

DICHIARAZIONI

Redditi SC 2017: la partecipazione in società di persone

di **Federica Furlani**

La **società di capitali** che **partecipa** ad una **società di persone** (società in nome collettivo o in accomandita semplice) deve indicare nel modello Redditi SC, nella sezione dedicata del quadro RS, la relativa perdita o il reddito da partecipazione, imputato per **trasparenza**.

L'imputazione per trasparenza comporta l'inserimento del dato positivo o negativo nel **reddito d'impresa** della società partecipante: nel caso specifico occorre però applicare la particolare disposizione all'[articolo 101, comma 6, del Tuir](#).

Tale norma dispone che le **perdite** attribuite per trasparenza dalle società in nome collettivo e in accomandita semplice sono **utilizzabili** solo in **abbattimento** degli **utili** attribuiti per trasparenza nei successivi cinque periodi d'imposta dalla **stessa società** che ha generato le perdite.

La perdita realizzata in un periodo d'imposta dalla partecipata **non può quindi essere immediatamente utilizzata per abbattere i redditi della società partecipante**, ma può essere utilizzata solo per abbattere redditi di partecipazioni prodotti in futuro (ma nei limiti del quinquennio successivo) dalla società che ha conseguito la perdita stessa.

Ai fini della compilazione del modello Redditi SC, il quadro RS assegna alcuni righi, da RS91 a RS100, alla **segnalazione** dei redditi o perdite imputate per trasparenza da società in nome collettivo o in accomandita semplice.

Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice (art. 101, comma 6 del TUIR)		Codice fiscale		Quadro RH				
		1	2					
RS91		Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	Perdita del presente periodo d'imposta	
		3	4	5	6	7	8	
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
RS92	Reddito attribuito	(di cui reddito minimo					1	2
							,00	,00
RS93	Reddito al netto delle perdite	Perdite progressiva					Reddito	
		1					2	
							,00	,00

Si ipotizzi, ad esempio, che la società Alfa Srl detenga una **partecipazione totalitaria** nella società Beta Snc (codice fiscale 00757780325) e che entrambe le società abbiano l'esercizio coincidente con l'anno solare.

Nel corso del 2015 la società Beta Snc ha conseguito una **perdita d'esercizio** di 5.000 €, che è stata così indicata nel modello Unico SC 2016, senza aver concorso in alcun modo alla determinazione del reddito di Alfa Srl.

Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice (art. 101, comma 6 del TUIR)	Codice fiscale										Quadro RH																																																						
	0 0 7 5 7 7 8 0 3 2 5										2																																																						
	RS91		Perdita del 5° periodo d'imposta precedente		Perdita del 4° periodo d'imposta precedente		Perdita del 3° periodo d'imposta precedente		Perdita del 2° periodo d'imposta precedente		Perdita del 1° periodo d'imposta precedente		Perdita del presente periodo d'imposta																																																				
	3		,00		4		,00		5		,00		6		,00		7		,00		8		5.000		,00																																								
	RS92		Reddito attribuito										(di cui reddito minimo										1		,00		2		,00																																				
	RS93		Reddito al netto delle perdite										Perdite pregresse										Reddito																																										
													1										,00		2										,00																														

Ipotizzando che nel 2016 Beta Snc abbia realizzato un utile di 30.000 € e nel corso dello stesso esercizio abbia distribuito utili per 10.000 €, in sede di dichiarazione dei redditi Alfa Srl dovrà:

- operare una variazione in diminuzione di 10.000 € da indicare nel rigo RF36;

RF36 Utili da partecipazione in società di persone o in GEIE	10.000	,00
---	--------	-----

- compilare il prospetto del quadro RS;

Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice (art. 101, comma 6 del TUIR)	Codice fiscale		0 0 7 5 7 7 8 0 3 2 5						Quadro RH	2													
	RS91	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	3	,00	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	4	,00	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	5	,00	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	6	,00	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	7	,00	Perdita del presente periodo d'imposta	8	,00				
	RS92	Reddito attribuito										(di cui reddito minimo	1	,00)	2	30.000,00						
	RS93	Reddito al netto delle perdite										Perdite pregresse	1	5.000,00	Reddito	2	25.000,00						
RS100 Totale redditi (da riportare nel quadro RF)																		(di cui reddito minimo	1	,00)	2	25.000,00

- operare una **variazione in aumento** del rigo RF58 colonna 1.

Determinazione del reddito	RF57	SOMMA ALGEBRICA (A o B) + C + D - E										,00				
	RF58	Redditi da partecipazione	1	25.000,00	2	,00	reddito minimo	3	,00	4	25.000,00					
	RF59	Perdite da partecipazione	1	,00	2	,00		3	,00							
	RF60	REDDITO AL LORDO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (o perdita)										perdite non compensate	1	,00	2	,00
	RF61	Erogazioni liberali														
	RF63	REDDITO (o PERDITA)											,00			



La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



richiedi la prova gratuita per 30 giorni >