

IMPOSTE SUL REDDITO

Il riporto delle perdite nel modello Redditi 2017

di Dottryna



Avvicinandosi il termine per la presentazione del Modello Redditi 2017, molti contribuenti si trovano nella situazione di verificare l'effettiva fruibilità delle perdite fiscali maturate nelle annualità precedenti.

Al fine di approfondire la disciplina sul riporto delle perdite da parte dei soggetti Irpef, è stata pubblicata ieri in Dottryna una scheda autorale dedicata a questa tematica.

Nel presente contributo sono analizzati gli aspetti relativi alle perdite derivanti dall'esercizio di imprese in regime di contabilità ordinaria ed i relativi riflessi nel prossimo modello Redditi.

In base al disposto dell'[articolo 8, comma 3, del Tuir](#), le **perdite** derivanti dall'esercizio di imprese commerciali (in forma individuale o in forma associata) e dalla partecipazione in S.n.c. e S.a.s. **in regime di contabilità ordinaria** possono essere:

- computate in **diminuzione dai relativi redditi** conseguiti nei periodi di imposta;
- **riportate, per la “differenza”,** in diminuzione dei redditi d'impresa degli esercizi successivi, **ma non oltre il quinto.**

La compensazione delle perdite d'impresa in **contabilità ordinaria** con i redditi d'impresa conseguiti dallo stesso soggetto si effettua, nel quadro RF o RG o LM, e/o RH, e/o RD, in cui è stato conseguito un reddito d'impresa positivo.

Appare utile sottolineare che le perdite delle imprese in **contabilità ordinaria** possono essere portate a compensazione **esclusivamente di redditi d'impresa**, a prescindere dal relativo regime contabile. Il legislatore ha, quindi, inteso adottare quale criterio generale di deducibilità delle perdite la **compensazione “verticale”**.

L'appendice alle istruzioni al **Modello Redditi PF 2017** precisa che la compensazione con il reddito di impresa conseguito nel periodo di imposta dovrà essere effettuata **preliminarmente**

con le perdite d'impresa in contabilità ordinaria conseguite nel medesimo periodo di imposta e, per la parte non compensata, con **l'eventuale eccedenza** di perdite in contabilità ordinaria **non compensate nei precedenti periodi d'imposta**.

Si fa presente inoltre che, come riportato nell'appendice alla dichiarazione, le perdite d'impresa **in contabilità ordinaria** (comprese le eccedenze dei periodi d'imposta precedenti) **non compensate** nei quadri RF o RG, e/o RH e/o RD dovranno essere riportate nel **"Prospetto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno"**, del quadro RS. In tale quadro, andranno riportate anche **le eventuali eccedenze di perdite pregresse** generate nell'ambito **dell'ex regime dei minimi**, utilizzando l'apposito prospetto **"Perdite pregresse ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio non compensate nell'anno"**.

Le **perdite formatesi nell'ambito del regime di vantaggio** dovranno essere riportate nell'apposito quadro LM, mentre vanno esposte nel citato prospetto dai contribuenti fuoriusciti dal regime di vantaggio.

Alla luce di quanto precisato sulle **perdite derivanti dall'esercizio di imprese commerciali**, si supponga che una persona fisica detenga una partecipazione nella società Alfa S.n.c., in **contabilità ordinaria**.

Si ipotizzi, inoltre, che tale società abbia generato una perdita che, attribuita per trasparenza, sia pari a **20.000 euro**.

Redditi	RENDITO O PERDITA	RITENUTE D'ACCANTO	IMPOSTE PAGATE ALLE STERI	CREDITI D'IMPOSTA	PERDITA TUM.
RN1 Impresa in contabilità ordinaria	-20.000,00	,00	,00	,00	
RN2 Impresa in contabilità semplificata	,00	,00	,00	,00	
RN3 Lavoro autonomo	,00	,00	,00	,00	

Tale perdita andrà indicata in sede di dichiarazione **nel rigo RH8 del Modello Redditi PF del socio**.

Codice fiscale società o associazione partecipata		Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite imputate	Reddito dei terreni	Detrazioni					
RH1	02145886957											
Quota reddit. società non operativa		8	Quota ritenuta d'acconto	9	Quota crediti d'imposta	10	Rientro dall'estero	11	Quota oneri detraibili	12	Quota reddito non imponibile	13
,00			,00		,00				,00			,00

RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo)	1	,00	2	,00
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria					6.000
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8 (se negativo indicare zero)	(Perdite non compensate da contabilità ordinaria)	1	,00	2	,00
RH10	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria					,00
RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10					,00
RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti					,00
RH13	Perdite di partecipazione in impresa in contabilità semplificata					,00
RH14	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa (riportare tale importo nel rigo RN1)	(Perdite non compensate da contabilità semplificata)	1	,00	2	- 6.000

Inoltre, si consideri che il **socio eserciti anche un'attività d'impresa individuale** in regime di **contabilità ordinaria** e produca nel 2016 un reddito **pari a 4.000 euro**.

In tal caso, tenuto conto che la "quota" di perdita imputata per trasparenza ai soci può essere compensata solo con altri redditi d'impresa sarà necessario procedere alla compilazione del quadro RF "abbattendo" il reddito realizzato con le perdite e riportando "a nuovo" l'eventuale eccedenza di perdite indicandole nel quadro RS.

RF98	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	,00
RF99	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	4.000
RF100	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito (di cui degli anni precedenti)	,00
RF101	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa (sommare tale importo agli altri redditi e riportare nel quadro RN)	,00

Perdite d'impresa non compensate nell'anno	RS12	Eccedenza 2011	Eccedenza 2012	Eccedenza 2013	Eccedenza 2014	Eccedenza 2015	Eccedenza 2016
	1	,00	,00	,00	,00	,00	2.000
	RS13	PERDITE RIPORTABILI SENZA LIMITI DI TEMPO (di cui relative al presente anno)					,00

