

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.

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

PERSONE FISICHE 2022
Agenzia Entrate

REDDITI QUADRO LM

Mod. N. 1

Reddito dei soggetti che aderiscono al regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (Art. 27, commi 1 e 2, D.L. 6 luglio 2011, n. 98)
Reddito dei contribuenti che fruiscono del regime forfetario (art. 1, commi 54 - 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190)

SEZIONE I
Regime di vantaggio
Determinazione del reddito

Impresa

Autonomo

Impresa familiare

Situazione Fiscale

LM1 Codice attività 741029

LM2 Totale componenti positivi

Personale Fisiche - Anno 2021 - Totale componenti positivi

Visualizza solo importi <> da zero

CodAtt	Conto	Nome	Saldo	% Deduc.	Saldo deducibile	Saldo non ded.
741029	70009	Contrib.previd. 4%	-302,40	100,00	-302,40	0,00
741029	70000	Ricavi e compensi	-7.564,00	100,00	-7.564,00	0,00
Totale			-7.866,40			

Totale 7.866,00

Forzatura Nella forzatura viene riportato il valore forzato manualmente nel campo all'interno del quadro

Gestione abbinamento conti Conto GB Conto utente Chiudi

- 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 31/12/2021, 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 31/12/2021, è stato compilato il campo "lavoro autonomo".

Il check "Impresa familiare" viene riportato se, nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2021, 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	64,00
	(di cui 1 <input type="text" value="0,00"/> 2 <input type="text" value="0,00"/> 3 <input type="text" value="0,00"/> 4 <input type="text" value="0,00"/> 5 <input type="text" value="64,00"/>	
LM6	Re	7.802,00
LM7	Co	4.501,00
LM8	Re	3.301,00
LM9	Pe	,00
LM10	Re	3.301,00
LM11	Im	165,00
LM21		
LM22		
LM23		
LM24		
LM25		
LM26		
LM27		
LM34	Re	,00
LM35	Co	,00
LM36	Re	,00

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

	Da contabilità	Input/Variazione	Totale
LM6 - Reddito lordo o perdita			5.000,00
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 pregresse di impresa RS9 - RS12 - RS13	Perdite pregresse di lavoro autonomo RS8 - RS11	(di cui 1	Misura limitata 80% 00	2	Misura Piena ,00)	3	,00
LM37 Perdite pregresse	Perdite pregresse di lavoro autonomo RS8 - RS11	Artigiani e commercianti 1		2	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) ,00		5	
	Perdite pregresse di impresa RS9 - RS12 - RS13	Misura limitata 80% (di cui 3		4	Misura Piena ,00)			,00

Perdite pregresse di impresa RS9 - RS12 - RS13

Cliccando il pulsante , si apre la gestione per il riporto delle eventuali perdite dal modello Redditi PF 2021 nel caso di esercizio d'impresa.

PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO					
Perdite utilizzabili in compensazione da quadro RS modello Redditi PF 2021					
			RS12 col. 2 Limitata	RS13 col. 2 Piena	
Modello Redditi PF 2021 quadro RS			9.512,00	0,00	
Input			0,00	0,00	
Totale			9.512,00	0,00	
Perdite relative al modello Redditi PF 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 2022					
	Periodo Corrente	Utilizzabili nel limite del 80% del reddito	Utilizzabili in misura illimitata		
Totale perdite utilizzabili	0,00	9.512,00	0,00	9.512,00	
QUADRO RG - Perdite da portare in diminuzione del reddito (compilare i campi di colore giallo)					
RG35	Anno corrente	col.1 - 80%	col.2 - Piena	col.3 - Totale	
Utilizzo perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	
Reddito Compensabile	13.315,00	10.652,00	13.315,00	13.315,00	
Perdita da riportare in RG	0,00	0,00	0,00	0,00	
Riepilogo perdite utilizzate in compensazione nel modello Redditi PF 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	
Il Prospetto di utilizzo delle perdite è compilato correttamente					
Perdite d'impresa non compensate nell'anno RS12 RS13					

Perdite pregresse di
lavoro autonomo
RS8 - RS11

Cliccando il pulsante [Perdite pregresse di lavoro autonomo RS8 - RS11](#), si apre la gestione per il riporto delle eventuali perdite dal modello Redditi PF 2021 nel caso di esercizio di arti e professioni.

PERDITE DI LAVORO AUTONOMO NON COMPENSATE NELL'ANNO

Perdite utilizzabili in compensazione						
		Inout	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 delle attività	0,00	RH15 - Redditi part. in assoc. tra	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	0,00	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 RS11						
RS11 - 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 2021 Quadro RS						
	2016	2017	2018	2019	ILLIMITATE	
Redditi 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inout	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale perdite anni precedenti utilizzabili in compensazione						
Perdite utilizzabili in compensazione da modello Redditi 2021 Quadro LM						
	2016	2017	2018	2019	2020	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						
Perdite utilizzabili in compensazione da modello Redditi 2021						
	2016	2017	2018	2019	2020	ILLIMITATE
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale perdite anni precedenti utilizzabili in compensazione						
Utilizzo delle perdite in dichiarazione (compilare i campi di colore giallo)						
RE23 - Reddito delle attività	0,00			RH15 - Redditi part. in assoc. tra	0,00	

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 righi LM9/LM37 vanno indicate le eventuali perdite indicate nei righi LM50 e LM51 del Modello Redditi PF 2021.

Eventuali eccedenze residue vanno riportate nei righi RS8 o RS11 nel caso di esercizio di arti o professioni, ovvero nei righi 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.

Regime Forfetario

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

Importa / Inserisci DATI
REGIME FORFETARIO

- Impresa
- Autonomo
- Impresa familiare

LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)	X	Assenza cause ostantive applicazione regime (art.1, comma 57)	2	X	Nuova attività (art.1, comma 65)	3							
LM22	Codice attività	683100	Coefficiente redditività	2	86,00 %	Componenti positivi	3	40.000,00	Diritto Autore Correlati	4	0,00	Reddito per attività	5	34.400,00
LM23								0,00			0,00			0,00
LM24								0,00			0,00			0,00
LM25								0,00			0,00			0,00
LM26								0,00			0,00			0,00
LM27								0,00			0,00			0,00
LM34	Reddito lordo		Artigiani e commercianti		34.400,00	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)		0,00			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	Perdite pregresse di lavoro autonomo RS8 - RS11	Artigiani e commercianti	1	0,00	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95)	2	0,00			0,00			0,00
		Perdite pregresse di impresa RS9 - RS12 - RS13	Misura limitata 80%	3	0,00	Misura Piena	4	0,00			0,00			0,00
LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva													31.645,00
LM39	Imposta sostitutiva													4.747,00

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

Ditta X

DATI REGIME FORFETARIO STAMPA Condividi Esci

Il prospetto è compilato correttamente.

Determinazione del reddito	LM21	Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54)	Assenza cause ostantive applicazione regime(art.1, comma 57)	Nuova attività(art.1, comma 65)
Impresa		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Autonomo		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Impresa familiare		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LM22	Codice attività	683100	Coefficiente redditività	86 %
LM23				
LM24				
LM25				
LM26				
LM27				
LM34	Reddito lordo		Artigiani e commercianti	34.400,00
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali			2.755,00
LM36	Reddito netto			31.645,00
LM37	Perdite pregresse		Artigiani e commercianti	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 31/12/2021, 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 31/12/2021, è stato compilato il campo "lavoro autonomo".

Il check "Impresa familiare" viene riportato se, nell'anagrafica delle ditte, situazione al 31/12/2021, 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.

N° doc. 37482 - aggiornato il 19/04/2022 - Autore: GbSoftware

GBsoftware S.p.A. - Via B. Oriani, 153 00197 Roma - C.Fisc. e P.Iva 07946271009 - Tel. 06.97626336 - Fax 075.9460737 -