

REGIMI DEI MINIMI E FORFETARI

Il regime dei contribuenti minimi (dal 2012 denominato **Superminimi**) di cui all'art. 27 D.L. 98/2011 ha integrato e modificato il vecchio regime dei minimi di cui commi da 96 a 117 dell'articolo 1 della Legge 244/2007 (Finanziaria 2008).

Il regime **forfetario** è stato introdotto con l'art. 9 del Ddl alla Legge Finanziaria 2015 ed è in vigore dal 01/01/2015. Esso ha sostituito il regime delle Nuove iniziative produttive della Legge 388/2000 ed il regime super semplificato.

Entrambi i regimi sono riservati alle **persone fisiche** residenti nel territorio dello Stato che svolgono attività di impresa, arte o di lavoro autonomo.

OPERAZIONI PRELIMINARI

IMPORTANTE: Anche se entrambi i regimi compilano in dichiarazione dei redditi il quadro LM; in fase di creazione dell'azienda si deve impostare correttamente se è di tipo impresa o professionista, così da poter gestire il corretto quadro (RG o RE) quando terminerà il regime di vantaggio.

Per modificare il regime fiscale di un'azienda, occorre impostare il parametro contabile **"Tipo di gestione fiscale"** (Aziende – Anagrafica azienda – Dati aziendali – Parametri contabili):

The screenshot shows the 'Parametri contabili' window with the following visible parameters and values:

- Data inizio anno contabile: 01/01 (*)
- Gestione multiattività iva (Articolo 36): (**)
- Gestione sotto aziende: (**)
- Tipo di gestione fiscale: Ordinaria (dropdown menu is open showing options: Ordinaria, Semplificata, Ordinaria, Super minimo, Solo attivita' istituzionale, Forfetaria 2015 (Y), Forfetaria NON UTILIZZARE)
- Gestione contabilità per cassa: (checkbox)
- Valuta aziendale: (checkbox)
- Gestione rubrica unica clienti/fornitori: (checkbox)
- Allineamento automatico Clienti/Fornitori Rubrica Unica: (checkbox)
- Ricerca completa rubrica unica: (checkbox)
- Gestione estratto conto/scadenario/effetti: checked (**)
- Scadenario con gestione a partite: (**)
- Visualizza scadenario per data scadenza o per partita: per Scadenza
- Numero giorni di esposizione cambiaria (1-255): 40
- Numero giorni di visualizzazione rate pagate: 365
- Gestione numerazione automatica degli effetti clienti: (checkbox)
- Gestione compensi a terzi: checked (**)
- Considera pagati gli effetti in esposiz.nelle provvigioni: (checkbox)
- Gestione multiagenti: (checkbox)

Legend: (*) = Parametro non modificabile (***) = Parametro modificabile in operazioni di servizio

Impostare poi il Codice Attività IVA nei Parametri attività iva (Aziende – Anagrafica azienda – Dati aziendali – Parametri attività IVA).

GESTIONE CONTABILE

Questo tipo di contribuenti, non addebitano l'IVA a titolo di rivalsa e non hanno diritto alla detrazione dell'IVA assolta, dovuta o addebitata sugli acquisti (anche intracomunitari e soggetti a reverse charge) e sulle importazioni.

Sia i contribuenti superminimi che forfetari, non sono tenuti alla valutazione delle **rimanenze**.

Non tutti i conti dei piani dei conti 80 (imprese) e 81 (professionisti) sono associati al **quadro LM** e quindi utilizzabili in queste aziende. Si consiglia di stampare le associazioni al quadro LM dalla funzione "Fiscali — Dati contabili per redditi — Associazioni righe redditi - Verifica associazioni redditi/conti". Scegliere di stampare le associazioni al quadro LM:

In queste aziende i conti patrimoniali non hanno associazioni.

SUPERMINIMI

Indipendentemente dal fatto che l'azienda sia di tipo Impresa piuttosto che Professionista, il reddito viene determinato sulla base del **PRINCIPIO DI CASSA**.

Per le aziende di tipo Professionista si possono utilizzare i conti sospesi, mentre per le aziende di tipo impresa, è possibile operare in due modalità:

1. registrare in prima nota solo i documenti pagati;
2. operare come un professionista e usare i conti sospesi. I giroconti all'atto del pagamento, dovranno però essere gestiti manualmente.

I documenti di vendita si registrano con codice esenzione P01:

Invece, per quanto concerne i documenti di acquisto, l'iva è totalmente indetraibile:

Aliq	Imponibile	Imposta
-22	655,74	144,26

Il reddito è calcolato come differenza tra i componenti positivi (ricavi o compensi, plusvalenze e sopravvenienze attive) e quelli negativi (costi e contributi previdenziali, minusvalenze e sopravvenienze passive).

Il reddito così determinato sarà soggetto alla tassazione di un'imposta sostitutiva dell'irpef e delle relative addizionali regionali e comunali.

I conti economici riportano in anagrafica i soli collegamenti al quadro LM (determinazione reddito e imposta dei contribuenti minimi); tali associazioni possono essere al 100% del saldo del conto o al 50% per i conti ad uso promiscuo (ad esempio autoveicoli, spese di telefonia):

P	Descrizione	Formula	Var.	Nota
	LM Componenti negativi (r)	+ 50,00		

E' possibile verificare la correttezza delle scritture contabili ai fini fiscali, attraverso la stampa presente nel menù "Contabilità - Stampe – Stampa Bilanci - Bilancio fiscale":

31/12/2019
[A62] VERDI GIUSEPPE

BILANCIO FISCALE dal 01/01/19 al 31/12/19

Pag. 1

CONTO	Val. contabile	% impon.	Valore fiscale
R I C A V I			
501.00011 COMPENSI PROFESS.A SOSTITUTI IMPOSTA	50.000,00		50.000,00
Totale R I C A V I	50.000,00		50.000,00
C O S T I			
612.00001 COMPENSI A TERZI PER PRESTAZIONI	3.000,00		3.000,00
621.00001 SPESE TELEFONIA FISSA(80%)	500,00	50,00%	250,00
621.00005 CARBURANTI-LUBRIFIC.AUTO NON ASSEGN.	1.500,00	50,00%	750,00
621.00031 ENERGIA ELETTRICA	4.000,00		4.000,00
626.00001 PASTI-SOGGIORNI(75%)	1.000,00		1.000,00
626.00101 RAPPRESENTANZA(75%)	2.000,00		2.000,00
626.00202 PASTI-SOGGIOR.AGGIORN.PROFESS.(75%)	200,00		200,00
626.00203 SPESE FORMAZIONE AGGIORN. PROFESS.	300,00		300,00
631.00004 SERVIZI DI PULIZIA	550,00		550,00
631.00020 CANCELLERIA	350,00		350,00
631.00024 SPESE BANCHE DATI	400,00		400,00
632.00005 TASSA RIFIUTI	120,00		120,00
Totale C O S T I	13.920,00		12.920,00
Utile/perdita d' esercizio	36.080,00		37.080,00

FORFETARI

Indipendentemente dal fatto che l'azienda sia di tipo Impresa piuttosto che Professionista, il reddito viene determinato sulla base del **PRINCIPIO DI CASSA**.

Sia per le aziende di tipo Professionista che per le imprese, si possono utilizzare i conti sospesi, però nelle imprese occorre abilitare l'apposito parametro contabile:

Parametri contabili

Data inizio anno contabile: 01/01

Gestione multiattività iva (Articolo 36):

Gestione sotto aziende:

Tipo di gestione fiscale: Forfetaria 2015

Gestione contabilità per cassa:

Valuta aziendale: 1 Eur EURO

Gestione rubrica unica clienti/fornitori: Centralizzata per ragg.to

Allineamento automatico Clienti/Fornitori Rubrica Unica:

Ricerca completa rubrica unica:

Nel regime forfetario, il reddito è calcolato applicando una percentuale di forfetizzazione sui ricavi, percentuale definita in base al codice Ateco. Una volta determinata la forfetizzazione, viene applicata un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e alle addizionali.

I documenti di vendita si registrano con codice esenzione P02:

Revisione primanota

Data 06/11/20# Valuta Eur
 Causale FE =FATT. EMESSE
 Descrizione
 Protocollo V01/000001 Numero 1 Del 06/11/20#

MERCI C/VENDITE FORFETTARI
 Saldo precedente 1.000,00A

002 Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
501.00010	CLIENTE	1.000,00D	
801.00063	MERCI C/VENDITE FORFETTARI	1.000,00A	

Attenzione Finestra iva

Aliq	Imponibile	Imposta
P02	1.000,00	Op. L.190/14

Conto da Attenzione della gestione del regime forfettario (Y) L.190/2014

Totale imponibile 0,00 Totale imposta 0,00 Totale esenzione 1.000,00

Cerca codice Cerca descrizione Anagrafica conto Scheda contabile Attiva ricerca estesa Verifica p.IVA comunitaria Competenza iva periodo precedente Elimina Ok Annulla

Invece, per quanto concerne i documenti di acquisto, l'iva è totalmente indetraibile:

Immissione primanota

Data 06/11/20# Valuta Eur
 Causale FR =FATT. RICEV.
 Descrizione
 Protocollo A01/AUTO Numero 250 Del 06/11/20#

Saldo documento 800,00A
 Id prn: 1/20
 ENERGIA ELETTRICA
 Saldo precedente

002 Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00001	FORNITORE	800,00A	
709.00003	ENERGIA ELETTRICA	800,00D	

Finestra iva

Aliq	Imponibile	Imposta
-22	655,74	144,26

Totale imponibile 0,00 Totale imposta 0,00 Totale esenzione 0,00 Progres FE (Eur): 10000,00D

Cerca codice Cerca descrizione Anagrafica conto Beni in leasing/ Noleggio Attiva ricerca estesa Verifica p.IVA comunitaria Competenza iva periodo precedente Elimina Ok Annulla

Nel regime forfettario i costi sono irrilevanti, si può valutare di non contabilizzarli affatto ad eccezione di quelli che dovranno essere esposti nel quadro RS della dichiarazione, per questo aspetto si veda il successivo paragrafo [Obblighi informativi](#).

E' possibile verificare la correttezza delle scritture contabili ai fini fiscali attraverso la stampa presente nel menù "Contabilità - Stampe – Stampa Bilanci - Bilancio fiscale". Da questa stampa si verifica anche la percentuale di redditività sui ricavi, in base al codice ATECO indicato:

27/12/2022		BILANCIO FISCALE dal 01/01/22 al 31/12/22	
CONTO		Valore fiscale	
R I C A V I			
803.00043	RICAVI PRESTAZ. SERVIZI FORFETTARI	18.015,39	
810.00053	RIMB.SPESE BOLLI ADDEB.CLIENTI	4,00	
Totale	R I C A V I	18.019,39	
Percentuale di redditività sui ricavi		62,00%	
<small>(in base al codice Ateco 461901)</small>			
Utile/perdita d'esercizio		11.172,02	

OBBLIGHI INFORMATIVI

I forfetari devono compilare un'apposita sezione del quadro RS (denominata "Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni obblighi informativi"), nella quale devono indicare i compensi a terzi per i quali, all'atto del pagamento, non è stata operata la ritenuta.

Per riportare i compensi a terzi, occorre:

- codificare il fornitore come percipiente;

The screenshot shows the 'Clienti e Fornitori' form in a software application. The 'Dati percipiente/Regime agevolato' section is highlighted with a red box, showing the following fields: 'Codice tributo' (1040), 'Tipo ritenuta' (Acconto), 'Regime agevolato' (no regime agevolato), and 'Tipo prestazione' (1 = Prestazioni di lavoro autonomo rientranti). Below this, the 'Dati di nascita' section is visible, showing 'Data' (14/09/1974), 'Comune Provincia' (SPILIMBERGO PN), and 'Codice catastale' (I304 = SANTARCANGELO DI ROMAGNA RN). The interface includes various navigation and action buttons like 'Tabella', 'Ok', and 'Annulla'.

- registrare le FR ricevute con iva indetraibile e nella finestra della ritenuta indicare l'imponibile nel campo "Imp. Ns. RIT":

001	Codice Descrizione conto	Importo (Eur)	Descr
401.00011	ALBERANI ANDREA	1.220,00A	
631.00013	TENUTA PAGHE-CONTABIL.-DICH.FISCALI	1.220,00D	

Calcolo ritenuta alberani andrea

Cod.trib	1040	Causale	LAV. AUTONOMO	Tipo prestazione	1	ⓘ Dettaglio scadenze	
Iva	220,00	Tipo ritenuta	Acconto				
Imp. Ns.RIT	1.000,00			Data pag	31/12/20	Imp.pagato	1.220,00
SpeseAnt.Ns.RIT							
Fdo prof.Ns.RIT							
Imp.sogg.RIT		%aliq	20,00				
Tot.fattura	1.220,00						
Ritenuta							
Rit.Prev.1/3							
Tot.da pag	1.220,00						

- Registrare il pagamento.

Le **imprese** devono inoltre indicare:

- numero di mezzi di trasporto/veicoli posseduti;
- costi per materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, inclusi gli oneri accessori, spese per le lavorazioni effettuate da terzi e costi per servizi correlati alla produzione dei ricavi;
- costi per il godimento di beni;
- spese carburante per autotrazione.

I **professionisti** devono invece indicare i consumi per i servizi telefonici, energia elettrica e i carburanti, lubrificanti per la trazione di autoveicoli.

Per riportare tali dati, le fatture d'acquisto devono essere contabilizzate utilizzando i conti di costo che riportano la parola FORFETARI in descrizione del conto, ad esempio CONSUMI FORFETARI per i professionisti:

Ann	Codice	Descrizione	Ti	Descrizione azie
		Cerca		
	621.00001	SPESE TELEFONIA FISSA(80%)	S	
	621.00002	SPESE TELEFONIA MOBILE(80%)	S	
	621.00003	SPESE TELEFONIA	S	
	621.00004	CARBURANTI-LUBRIFICANTI AUTOVEICOLI	S	
	621.00005	CARBURANTI-LUBRIFIC.AUTO NON ASSEGN.	S	
	621.00006	CARBURANTI-LUBRIFICANTI AUTO(INDED.)	S	
	621.00007	CONSUMI FORFETARI	S	
	621.00008	CARBURANTI-LUBRIF.AUTO ASSEGNATA	S	
	621.00009	CONSUMI FORFETARI (50%)	S	
	621.00031	ENERGIA ELETTRICA	S	
	621.00032	ENERGIA ELETTRICA(50%)	S	

BENI STRUMENTALI

In entrambi i regimi, in caso di acquisto di beni strumentali, non si avvia il processo di ammortamento. I superminimi possono dedursi l'intero costo del bene nell'esercizio in cui si è manifestato l'acquisto effettivamente sostenuto (pagato), mentre nei forfetari i costi sono sempre irrilevanti.

Nei piani dei conti Passepartout, sono presenti i seguenti conti, utilizzabili in entrambi i regimi:

- **IMPRESE** (raggruppamento 80): 704.00500 (Beni strum. contr. minimi) e 704.00501 (Beni strum. contr. min. 50%);
- **PROFESSIONISTI** (raggruppamento 81): 631.00500 (Beni strum. contr. min.) e 631.00501 (Beni strum. contr. min. 50%); entrambi hanno anche il rispettivo conto sospeso.

Anche se non si hanno quote di ammortamento, è consigliato caricare il cespite nell'archivio, così da poterlo gestire quando il contribuente uscirà dal regime ed anche per rilevare l'eventuale credito d'imposta sulle immobilizzazioni, per la cui gestione si rimanda alla pillola "[Credito d'imposta investimenti](#)".

L'inserimento non può essere effettuato dalla registrazione (in registrazione non c'è un conto di immobilizzazione), pertanto si procede dalla funzione "Contabilità – Gestione Cespiti/immobilizzazioni – Immissione/revisione cespiti dell'anno":

- premere il pulsante Nuovo[F4] e compilare codice e descrizione;
- nel campo "ISA/S.Comodo" impostare il campo su Nessuno;
- impostare il credito d'imposta se fruibile;
- valorizzare l'aliquota ordinaria nel campo "Aliquota Standard Fiscale" mentre nel campo "Aliquota 1° anno" e "Aliquota anni successivi", la si pone pari a 0% (zero).

Codice cespite	02	Anno inizio utilizzo	2020
ISA/s.comodo	Nessuno	Credito imposta	No
Descrizione	Notebook		
Codice conto	104.00032 MACCH. ELETTRICHE-ELETTRO. D'UF#	Categoria statistica	=
Aliquota standard fiscale	20,00	Aliquota 1° anno	
Aliquota anni successivi			
Tipologia auto/moto/ciclo		Calcolo quota ded/ind	
% di deducibilità	100,00	Importo massimo ded	
Corso opera/ex leasing		Manutenzione	Anagrafica Conto(M)

Sezione Fiscale	Ordinario	Anticipato	Indeducibile
Riporti Costo	700,00		
" Fondi	700,00	0,00	0,00
" Residuo	0,00		
Periodo Costo	0,00		
" Fondi	0,00	0,00	0,00
" Ammortamento	0,00	0,00	0,00
Totale Costo	700,00		
" Fondi	700,00	0,00	0,00
" Residuo	0,00		

Tabella ministeriale
 Varia costo sost. concedente
 Varia anno inizio utiliz.
 Varia codice conto
 Super/lper ammortamento

Confermare con OK[F10] e nella videata successiva indicare il costo d'acquisto, compilare con lo stesso importo il campo del fondo e confermare con "OK"[F10]:

Inserimento costi/fondi			
Cespite 02 2020 Conto 104.00032			
Inizio amm.to	06/11/2020	Causale operazione	AQ=Acquisto
Nota			
Costi - sezione fiscale			
Deducibile	700,00		
Fondi - sezione fiscale			
Ordinario	700,00	Indeducibile	
Anticipato		Perso	
		Totale	0,00
Riferimento documento origine			
Causale		Data Reg. Primanota	
Numero		Protocollo iva	/
Data			
Fornitore			
<input type="radio"/> Calendario		<input type="button" value="Ok"/> <input type="button" value="Annulla"/>	

Quando il contribuente **uscirà dal regime** di vantaggio, non dovrà effettuare alcun ammortamento perché il cespite è stato acquistato in costanza di regime. Quindi, nell'archivio cespiti nel campo "Anni successivi", l'aliquota sarà sempre pari a 0% (zero).

Si dovrà invece calcolare il valore fiscale del cespite ai fini degli ISA e, per realizzare tale calcolo, si dovrà impostare il campo "ISA/s.Comodo".

ATTENZIONE: Se l'azienda è di tipo impresa e si sostengono costi di manutenzione, occorre utilizzare i conti 715.00500 e 715.00501 che non sono di tipo L e pertanto sono dedotti per intero nell'anno, come tutti gli altri costi.

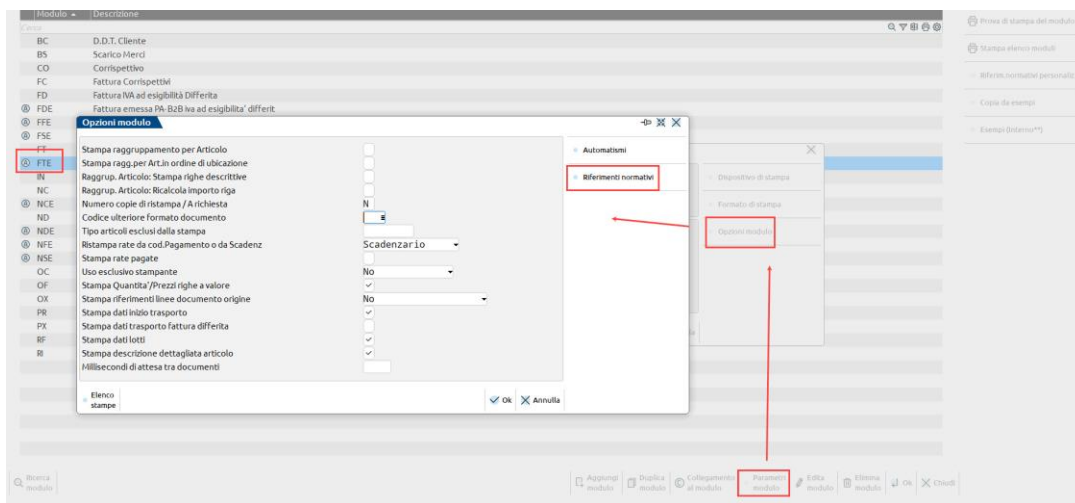
FATTURAZIONE ELETTRONICA

La procedura per emettere e gestire la fattura elettronica da parte dei forfetari, non differisce da quella delle altre aziende e si rimanda alla relativa documentazione.

Le particolarità sono:

- il forfetario non applica l'iva, pertanto su articoli/prestazioni occorre impostare il codice P02;
- il forfetario non applica la ritenuta, pertanto nei clienti e nelle prestazioni non deve essere abilitato il parametro "Soggetto a ritenuta d'acconto";
- il professionista forfetario che applica la cassa di previdenza, deve impostare l'assoggettamento iva con codice P02 in "Parametri professionisti/Studio".

Affinchè nel file xml compaia il **riferimento normativo** sullo stato di soggetto in regime forfetario, occorre accedere alla funzione "Servizi – Personalizzazioni – Modulistica documenti grafica", posizionarsi sul modulo con sigla FTE e premere dapprima il comando **Parametri modulo[F6]** e poi il pulsante **Opzioni modulo[F7]** e infine **Riferimenti normativi[F8]**:



Nella finestra che si apre abilitare il riferimento normativo del regime forfetario:



La dicitura verrà riportata solo nelle fatture aventi cassa previdenza, gestione separata inps, contributo enasarco, oppure in cui il cliente è un condominio.

GESTIONE DICHIARATIVO – QUADRO LM

Una volta verificato che le scritture siano corrette, attraverso la stampa del Bilancio Fiscale, accedere alla pratica del contribuente da “Fiscali - Dichiarativi – Redditi Persone Fisiche – Gestione Modello RPF- Immissione /revisione quadri” e selezionare il quadro LM.

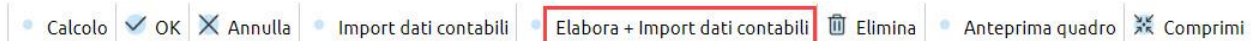
La Sezione 1 è dedicata al Regime di Vantaggio (Superminimi), mentre la Sezione 2 contiene i dati per i soggetti a Regime Forfetario. Le due sezioni sono alternative.

Le sezioni 3 e 4 contengono righe di calcolo comuni a entrambi i regimi. In particolare in LM40 - Crediti di imposta, i campi vengono compilati prelevando i dati come indicato nelle specifiche tecniche/istruzioni ministeriali.

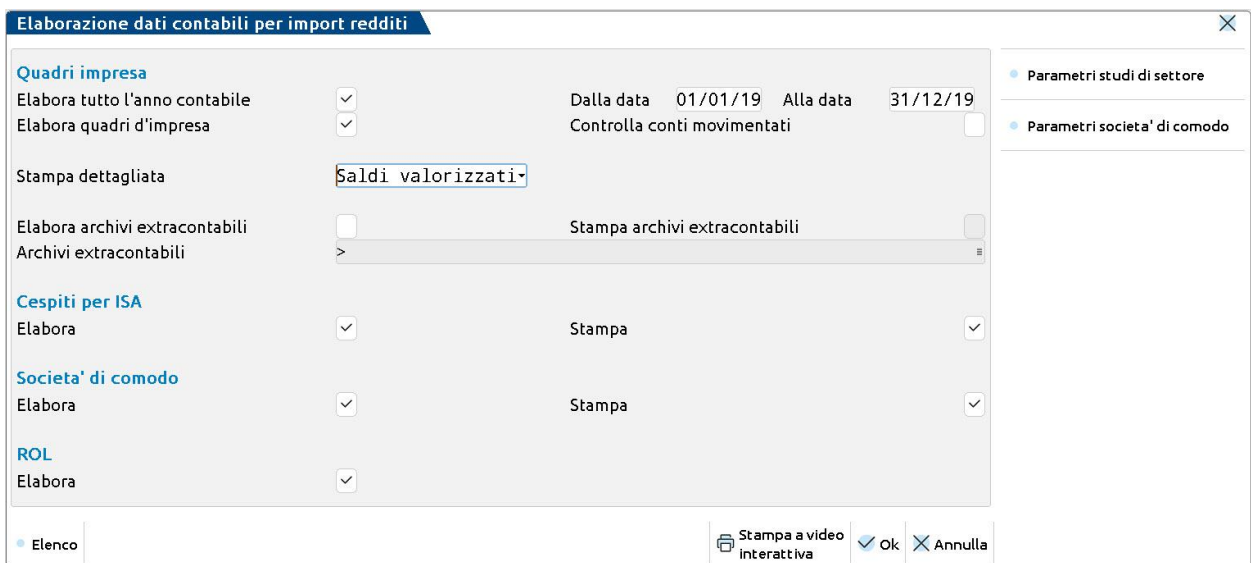
Nel quadro LM è presente il pulsante **Quadro RS[F7]** che apre una sintesi di tale quadro limitata alle sezioni che devono essere compilate da questo tipo di contribuenti. Qualora il quadro RS risulti compilato in testata viene posto in automatico il check nell'apposito campo:



Procedere al trasferimento dei dati tramite la funzione **Elabora+Import dati contabili[Sh+F6]**:



Confermare la selezione di elaborazione (è consigliabile impostare il campo ‘Stampa dettagliata’ con ‘Saldi valorizzati’):



Verrà visualizzata la stampa dell'elaborato ai fini del dichiarativo, con l'indicazione dei campi del quadro LM e di seguito il dettaglio dei conti elaborati:

```

AZIENDA: A62 Rag.Soc.: VERDI
=====
MODELLO:UNI/LM (vers.2019) ANNO:2019 [VALUTA: 1 Eur] 09/11/2020 10:09
ELABORAZIONE ALLA DATA :01/01/2019 - 31/12/2019
DESCRIZIONE ATTIVITA'
Codice 691010 Descr. attivita' Consulenza nel settore d
Luogo di esercizio dell'attivita': 0
=====
REDDITO SOGGETTI REGIME DEI MINIMI
=====
LM02: 50000,00 Componenti positivi
LM02a: Recupero Tremonti Ter
LM03: Rimanenze finali
LM05: 12920,00 Componenti negativi
LM05a: Super ammortamenti cespiti L. 205/17 e L. 34/2019
LM05b: Super ammortamenti leasing L. 205/17 e L. 34/2019
LM05c: Iper ammortamenti cespiti L. 145/18
LM05d: Iper ammortamenti leasing L. 145/18
LM07: Contributi previdenziali- assistenziali
LM22_3: Componenti positivi forfettari (col. 3)
LM22_4: Componenti positivi diritti d'autore correlati (col. 4)
LM35: Contributi previdenziali- assistenziali regime forfetario
=====
REGIME FORFETTARIO ESERCENTI ATTIVITA' DI IMPRESA ARTI PROFESSIONI-OBBLIGHI INFORMATIVI
RS376: Costi per l'acquisto materie prime, sussid,semilav,merci
RS377: Costi per il godimento di beni di terzi
RS378: spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione
RS381: Consumi
=====

```

31/12/2019 [A62] VERDI GIUSEPPE		DETTAGLIO IMPORTI RIGHI VALORIZZATI 01/01/2019 - 31/12/2019		Pag. 3 LM-Redd. Minimi UNI-Persona Fisica	
Codice e descrizione riga dichiarazione		Formula	Importo	progres.riga	
LM02	Componenti positivi				
	501.00011 COMPENSI PROFESS.A SOSTITUITI IMPOSTA	+100,00t	50.000,00	50.000,00	
LM05	Componenti negativi (r)				
	612.00001 COMPENSI A TERZI PER PRESTAZIONI	+100,00t	3.000,00	3.000,00	
	621.00001 SPESE TELEFONIA FISSA(80%)	+ 50,00t	250,00	3.250,00	
	621.00005 CARBURANTI-LUBRIFIC.AUTO NON ASSEGN.	+ 50,00t	750,00	4.000,00	
	621.00031 ENERGIA ELETTRICA	+100,00t	4.000,00	8.000,00	
	626.00001 PASTI-SOGGIORNI (75%)	+100,00t	1.000,00	9.000,00	
	626.00101 RAPPRESENTANZA (75%)	+100,00t	2.000,00	11.000,00	
	626.00202 PASTI-SOGGIOR.AGGIORN.PROFESS. (75%)	+100,00t	200,00	11.200,00	
	626.00203 SPESE FORMAZIONE AGGIORN. PROFESS.	+100,00t	300,00	11.500,00	
	631.00004 SERVIZI DI PULIZIA	+100,00t	550,00	12.050,00	
	631.00020 CANCELLERIA	+100,00t	350,00	12.400,00	
	631.00024 SPESE BANCHE DATI	+100,00t	400,00	12.800,00	
	632.00005 TASSA RIFIUTI	+100,00t	120,00	12.920,00	

Continua...

Chiudendo la stampa di elaborazione viene richiesta la conferma dell'import dei dati elaborati:

Attenzione

Nel file AZIENDE di PASSEPARTOUT alla pratica in esame corrisponde
la seguente ragione sociale
[M]-[VERDI GIUSEPPE]
Confermi l' import dei dati ?

SI
 No

Rispondendo a Si i dati elaborati vengono importati nei campi corrispondenti del quadro LM.

SEZIONE I - REGIME DI VANTAGGIO (SUPERMINIMI)

Il regime dei superminimi, compila la sezione I:

SEZIONE I Regime di vantaggio Determinazione del reddito		LM1	Codice attività				691010	ATTIVITA DEGLI STUDI LEGALI				
		LM2	Totale componenti positivi									50.000
		LM3	Rimanenze finali									0
		LM4	Differenza (LM2 - LM3)									50.000
		LM5	Totale componenti negativi				Commi 91 e 92 L. 208/2015				12.920	
			(di cui				1	2	3	4	5	
		LM6	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5 col.5)									37.080
		LM7	Contributi previdenziali e assistenziali									0
		LM8	Reddito netto									37.080
		LM9	Perdite pregresse				Misura limitata 80%				0	
			Per forzare gli importi				Misura piena					
		LM10	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva									37.080
		LM11	Imposta sostitutiva 5%									1.854

Nel caso in cui il campo LM6 risulti in Perdita, e questa deve essere riportata illimitatamente, barrare l'apposita casella in testata del quadro:

SEZIONE I Regime di vantaggio Determinazione del reddito		LM1	Codice attività				691010	CONSULENZA NEL SETTORE DELLE TECNOLOGIE				
		LM2	Totale componenti positivi									20.000
		LM3	Rimanenze finali									0
		LM4	Differenza (LM2 - LM3)									20.000
		LM5	Totale componenti negativi				Commi 91 e 92 L. 208/2015				22.920	
			(di cui				1	2	3	4	5	
		LM6	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5 col.5)									-2.920
		LM7	Contributi previdenziali e assistenziali									0
		LM8	Reddito netto									0

Confermando il quadro con OK[F10] e ricalcolando la pratica con il pulsante **Calcolo**[F4] tale perdita viene riportata nel quadro 6 'Perdite non compensate', come perdite riportabili senza limite di tempo:

Perdite riportabili senza limite di tempo	<input type="checkbox"/> RS11	0	Perdite riportabili senza limite di tempo quadro CM	0
			Perdite riportabili senza limite di tempo quadro LM	2.920
			di cui relative al presente anno	2.920

Se invece la perdita di LM6 non è riportabile illimitatamente, non si deve barrare l'apposita casella e il Calcolo[F4] riporta il valore all'interno del quadro 6 'Perdite non compensate' come Eccedenza anno in corso:

Perdite riportabili senza limite di tempo	<input type="checkbox"/> RS11	0	Eccedenza anno in corso	2019	RS8/LM50	2.920
			Perdite riportabili senza limite di tempo quadro CM	0		
			Perdite riportabili senza limite di tempo quadro LM	0		
			di cui relative al presente anno	0		

SEZIONE II - REGIME FORFETTARI

Il regime dei forfettari, compila la sezione II.

Nel quadro RS sono compilati in automatico i righi della sezione "Regime forfettario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi".

Regime forfettario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi		Modulo 1	
RS	Codice fiscale	Reddito	
RS371	LBRNDR74P141904S	1.700	
RS372	LMBDV576B10H294Y	16.500	
RS373	BRBRT160P66H294V	276	
Esercenti attività d'impresa			
RS375	Mezzi di trasporto / veicoli utilizzati nell'attività		Numero <input type="text" value="0"/>
RS376	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		<input type="text" value="10.000"/>
RS377	Costi per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)		<input type="text" value="4.500"/>
RS378	Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione		<input type="text" value="6.500"/>
Esercenti attività di lavoro autonomo			
RS381	Consumi		<input type="text" value=""/>

Il numero di mezzi di trasporto deve essere indicato manualmente, non può essere importato.

GESTIONE INPS/CIPAG - REGIMI AGEVOLATI

Qualora si debba compilare il quadro RR- Contributi previdenziali, i redditi di LM, vengono riportati:

- nella sezione 'Gestione Separata INPS Professionisti' se è barrata la casella 'Autonomo';
- nella sezione 'Gestione IVS Artigiani e Commercianti' se è barrata la casella 'Impresa'

Sia che si tratti della sez.I regime di vantaggio o della sez.II regime forfettario:

Reddito dei contribuenti che fruiscono del regime forfettario (art. 1, commi 54 - 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190)

Data ultimo import dati contabili: RS Compilato

Perdite illimitate

SEZIONE I
Regime di vantaggio
Determinazione del reddito

Impresa
 Autonomo

Impresa familiare

LM	Descrizione	Importo	Importo	Importo	Importo
LM1	Codice attività				
LM2	Totale componenti positivi				0
LM3	Rimanenze finali				0
LM4	Differenza (LM2 - LM3)				0
LM5	Totale componenti negativi				0
LM6	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5 col.5)				0
LM7	Contributi previdenziali e assistenziali				0
LM8	Reddito netto				0
LM9	Perdite pregresse				0
LM10	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva				0
LM11	Imposta sostitutiva 5%				0

SEZIONE II
Regime forfettario
Determinazione del reddito

Impresa
 Autonomo

Impresa familiare

LM	Codice attività	Coefficiente redditività	Componenti positivi	Diritto autore correlati	Reddito per attività
LM22		0,000%	0	0	0
LM23		0,000%	0	0	0
LM24		0,000%	0	0	0
LM25		0,000%	0	0	0
LM26		0,000%	0	0	0
LM27		0,000%	0	0	0

Gestione separata autonomi

Calcolo OK Annulla Import dati contabili Elabora + Import dati contabili Elimina Comprimi

Nel quadro Gestione INPS, sarà presente il Reddito da quadro LM, al netto delle perdite:

Descrizione	Quadro	Valore
Redditi di partecipazione	Quadro RH	0
Redditi di lavoro autonomo	Quadro RE	0
Redditi contribuenti minimi	Quadro LM Sezione I	37.080
Redditi contribuenti forfetari	Quadro LM Sezione II	0
Reddito indennità giudici di pace, ecc	Quadro RL	0
Reddito Amministratori locali	(numero mesi 0)	0
Trattamento del reddito da quadro RL	3#	0
Reddito parasubordinati	(da quadro RL 0)	0
Redditi soggetti - assegno di ricerca, dottorato, ecc		0
TOTALE Reddito Professionisti distinti per codice		37,080

Confermando il quadro verrà compilato in automatico il quadro RR – Contributi previdenziali.

In caso il soggetto debba calcolare i contributi previdenziali IVS Artigiani/Commercianti anche se trattasi di 'Autonomo' barrare l'apposita casella in testata del quadro LM. Il campo IVS è infatti presente solo se trattasi di 'Autonomo'.

Per visualizzare il campo confermare, almeno una volta, il quadro LM compilato e rientrare.

Componente	Valore
LM1 Codice attività	691010 ATTIVITA DEGLI STUDI LEGALI
LM2 Totale componenti positivi	50.000
LM3 Rimanenze finali	
LM4 Differenza (LM2 - LM3)	50.000
LM5 Totale componenti negativi	12.920

Una volta attivato il parametro confermare il quadro LM e premere il comando Calcolo[F4] per valorizzare la sezione Gestione IVS artigiani/commercianti all'interno del quadro Gestione INPS/CIPAG.

In caso di eccedenza dei contributi previdenziali e assistenziali, (ossia la differenza LM35 col.1 – LM35 col.2 è >0) il programma avvisa con un messaggio che sarà compilato LM49.