

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 7.866,00

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
	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		
LM6	Totale componenti negativi					7.802,00
LM7	Contributi previdenziali					4.501,00
LM8	Rimborso contributi previdenziali					3.301,00
LM9	Per altri fini					,00
LM10	Spese di rappresentanza					3.301,00
LM11	Ricavi e proventi della gestione caratteristica					165,00
LM21	Impresa					
LM22	Autonomo					
LM23	Spese di rappresentanza deducibili					0,00
LM24	Commi 91-92 L. 208/2015					
LM25	Art 1 c. 8 L. 232/2016					
LM26	Art 1 c. 9 L. 232/2016					
LM27	Art 1 c. 10 L. 232/2016					
LM34	Super e iper amm/to					0,00
LM35	Componenti negativi					64,00
LM36	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

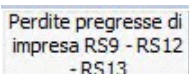
I contributi previdenziali NON devono essere indicati in LM7_1 poiché l'importo del rigo LM6 è negativo

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		00	2	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 00		
		Perdite pregresse di impresa RS9 - RS12 - RS13	Misura limitata 80% (di cui 3		00	4	Misura Piena 00	5	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.

1
GUIDA E VIDEO

F1R64C16

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

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

Il Prospetto di utilizzo delle perdite è compilato correttamente

Perdite d'impresa non compensate nell'anno RS12 RS13

RS12 - RS13 / RS9 / Riporto perdite nel quadro

Perdite pregresse di
lavoro autonomo
RS8 - RS11

Cliccando il pulsante [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
Redditi 2021	0,00	0,00	0,00
Inout	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Totale perdite anni precedenti utilizzabili in compensazione			0,00
Perdite utilizzabili in compensazione da modello Redditi 2021 Quadro LM			
	2016	2017	2018
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 2021			
	2016	2017	2018
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)			
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

autonomo" e nella tab "Firmatario e soci" è stato messo il check in corrispondenza di "impresa familiare" ed è stato inserito almeno un collaboratore.