

Nel quadro LM sono presenti due sezioni per la determinazione dell'imposta dei due regimi di vantaggio:

- [Regime dei Minimi \(DL n.98/2011\)](#)
- [Regime Forfetario \(Legge 190/2014\)](#)

Regime dei Minimi

La sezione "Reddito dei soggetti con regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità" (DL n.98/2011) può essere compilata:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB. I dati provengono direttamente dalle scritture contabili ed è possibile visualizzare il dettaglio degli importi, che determinano il risultato riportato nel rigo, facendo doppio click nei campi di colore giallo intenso/celeste.

PERSONE FISICHE 2023
REDDITI QUADRO LM
PERIODO D'IMPOSTA 2022

SEZIONE I
Regime di vantaggio
Determinazione del reddito

Impresa
 Autonomo
 Impresa familiare

CodAtt	Conto	Nome	Saldo	% Deduc.	Saldo deducibile	Saldo non ded.
741029	70000	Ricavi e compensi	-980,00	100,00	-980,00	0,00

LM1 Codice attività
LM2 Totale componenti positivi
LM3 Rimanenze finali
LM4 Differenza (LM2 - LM3)
LM5 Totale componenti negativi
LM6 Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5 col.5)
LM7 Contributi previdenziali e assistenziali

- manualmente dall'utente, inserendo direttamente i dati nel quadro (campi gialli) o all'interno delle gestioni di dettaglio (campi celesti).

Il check "Impresa" viene riportato in automatico dal software se, nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2022, non è stato compilato il campo "lavoro autonomo" e nella tab "Firmatario e soci" non sono presenti collaboratori.

Il check "Lavoro autonomo" viene riportato in automatico dal software se, nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2022, è stato compilato il campo "lavoro autonomo".

Il check "Impresa familiare" viene riportato se, nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2022, non è stato compilato il campo "lavoro autonomo" e nella tab "Firmatario e soci" è stato messo il check in corrispondenza di "impresa familiare" ed è stato inserito almeno un collaboratore.

LM5 – Totale componenti negativi

Nella presente gestione, oltre alle spese, è calcolata la deducibilità delle spese di rappresentanza registrate in contabilità. Il limite massimo deducibile viene calcolato sull'1,5% dei ricavi della gestione caratteristica, se il soggetto è impresa – impresa familiare; sul 2% dei ricavi in caso di lavoratore autonomo.

Gli importi indicati dall'utente nelle colonne da 1 a 4 sono riportati all'interno della gestione di dettaglio per concorrere alla determinazione del totale dei componenti negativi:

- in colonna 1 l'eventuale maggiorazione della quota di ammortamento e dei canoni di locazione relativa agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi (art. 1, commi 91 e 92, della legge 208 del 28/12/2015)
- in colonna 2 l'eventuale maggiorazione applicata agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi (art. 1, comma 8, della legge 232 del 11/12/2016)
- in colonna 3 l'eventuale maggiorazione della quota di ammortamento e dei canoni di locazione relativa agli investimenti in beni materiali strumentali nuovi (art. 1, comma 9, della legge 232 del 11/12/2016)
- in colonna 4 il maggior valore delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria relativi al costo di acquisizione dei beni immateriali strumentali (art. 1, comma 10, legge 232 del 11/12/2016)

Regime di vantaggio
Determinazione
del reddito

Impresa

Autonomo

Impresa familiare

Situazione Fiscale

Importa / Inserisci DATI
REGIME FORFETARIO

Impresa

Autonomo

Impresa familiare

LM2	Totale componenti positivi					7.866,00
LM3	Rimanenze finali					,00
LM4	Differenza (LM2 col.3 - LM3)					7.866,00
LM5	Totale componenti negativi	Commi 91 e 92 L. 208/2015	Art. 1, comma 8 L. 232/2016	Art. 1, comma 9 L. 232/2016	Art. 1, comma 10 L. 232/2016	64,00
	(di cui)	1	2	3	4	5
LM6	Reddito lordo					7.802,00
LM7	Contributi previdenziali ed assistenziali					4.501,00
LM8	Reddito netto					3.301,00
LM9	Perdita					,00
LM10	Reddito netto					3.301,00
LM11	Importo					165,00
LM21	Reddito netto					,00
LM22	Reddito netto					,00
LM23	Reddito netto					,00
LM24	Reddito netto					,00
LM25	Reddito netto					,00
LM26	Reddito netto					,00
LM27	Reddito netto					,00
LM34	Reddito netto					,00
LM35	Reddito netto					,00
LM36	Reddito netto					,00

LM5 (15624) - Totale componenti negativi

1 GUIDA E VIDEO

LM5 - Totale componenti negativi

	Da contabilità	Input Variazione	Totale		
Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00		
Ricavi e proventi della gestione caratteristica	7.866,00	0,00	7.866,00		
Impresa <input type="checkbox"/>	Limite massimo deducibile: 1,5% di	0,00	= 0,00		
Autonomo <input checked="" type="checkbox"/>	Limite massimo deducibile: 2 % di	7.866,00	= 157,00		
Spese di rappresentanza deducibili					
			0,00		
	Commi 91-92 L. 208/2015	Art 1 c. 8 L. 232/2016	Art 1 c. 9 L. 232/2016	Art 1 c. 10 L. 232/2016	Totale
Super e iper amm/to	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Da contabilità	Input Variazione	Totale		
Componenti negativi	64,00	0,00	64,00		
Valore da riportare in LM5_5			64,00		
NOTE:					

LM7_1 – Contributi previdenziali

La gestione presente nel primo campo del rigo LM7 gestisce il riporto o meno dei contributi previdenziali nel campo. Infatti tale importo va indicato solo se il rigo LM6 è positivo.

In caso di LM6 negativo, in presenza di contributi previdenziali, il dato non sarà riportato nel campo e nella gestione sarà visualizzato un messaggio.

LM6 positivo

LM7 (10678) - Contributi previdenziali e assistenziali

1 Guida online

LM7 - Contributi previdenziali ed assistenziali

LM6 - Reddito lordo o perdita			5.000,00
	Da contabilità	Input/ Variazione	Totale
Contributi previdenziali ed assistenziali	1.500,00	0,00	1.500,00
Valore da riportare in LM7 1			1.500,00

LM6 negativo

LM7 (9358) - LM7 col.1 - Contributi previdenziali e assistenziali

1 Guida on-line

LM7 - Contributi previdenziali ed assistenziali

	Da contabilità	Input var. +/-	Totale
LM6 - Reddito lordo o perdita			-8.087,00
Contributi previdenziali ed assistenziali	5.255,00	0,00	5.255,00
Valore da riportare in LM7 1			0,00

I contributi previdenziali NON devono essere indicati in LM7_1 poiché l'importo del rigo LM6 è negativo

LM9/LM37 – Perdite pregresse

Nel rigo LM9/LM37 (perdite pregresse) vanno riportate le eventuali perdite pregresse fino a concorrenza dell'importo di rigo LM8/LM36.

LM9 Perdite pregresse	Perdite impresa RS9-RS12-RS13	Misura limitata 80%	Misura Piena	3
	Perdite lav. autonomo RS8-RS10	(di cui 1 ,00 2 ,00)		,00

LM37 Perdite pregresse	Perdite lavoro autonomo RS8 - RS10	Artigiani e commercianti	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	
	Perdite impresa RS9-RS12-RS13	1 ,00	2 ,00	
		(di cui 3 ,00	Misura limitata 80%	Misura Piena
		4 ,00)		,00

Cliccando il pulsante , si apre la gestione per il riporto delle eventuali perdite dal modello Redditi PF 2022 nel caso di esercizio d'impresa.

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO

Perdite utilizzabili in compensazione da quadro RS modello Redditi PF 2022 - imposta 2021

	RS12 col.2 Limitata	RS13 col. 2 Piena
Modello Redditi PF 2022 - imposta 2021 quadro RS	0,00	0,00
Input	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00

Perdite relative al modello Redditi PF 2023 - imposta 2022

	RF60 col.1	RF99 col.2	RG28 col.1	RG34 col.2	RH9 col.1
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS284 col.8		RS284 col.9	RS284 col.11	
	0,00		0,00	0,00	

Riepilogo perdite utilizzabili in compensazione nel modello Redditi PF 2023 - imposta 2022

	Periodo Corrente	Utilizzabili nel limite del 80% del reddito	Utilizzabili in misura illimitata	
Totale perdite utilizzabili	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO LM - Perdite da portare in diminuzione del reddito (compilare i campi di colore giallo)

LM9/LM37	col.1/col.3 80%	col.2/col.4 Piena	col.3/col.5 Totale
Utilizzo perdite	0,00	0,00	0,00
Reddito Compensabile	0,00	384,00	480,00
Perdita da riportare in LM	0,00	0,00	0,00

Riepilogo perdite utilizzate in compensazione nel modello Redditi PF 2023 - imposta 2022

	Periodo Corrente	Utilizzabili nel limite del 80% del reddito	Utilizzabili in misura illimitata	
Totale perdite utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00

	Limitata	Piena
RS11 - Perdite istanza art. 42, quarto comma, DPR 600/73	0,00	0,00

Il Prospetto di utilizzo delle perdite è compilato correttamente

Perdite d'impresa non compensate nell'anno RS12 RS13

RS12 Perdite compensabili in misura limitata	RS13 Perdite d'impresa
RS12 - RS13 / RS9 / Riporto perdite nel quadro	

Perdite lav. autonomo RS8-RS10

Cliccando il pulsante Perdite lav. autonomo RS8-RS10, si apre la gestione per il riporto delle eventuali perdite dal modello Redditi PF 2022 nel caso di esercizio di arti e professioni.

PERDITE DI LAVORO AUTONOMO NON COMPENSATE NELL'ANNO

Perdite utilizzabili in compensazione		Input	Variazione	Totale
Perdite riportabili senza limiti di tempo		0,00	0,00	0,00
Totale perdite anni precedenti utilizzabili in compensazione				0,00
Utilizzo delle perdite in dichiarazione (compilare i campi di colore giallo)				
RE23 - Reddito att. Prof. e art.	0,00	RH15 - Redditi part. in assoc. art/profes.	0,00	
RE24 - Perdite di Lav.autonomo	0,00	RH16 - Perdite di Lav.autonomo	0,00	
Valore da riportare a RE24	0,00	Valore da riportare a RH16	0,00	
Variazione +/-	0,00	Variazione +/-	0,00	
LM8 - Reddito netto	480,00	LM36 - Reddito netto	0,00	
LM9 col.2 - Perdite pregresse	0,00	LM37 col.4 - Perdite pregresse	0,00	
Valore da riportare a LM9 col.2	0,00	Valore da riportare a LM37 col.4	0,00	
Variazione +/-	0,00	Variazione +/-	0,00	
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno RS10				
RS10 - Perdite riportabili senza limite di tempo				0,00

PERDITE PREGRESSE FUORIUSCITA DAL REGIME DEI MINIMI NON COMPENSATE NELL'ANNO

Perdite utilizzabili in compensazione da modello Redditi PF 2022 - imposta 2021 Quadro RS						
	2017	2018	2019	2020	ILLIMITATE	
Redditi 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Input	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale perdite anni precedenti utilizzabili in compensazione						0,00
Perdite utilizzabili in compensazione da modello Redditi PF 2022 - imposta 2021 Quadro LM						
	2017	2018	2019	2020	2021	ILLIMITATE
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale perdite anni precedenti utilizzabili in compensazione						0,00
Perdite utilizzabili in compensazione da modello Redditi PF 2022						
	2017	2018	2019	2020	2021	ILLIMITATE
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale perdite anni precedenti utilizzabili in compensazione						0,00
Utilizzo delle perdite in dichiarazione (compilare i campi di colore giallo)						

Nel caso in cui si tratti di un contribuente che nel periodo d'imposta precedente ha adottato il regime dei contribuenti minimi o dei contribuenti forfetari, nei righe LM9/LM37 vanno indicate le eventuali perdite indicate nei righe LM50 e LM51 del Modello Redditi PF 2022.

Eventuali eccedenze residue vanno riportate nei righe RS8 o RS11 nel caso di esercizio di arti o professioni, ovvero nei righe RS9,RS12 o RS13 in caso di esercizio di Impresa.

Nelle parti del modello che lo richiedono, la procedura riporta in automatico gli eventuali importi risultanti dalle dichiarazioni relative ai periodi di imposta precedenti per gli utenti che già utilizzavano il [software GB](#).

La sezione "Reddito dei contribuenti che fruiscono del regime forfetario (art.1, commi 54-89, della legge 23 dicembre 2014, n.190)", può essere compilata:

- in automatico dal software, nel caso di utilizzo del modulo contabilità GB, attraverso la gestione che si apre cliccando il pulsante "Importa/Inserisci dati REGIME FORFETARIO"
- manualmente dall'utente, accedendo alla gestione e inserendo i dati nei campi gialli

<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; width: fit-content;"> Importa / Inserisci DATI REGIME FORFETARIO </div> <input checked="" type="checkbox"/> Impresa <input type="checkbox"/> Autonomo <input type="checkbox"/> Impresa familiare	LM21 Assistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54) ¹ <input checked="" type="checkbox"/> Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) ² <input checked="" type="checkbox"/> Nuova attività (art.1, comma 65) ³ <input type="checkbox"/> 															
	LM22 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 15%;">Codice attività</th> <th style="width: 15%;">Coefficiente redditività</th> <th style="width: 15%;">Componenti positivi</th> <th style="width: 15%;">Diritto Autore Correlati</th> <th style="width: 15%;">Reddito per attività</th> </tr> <tr> <td>107110</td> <td>2 40,00 %</td> <td>3 15.279,00</td> <td>4 ,00</td> <td>5 6.112,00</td> </tr> </table>	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività	107110	2 40,00 %	3 15.279,00	4 ,00	5 6.112,00					
	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto Autore Correlati	Reddito per attività											
	107110	2 40,00 %	3 15.279,00	4 ,00	5 6.112,00											
	LM23	1	2	3	4	5										
	LM24	1	2	3	4	5										
	LM25	1	2	3	4	5										
	LM26	1	2	3	4	5										
	LM27	1	2	3	4	5										
				Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)										
LM34	Reddito lordo			2	3											
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali			1	2											
LM36	Reddito netto				3											
LM37	Perdite pregresse	Perdite lavoro autonomo R58 - R510	Artigiani e commercianti		Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)											
		Perdite impresa R59-R512-R513	Misura limitata 80%	Misura Piena	5											
		(di cui ³)											
Situazione Fiscale	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva			6.112,00											
	LM39	Imposta sostitutiva			917,00											

Per ulteriori informazioni sull'utilizzo della gestione di compilazione del quadro LM, sezione forfetari, consultare l'apposita [guida on-line](#).



Guida



Dettaglio dei redditi corrisposti



Pulisci



Esci ed aggiorna

Il prospetto è compilato correttamente.

Dati per quadro LM

Dati per quadro RS

Determinazione del reddito	LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)	Assenza cause ostative applicazione regime(art.1, comma 57)	Nuova attività(art.1, comma 65)		
		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Impresa						
<input type="checkbox"/>	LM22	Codice attività 683100	Coefficiente redditività 86 %	Componenti positivi 40.000 ,00	Diritti Autore Correlati 0 ,00	Reddito per attività 34.400 ,00
Autonomo	LM23					0 ,00
<input type="checkbox"/>	LM24					0 ,00
Impresa familiare	LM25					0 ,00
<input checked="" type="checkbox"/>	LM26					0 ,00
	LM27					0 ,00
	LM34	Reddito lordo		Artigiani e commercianti 34.400 ,00	Gestione separata autonomi 0 ,00	34.400 ,00
	LM35	Contributi previdenziali e assistenziali		2.755 ,00	2.755 ,00	2.755 ,00
	LM36	Reddito netto				31.645 ,00
	LM37	Perdite pregresse		Artigiani e commercianti 0 ,00	Gestione separata autonomi 0 ,00	0 ,00
	LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva				31.645 ,00

Il check "Impresa" viene riportato in automatico dal software se, nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2022, non è stato compilato il check "lavoro autonomo" e nella tab "Firmatario e soci" non sono presenti collaboratori.

Il check "Lavoro autonomo" viene riportato in automatico dal software se, nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2022, è stato compilato il campo "lavoro autonomo".

Il check "Impresa familiare" viene riportato se, nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2022, non è stato compilato il campo "lavoro autonomo" e nella tab "Firmatario e soci" è stato messo il check in corrispondenza di "impresa familiare" ed è stato inserito almeno un collaboratore.