

## UNICO 2016: IL QUADRO LM PER I CONTRIBUENTI MINIMI

di Celeste Vivenzi

### Premessa generale

I soggetti che nell'anno 2015 si sono avvalsi del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità di cui all'articolo 27, commi 1 e 2, D.L. 98/2011 devono provvedere alla compilazione della "**sezione I del quadro LM**" al fine di dichiarare il reddito percepito.

### LE REGOLE BASE PER IL CALCOLO DEL REDDITO

Come noto il reddito di impresa o di lavoro autonomo dei soggetti che rientrano nel **regime di vantaggio** è costituito dalla differenza tra:

- 1) ammontare dei ricavi o compensi percepiti nel periodo d'imposta sulla base del **principio di cassa** ovvero del momento di effettiva percezione del ricavo o compenso;
- 2) ammontare delle **spese inerenti l'attività** sostenute nel periodo d'imposta sempre in applicazione del principio di cassa;
- 3) le **plusvalenze** e le eventuali **minusvalenze** sui beni relativi all'impresa o all'esercizio dell'arte o della professione rientrano nel conteggio ai fini della determinazione del reddito ;
- 4) gli acquisto di **beni strumentali/canoni leasing** sono deducibili integralmente fatto salvo il caso del bene strumentale ad uso promiscuo che è deducibile al 50 % (ad esempio le autovetture);
- 5) le spese per acquisto e gestione di beni ad **uso promiscuo** sono deducibili al 50% (ad esempio si considerano ad uso promiscuo le spese telefoniche sia fisse che mobili);
- 6) le spese per omaggi, vitto e alloggio sono deducibili al 100% se inerenti l'attività esercitata;
- 7) **Super ammortamenti**: i **contribuenti minimi** possono beneficiare della maggiorazione del 40% di ammortamenti e leasing.

**Nota:** si rammenta che ,**come stabilito dalla C.M. n. 12-2016**, il regime dei minimi non è più accessibile a far data dal **01/01/2016** in quanto l'unico regime naturale agevolato è rappresentato dal regime **forfettario** di cui alla Legge n.190-2014.

Tuttavia il regime dei minimi rimane in vigore fino a scadenza “naturale” ovvero : **5' periodo dall'inizio dell'attività o compimento del 35' anno di età per i soggetti che già lo applicavano nel 2014 ovvero che, in presenza dei requisiti previsti, hanno iniziato l'attività nel 2015 adottando tale regime contabile.**

## LA COMPILAZIONE DEL MODELLO LM SEZIONE I : ANALISI DEI PRINCIPALI RIGHI

SEZIONE I		LM1	Codice attività		
Regime di vantaggio		LM2	Totale componenti positivi		Recupero Tremonti-ter
Determinazione del reddito				(di cui <sup>1</sup>	<sup>2</sup>
		LM3	Rimanenze finali		,00
	Impresa	LM4	Differenza (LM2, col. 2 - LM3)		,00
	<input type="checkbox"/>	LM5	Totale componenti negativi	Commi 91 e 92 L. 208/2015 <sup>1</sup>	,00 <sup>2</sup>
	Autonomo	LM6	Reddito lordo o perdita (LM4 - LM5)		,00
	<input type="checkbox"/>	LM7	Contributi previdenziali e assistenziali	<sup>1</sup>	,00 <sup>2</sup>
	Impresa familiare	LM8	Reddito netto		,00
	<input type="checkbox"/>	LM9	Perdite pregresse		,00
		LM10	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva		,00
		LM11	Imposta sostitutiva 5%		,00

- **Rigo LM 1:** occorre riportare il **codice Ateco 2007 dell'attività esercitata** (nell'apposita sezione bisogna poi barrare se l'attività è d'impresa, di lavoro autonomo o attività d'impresa familiare). In caso di esercizio sia di attività d'impresa che di lavoro autonomo si deve barrare la casella relativa all'attività prevalente.

**Nota:** i collaboratori dell'impresa familiare non devono riportare nel **quadro RH** della propria dichiarazione nessun reddito in quanto l'imposta sostitutiva viene interamente assolta dal titolare dell'impresa familiare; il **reddito** imputato al collaboratore rileva tuttavia ai fini della determinazione dell'imponibile per il calcolo dei **“contributi previdenziali”** e ai fini del limite per essere considerato **“fiscalmente a carico di altro soggetto”**.

- **Rigo LM 2:** alla colonna 1 va indicato l'ammontare del recupero derivante dalla revoca dell'agevolazione “**Tremonti Ter**” mentre alla colonna 2, unitamente a quanto indicato nella colonna 1, vanno indicati:

- a)** in caso di attività d'impresa l'ammontare dei ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'articolo 85 del Tuir, costituito dai corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dai corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione;
- b)** in caso di attività di lavoro autonomo l'ammontare lordo complessivo dei compensi, in denaro e in natura, anche sotto forma di partecipazione agli utili, derivanti dall'attività professionale o artistica, percepiti nel 2015, compresi quelli derivanti da attività svolte all'estero (al netto dei contributi previdenziali o assistenziali di cui alle casse professionali ma al lordo della maggiorazione del 4% ai fini della contribuzione alla Gestione Separata INPS);
- c)** l'ammontare delle sopravvenienze attive realizzate;
- d)** l'ammontare delle plusvalenze attive (per attività d'impresa le cessioni di beni strumentali, risarcimento per danneggiamento di beni strumentali...; per le attività da lavoro autonomo l'ammontare delle plusvalenze patrimoniali (art. 54, TUIR) comprese quelle relative agli immobili acquistati nel 2007, 2008 e 2009).

**Nota:** si ricorda che la plusvalenza realizzata per la cessione di un bene strumentale acquistato nel periodo di vigenza del regime dei minimi è da considerare per l'intero importo; la plusvalenza realizzata per la cessione di un bene strumentale acquistato in periodi precedenti all'applicazione del regime dei minimi è determinata invece sulla base della differenza tra il corrispettivo conseguito e il costo non ammortizzato prima dell'ingresso del contribuente nel regime contabile agevolato.

**e)** l'ammontare degli altri componenti positivi incassati nel 2015 (provvigioni attive, contributi in conto esercizio, rimborsi forfettari, autoconsumo...).

- **Rigo LM 3:** in caso di accesso al regime dei minimi nel 2015 si indicano le rimanenze di beni esistenti al 31/12 dell'anno precedente (**riducono i ricavi**); nel caso invece di accesso al regime prima del 2015 si riporta l'importo indicato al rigo LM 20 di Unico PF 2015 al fine di indicare le eccedenze di rimanenze che non

hanno trovato capienza nei ricavi).

- **Rigo LM5:** v indicato l'ammontare degli acquisti di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci pagati nel 2015 ovvero delle spese relative a beni ad uso promiscuo nella misura del 50% dell'importo corrisposto (sono sempre detraibili nella misura del 50% le spese per l'autovettura a titolo di lubrificanti, manutenzioni, tasse di possesso, assicurazioni e altri costi per autoveicoli, leasing, e per la telefonia fissa e mobile); vanno inoltre indicate anche le spese per canoni di leasing pagati nel 2015 (al 100 % o al 50 % come nel caso delle auto); il 100 % delle spese per omaggi, vitto e alloggio se inerenti all'esercizio dell'attività; il 100 % del costo di acquisto dei beni strumentali per i quali il pagamento è avvenuto nel corso del 2015; le sopravvenienze passive e le altre spese inerenti sostenute nel 2015.

**Nota:** i contribuenti minimi possono beneficiare della maggiorazione del 40% di ammortamenti e leasing che vanno pertanto indicati a rigo LM5.

- **Rigo LM 6 :** va indicato il reddito lordo o la perdita derivante dalla differenza tra i righi LM 4 e LM 5.

**Nota:** in caso di perdite l'eventuale eccedenza che non trova capienza nel reddito del periodo d'imposta deve essere indicata a **rigo LM50** se relativa a perdite riportabili nei periodi d'imposta successivi ma non oltre il quinto ovvero a rigo **LM51** se relativa a perdite riportabili senza limiti di tempo ovvero relative al primo triennio di attività.

- **Rigo LM 7:** va indicato l'ammontare dei contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori versati nel 2015 (**l'eventuale eccedenza va indicata a rigo LM49 e riportata a rigo RP21**).

**Nota:** vanno indicati anche i contributi pagati per conto dei collaboratori dell'impresa familiare fiscalmente a carico e quelli versati per i collaboratori non a carico ma per i quali il titolare non ha esercitato il **diritto di rivalsa**.

- **Rigo LM 9:** vanno riportate le perdite pregresse indicate in Unico PF 2015 a rigo RS9, RS12 o RS13 in caso di attività d'impresa oppure a rigo RS8 o RS11 in caso di attività di lavoro autonomo se il contribuente nel periodo d'imposta precedente ha

adottato il regime dei minimi in tale rigo vanno riportate le perdite indicate a rigo

LM22 e LM23 di Unico PF 2015).

- **Rigo LM 10:** va indicata la differenza tra rigo LM 8 e e LM 9.

**Nota:** l'importo indicato a rigo **LM 10** aumentato dei contributi previdenziali dedotti (**rigo LM7**) costituisce la base imponibile per il calcolo dei contributi previdenziali ai fini della compilazione del quadro RR; l'importo di cui al rigo **LM 10** rileva per il riconoscimento delle detrazioni per carichi di famiglia e ai fini dello status di familiare a carico.

-**Rigo LM 11:** va indicata l'imposta sostitutiva dovuta sul reddito conseguito nel 2015 applicando la percentuale del 5 %.

#### RITENUTE ACCONTO SUBITE E REGIME DEI MINIMI

Come noto i contribuenti minimi sono esclusi dall'applicazione della ritenuta d'acconto sulle parcelle emesse e il contribuente deve rilasciare al sostituto d'imposta specifica dichiarazione ove venga indicato che il reddito è soggetto ad imposta sostitutiva.

Vi sono comunque alcuni casi che possono determinare ugualmente l'applicazione delle ritenute in oggetto come in presenza di bonifici per interventi di recupero edilizio/riqualificazione energetica ovvero nel caso di ritenute subite su indennità maternità corrisposte dalle casse previdenza e dall'INPS.

In queste situazioni, al fine del recupero delle ritenute, l'importo delle stesse vanno indicate al **rigo LM41** e al **rigo RS40** al fine dello scomputo dall'imposta sostitutiva dovuta dal contribuente.

Ritenute regime di vantaggio Casi particolari	RS40	Ritenute	.00
--	------	----------	-----

**8 giugno 2016**

**CELESTE VIVENZI**