVI LORDI** = importo di LM22 colonna 3

LM22	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività
	1	2	3	4	5
		%	,00	,00	,00

**Modello Redditi PF 2025 Quadro RH e Modello Redditi SP 2024 Quadro RE**

**REDDITO NETTO** = importo di RH15

RH15	Redditi (o perdite) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	
		,00

**CORRISPETTIVI LORDI** = importo di RE2

**Attenzione! Considerare solo la quota di propria competenza relativa all'attività di Psicologo**

RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	
		,00

ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE

Per le successive tipologie di attività le indicazioni possono differire in base al modello fiscale utilizzato

ATTIVITÀ OCCASIONALE

### Modello Redditi PF 2025 Quadro RL

**REDDITO NETTO** = differenza tra gli importi di RL 15 (colonna redditi – colonna spese)  
**CORRISPETTIVI LORDI** = importo di RL15 colonna redditi

		Redditi		Spese	
RL15	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	Altri dati	1	2	3

### Modello 730 2025 Quadro D

**REDDITO NETTO** = differenza tra “colonna 2 redditi – colonna 3 spese” di D5  
**CORRISPETTIVI LORDI** = importo di D5 colonna 2

		REDDITI		SPESE	
D5	REDDITI DERIVANTI DA ATTIVITÀ OCCASIONALE O DA OBBLIGHI DI FARE, NON FARE E PERMETTERE	ALTRI DATI	1	2	3

COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE

### Modello Redditi PF 2025 Quadro RC

**REDDITO NETTO** e **CORRISPETTIVI LORDI** = indicare per entrambi l'importo di RC

RC1	Tipologia reddito	1	Indeterminato/Determinato	2	Redditi (punto 1, 2 e 3 CU 2025)	3	Altri dati	4

### Modello 730 2025 Quadro C

**REDDITO NETTO** e **CORRISPETTIVI LORDI** = indicare per entrambi l'importo presente nel rigo C

C1	TIPO	1	INDETERMINATO/DETERMINATO	2	REDDITO (punti 1, 2, 3 CU 2025)	3	ALTRI DATI	4

### CU 2025 (rilasciata dal Datore di lavoro)

**REDDITO NETTO** e **CORRISPETTIVI LORDI** = indicare per entrambi l'importo presente nei Dati Fiscali punto 2

DATI FISCALI				
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI				
1	2	3	4	
Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione	Altri redditi assimilati	

ATTIVITÀ INTRAOMOENIA

### Modello Redditi PF 2025 Quadro RC

**REDDITO NETTO** e **CORRISPETTIVI LORDI** = indicare per entrambi l'importo presente nel rigo RC sezione II

RC7	Assegno del coniuge	1	Redditi (punto 4 e 5 CU 2025)	2	Altri dati	3
RC8						
RC9	Sommare gli importi da RC7 a RC8; riportare il totale al rigo RN1 col. 5					TOTALE

### Modello 730 2025 Quadro C

**REDDITO NETTO** e **CORRISPETTIVI LORDI** = indicare per entrambi l'importo presente nel rigo C

C6	ASSEGNO DEL CONIUGE	1	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2025)	2	ALTRI DATI	3
C7	ASSEGNO DEL CONIUGE	1	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2025)	2	ALTRI DATI	3
C8	ASSEGNO DEL CONIUGE	1	REDDITO (punti 4 e 5 CU 2025)	2	ALTRI DATI	3

### CU 2025 (rilasciata dal Datore di lavoro)

**REDDITO NETTO** e **CORRISPETTIVI LORDI** = indicare per entrambi l'importo indicato nei Dati Fiscali punto 4

DATI FISCALI				
DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI				
1	2	3	4	
Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione	Altri redditi assimilati	

## RIFERIMENTI MODELLI FISCALI

### Tabella riepilogativa Reddito netto e Corrispettivi lordi

ATTIVITÀ ESERCITATA		RIFERIMENTO MODELLO FISCALE	RIFERIMENTO QUADRO	RIFERIMENTO DA INDICARE NEL REDDITO NETTO	RIFERIMENTO DA INDICARE NEI CORRISPETTIVI LORDI
ATTIVITÀ SVOLTA CON PARTITA IVA (codici attività 86.90.30 o 72.20.00)	REGIME ORDINARIO	REDDITI PF 2025	QUADRO RE	<b>RIGO RE21</b> COLONNA 5 <i>In presenza di perdite pregresse riportare la differenza tra RE21 colonna 5 e RE24</i>	<b>RIGO RE2</b> COLONNA 2
	REGIME ORDINARIO	REDDITI PF 2025	QUADRO RE <i>COMPENSI CONVENZIONALI ONG</i>	<b>RIGO RE2</b> COLONNA 1	<b>RIGO RE2</b> COLONNA 1
	REGIME DI VANTAGGIO PER L'IMPREDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITÀ (D.L. 06/07/2011 N. 98)	REDDITI PF 2025	QUADRO LM SEZIONE I	<b>RIGO LM6</b> <b>NON considerare il rigo LM8<sup>(*)</sup></b> <i>In presenza di perdite pregresse riportare la differenza tra LM6 e LM9 colonna 3</i>	<b>RIGO LM2</b>
	REGIME FORFETARIO (L. 23/12/2014 N. 190)	REDDITI PF 2025	QUADRO LM SEZIONE III	<b>RIGO LM22</b> COLONNA 5 <b>NON considerare il rigo LM36<sup>(*)</sup></b> <i>In presenza di perdite pregresse riportare la differenza tra LM22 colonna 5 e LM37 colonna 5</i>	<b>RIGO LM22</b> COLONNA 3
PARTECIPAZIONE IN ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE  <i>Considerare solo la quota di propria competenza relativa all'attività di Psicologo</i>		REDDITI PF 2025	QUADRO RH	<b>RIGO RH15</b>	-----
		REDDITI SP 2025 ASSOCIAZIONE	QUADRO RE	-----	<b>RIGO RE2</b>  QUOTA DI COMPETENZA DEL PROFESSIONISTA
ATTIVITÀ OCCASIONALI		REDDITI PF 2025	QUADRO RL	<b>RIGO RL15</b> DIFFERENZA TRA COLONNA REDDITI E COLONNA SPESE	<b>RIGO RL15</b> COLONNA REDDITI
		<b>730/2025</b>	QUADRO D	<b>RIGO D5 - CODICE 2</b> DIFFERENZA TRA COLONNA REDDITI E COLONNA SPESE	<b>RIGO D5</b> COLONNA 2
COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE		Per questo tipo di attività il reddito netto e i corrispettivi lordi (coincidenti tra loro) possono essere ricavati dalla CU 2025 rilasciata dal datore di lavoro ( <i>DATI FISCALI - punto 2</i> ) ovvero dal quadro RC del modello REDDITI PF 2025 o dal quadro C del 730/2025 ( <i>se presentati</i> )			
ATTIVITÀ INTRAMOENIA		Per questo tipo di attività il reddito netto e i corrispettivi lordi (coincidenti tra loro) possono essere ricavati dalla CU 2025 rilasciata dal datore di lavoro ( <i>DATI FISCALI - punto 4</i> ) ovvero dal quadro RC del modello REDDITI PF 2025 o dal quadro C del 730/2025 ( <i>se presentati</i> )			

<sup>(\*)</sup> La denominazione "Reddito Netto" relativa ai rigi LM8 e LM36 rileva esclusivamente ai fini fiscali e non per la contribuzione ENPAP.



- Il reddito netto e i corrispettivi lordi vanno sempre indicati nelle apposite caselle anche se i relativi importi coincidono tra loro (ad esempio nel caso di svolgimento esclusivo di collaborazioni coordinate e continuative o di attività intramoenia).
- Nel caso in cui non vi sia stata attività libero professionale nell'anno 2024, indicare "0" (zero) nelle caselle del reddito netto e dei corrispettivi lordi.
- Le ritenute d'acconto applicate al professionista, in quanto semplice anticipazione dell'IRPEF da liquidare, non rappresentano un costo ai fini fiscali e, dunque, non vanno detratte dal reddito netto professionale e dai corrispettivi lordi.

## COME DICHIARARE I REDDITI IN CASO DI ADESIONE AL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE PREVISTO D. LGS. N. 13/2024

In caso di adesione al Concordato Preventivo Biennale (CPB) il reddito netto da inserire nella comunicazione reddituale è quello effettivo e non il reddito concordato.

### REGIME FISCALE ORDINARIO O SEMPLIFICATO

Di seguito sono riportate le indicazioni utili per reperire i dati reddituali da inserire nella Comunicazione ENPAP per coloro che hanno aderito al Concordato Preventivo Biennale (CPB) con regime fiscale ordinario o semplificato:

ATTIVITÀ SVOLTA CON PARTITA IVA (codici attività 86.90.30 o 72.20.00)	<b>Regime ORDINARIO – Mod. Redditi PF 2025 Quadro CP e Mod. Redditi PF 2025 Quadro RE</b>					
	<b>REDDITO NETTO = importo di CP10 colonna 3</b>					
	CP10	1 Reddito/perdita effettivo quadro RF 1	2 Reddito/perdita effettivo quadro RG 2	3 Reddito/perdita effettivo quadro RE 3	4 Reddito effettivo impresa quadro RH 4	,00 ,00 ,00 ,00
	<b>CORRISPETTIVI LORDI = importo di RE2 colonna 2</b>					
RE2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica		Compensi convenzionali ONG			1 ,00 2 ,00	

ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE	<b>Regime ORDINARIO – Mod. Redditi PF 2025 Quadro CP e Modello Redditi SP 2025 Quadro RE</b>					
	<b>REDDITO NETTO = importo di CP10 colonna 5</b>					
	CP10	1 Reddito/perdita effettivo quadro RF 1	2 Reddito/perdita effettivo quadro RG 2	3 Reddito/perdita effettivo quadro RE 3	4 Reddito effettivo impresa quadro RH 4	,00 ,00 ,00 ,00
	Reddito/perdita effettivo lavoro autonomo quadro RH 5		Reddito complessivo effettivo 6			,00 ,00
<b>CORRISPETTIVI LORDI = importo di RE2</b>						
<b>Attenzione! Considerare solo la quota di propria competenza relativa all'attività di Psicologo</b>						
RE2 Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica					,00	

### REGIMI FISCALI DI VANTAGGIO O FORFETTARIO

Per coloro che hanno aderito al Concordato Preventivo Biennale (CPB) e hanno adottato il regime fiscale di vantaggio o quello forfettario, le indicazioni utili per reperire i dati reddituali da inserire nella Comunicazione ENPAP sono riportate a pagina 1 rispettivamente sotto le voci:

- Regime di VANTAGGIO - Modello Redditi PF 2025 Quadro LM
- Regime FORFETTARIO - Modello Redditi PF 2025 Quadro LM