



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF096

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 7

| | |
|----------------------|---|
| OGGETTO | IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI |
| RIFERIMENTI | ART. 66 TUIR, ART. 18 DPR 600/73 - CM 11/2017 E CM 8/2018 |
| CIRCOLARE DEL | 24/05/2019 |

Sintesi: il Quadro RG, predisposto per la determinazione del reddito delle imprese in contabilità semplificata, contiene valori diversamente determinati, posto il criterio misto di cassa – competenza previsto dall'art. 66 del Tuir, come modificato ad opera della L. 232/2017.

Si propone un riepilogo delle modalità di compilazione del quadro nel Mod. Redditi PF 2019.

ACCESSO "2018" AL REGIME SEMPLIFICATO

Possono applicare il regime semplificato, relativamente al periodo d'imposta 2018, le imprese individuali e le società di persone

- ➔ già in regime di contabilità semplificata per il periodo 2017 (si tratta di un regime "naturale");
- ➔ che decidono di abbandonare il regime ordinario, a beneficio del regime in esame, a decorrere dal 1° gennaio 2018.

Nota: il regime semplificato costituisce una "modalità di determinazione dell'imposta", con la conseguenza che l'eventuale precedente opzione per la tenuta della contabilità ordinaria, vincola il contribuente per 3 anni (art. 1 Dpr 442/97), trascorsi i quali può permanervi per ciascun anno successivo, fino a quando permane la concreta applicazione della scelta operata (CM 209/1998).

In deroga a tale periodo minimo di permanenza, le imprese che hanno optato nel 2017 per il regime ordinario hanno potuto transitare in contabilità semplificata fin dal 2018, tenuto conto del fatto che i chiarimenti relativi al regime semplificato sono stati resi in ritardo dall'amministrazione finanziaria (CM 11/2017).

Il passaggio dal regime ordinario al regime semplificato comporta la necessità di modificare il regime fiscale dei componenti del reddito, in quanto alcuni di essi trasmigrano dal regime di competenza a quello di cassa. Nel caso di specie occorre applicare il **principio della tassazione in base alle regole vigenti nel regime di provenienza** (art. 1 c. 19 della L. 232/2016; CM 11/2017, par. 4.1).

ISA 2019: INFORMAZIONI RELATIVE AL PASSAGGIO DI REGIME

Il modello ISA 2019 contiene una parte specificamente dedicata al passaggio di regime contabile.

Attenzione: i righi da RF35 RF39 devono essere compilati proprio in relazione al passaggio dal regime di competenza al regime di cassa e viceversa.

| Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa) | F35 | Cambio regime contabile (barrare la casella) | 1 | | 2 | |
|--|-----|---|-------------------------|--|-------------------------|-----|
| | | | da "cassa" a competenza | | da competenza a "cassa" | |
| | F36 | Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione" | | | | ,00 |
| | F37 | Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione" | | | | ,00 |
| | F38 | Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione" | | | | ,00 |
| | F39 | Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione" | | | | ,00 |

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

Esempio 1

Il Sig. Rossi è passato nel 2018 dal regime di competenza al regime di cassa. Tale opzione viene segnalata nel modello ISA.

F35 Cambio regime contabile (barrare la casella)

da "cassa" a competenza ☒ da competenza a "cassa" ☐

Si consideri ancora che l'imprenditore nel corso del 2017 abbia consegnato merci per 1.000, incassando l'importo spettante solo successivamente, nel 2018.

Nel caso di specie trova applicazione il principio della tassazione in base alla provenienza. Nel modello occorre indicare detto passaggio.

F36 Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione"

1.000,00

LE RIMANENZE FINALI

Le rimanenze finali non incidono, a regime, nella determinazione del reddito dei semplificati. Questo non riduce, però, gli adempimenti contabili delle imprese minori in quanto il modello ISA 2019 richiede questa informazione.

| | | | |
|------------|--|---|-----|
| F06 | Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale | 1 | ,00 |
| | di cui esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR | 2 | ,00 |
| | di cui beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR | 3 | ,00 |
| F07 | Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale | 1 | ,00 |
| | di cui rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR | 2 | ,00 |
| F08 | Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso | | ,00 |
| F09 | Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso | | ,00 |
| F10 | Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso | | ,00 |

Attenzione: le medesime informazioni sono richieste anche nel Quadro RG, modello redditi.

Altri dati

| | | | | | |
|---|---|---|-----|---------|-----|
| RG37 Dati da riportare nel quadro RN | Situazione | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento | | ,00 | | ,00 |
| | Crediti per imposte pagate all'estero | | | ,00 | |
| (di cui da art.5 ⁵ ,00) | Ritenute | 6 | ,00 | 7 | ,00 |
| | Eccedenze di imposta | | ,00 | 8 | ,00 |
| | Acconti versati | | | ,00 | |
| RG38 Rimanenze finali | Insussistenza rimanenze | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | Art. 92 | | ,00 | Art. 93 | ,00 |
| | Art. 94 | | | Art. 94 | ,00 |

Un altro importante adempimento legato più in generale all'accertamento è costituito dalla redazione del **prospetto delle rimanenze**. Abrogato l'adempimento contenuto nell'art. 18 c. 2, Dpr 600/73 (ad opera dell'art. 1, L. 232/2016), resta ancora vigente la norma contenuta nell'**art. 9 c. 1, lett. b), DL 69/1989**, per effetto della quale **le imprese in contabilità semplificata devono riportare**, ai sensi dell'art. 18 del DPR 600:

"... entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione, le annotazioni rilevanti ai fini della determinazione del reddito nonché il valore delle rimanenze, indicando distintamente per queste ultime le quantità e i valori per singole categorie di beni, in giacenza alla fine dell'esercizio, previste dagli articoli 59 e 61 del testo unico delle imposte sui redditi (...) con l'indicazione dei criteri seguiti per la valutazione; la distinta indicazione delle quantità e dei valori, nonché dei criteri di valutazione, può essere effettuata, entro il medesimo termine, in apposito prospetto di dettaglio."

N.B.: la CM 11/2017 ha confermato la vigenza delle citate disposizioni "in quanto compatibili".

SEMPLIFICATI CON L'OPZIONE "PER IL REGISTRATO"

Utilizzano il Quadro RG anche le imprese che adottano il **metodo della registrazione iva** (art. 18 c. 5, Dpr 600/73). Le regole valide nel caso di specie sono sintetizzate nella **CM 11/2017, par. 6.5**:



"Il comma 5 dell'articolo 18 del D.P.R. n. 600/1973 consente al contribuente, che ha scelto di utilizzare i soli registri IVA, di non effettuare a fine anno le annotazioni dei mancati incassi e pagamenti, esercitando una specifica opzione, vincolante per almeno un triennio, in base alla quale il ricavo si intende incassato e il pagamento effettuato alla data di registrazione del documento contabile".

COMPONENTI RILEVANTI PER CASSA E PER COMPETENZA

Il regime semplificato si caratterizza per la contemporanea esistenza di

- ➔ elementi reddituali rilevanti **per cassa**
- ➔ ed altri elementi rilevanti **per competenza**.

| | | | | |
|-----|--|---------------------------------------|-----|-----|
| RG2 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85 | (di cui 1 con emissione di fattura 2) | ,00 | ,00 |
| RG3 | Altri proventi considerati ricavi | | ,00 | ,00 |
| RG5 | Ricavi non annotati nelle scritture contabili | ISA 1 | ,00 | ,00 |
| RG6 | Plusvalenze patrimoniali | (di cui 1 2) | ,00 | ,00 |
| RG7 | Sopravvenienze attive | | | ,00 |






Attenzione: ai fini della corretta applicazione della normativa occorre considerare che:

- ✓ il regime semplificato comporta l'applicazione di un regime misto cassa – competenza;
- ✓ rientrano nell'ambito del criterio di cassa i ricavi percepiti e le spese sostenute;
- ✓ il regime prevede che trova applicazione il criterio di competenza per i componenti positivi e negativi espressamente richiamati dall'art. 66;
- ✓ resta applicabile il criterio di competenza per plus/minusvalenze, sopravvenienze, accantonamenti ammortamenti espressamente richiamati dall'art. 66 e, per effetto del principio di analogia di trattamento fiscale con questi ultimi, anche il maxi-canone leasing;
- ✓ non rientrano nella determinazione del reddito le rimanenze, ad eccezione delle rimanenze iniziali nel periodo d'imposta nel corso del quale si abbandona il criterio di competenza;
- ✓ nel caso del cambio di regime occorre applicare il principio della tassazione secondo le regole dettate dal regime di provenienza.

ELEMENTI POSITIVI DEL REDDITO DELLE IMPRESE MINORI

| Elemento reddituale | Rigo | Criterio | Norma | Commento |
|---------------------|------|----------|-----------------------------------|---|
| Ricavi in generale | RG2 | Cassa | Art. 85 c. 1 lett. a) e b) e c. 2 | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cessioni di beni e prestazioni di servizi cui è diretta l'attività d'impresa; ✓ Cessioni di materie prime, sussidiarie, semilavorati e altri beni mobili acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione, diversi dai beni strumentali |
| Autoconsumo | | Comp.za | art. 57 | CM 8/2017, par. 8.1 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---|--|--|--|--|---|---|---|-----|---|---|-----|--|--|-----|--|--|
| Altri ricavi | RG3 | Cassa | Art. 85 | <ul style="list-style-type: none">✓ Cessioni di azioni e partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie [c. 1, lett. c)];✓ Cessioni di strumenti finanziari simili alle azioni che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie [c. 1, lett. d)];✓ Cessione di obbligazioni e altri titoli di massa che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie [c. 1, lett. e)];✓ Indennità risarcitorie per la perdita di o danneggiamento di beni indicati alle lettere a) – d), c. 1, art. 85 [c. 1 lett. f)];✓ Contributi in base a contratto [c. 1 lett. g)];✓ Contributi in conto esercizio spettanti a norma di legge [c. 1 lett. h)]. | | | | | | | | | | | | | |
| Plusvalenze | RG6 | Comp.za | Art. 86 | <p>Rientrano nel presente rigo:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ le plusvalenze derivanti dalla cessione di beni strumentali e aziende;✓ le sopravvenienze attive disciplinate dall'art. 88 c. 2 (indennità realizzate mediante il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei beni conseguite per ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi) | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Art. 88 c. 2; Art. 86 c. 1 lett. b) | Indennità derivanti dalla perdita o dal danneggiamento di beni strumentali per un ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi | | | | | | | | | | | | | |
| Sopravvenienze attive | RG7 | Cassa | Art. 88 | <p>“...concorrono in ogni caso alla determinazione del reddito secondo il criterio di cassa le sopravvenienze attive (N.d.r: ex art. 88) derivanti dallo storno o integrazione di componenti negativi o positivi che hanno concorso alla determinazione del reddito secondo il criterio di cassa” (CM 11/2017, par. 3.2.1.).</p> <p>Sono escluse dall'ambito in esame le sopravvenienze attive disciplinate dall'art. 88 c. 2 (ved.: Rigo RG6).</p> <p><u>I proventi in denaro o in natura conseguiti a titolo di contributo (si tratta dei contributi in conto capitale) o di liberalità</u>, concorrono a formare il reddito nell'esercizio in cui sono stati incassati ovvero a scelta del contribuente, in quote costanti in tale esercizio e nei successivi, ma non oltre il quarto [art. 88 c. 3 lett. b) (compilare anche i rigi RS4 e RS5 nel caso della rateazione).</p> <table><tr><td rowspan="4"><div>Plusvalenze e sopravvenienze attive</div></td><td>RS2</td><td>Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4</td><td>1</td></tr><tr><td>RS3</td><td>Quota costante degli importi di cui al rigo RS2</td><td>1</td></tr><tr><td>RS4</td><td>Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del Tuir</td><td></td></tr><tr><td>RS5</td><td>Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4</td><td></td></tr></table> <div>N.B.: Si ricorda che il contributo in conto capitale è soggetto a ritenuta alla fonte del 4% (RM 193/2002).</div> | <div>Plusvalenze e sopravvenienze attive</div>  | RS2 | Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4 | 1 | RS3 | Quota costante degli importi di cui al rigo RS2 | 1 | RS4 | Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del Tuir | | RS5 | Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4 | |
| | | <div>Plusvalenze e sopravvenienze attive</div>  | | RS2 | | Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4 | 1 | | | | | | | | | | |
| RS3 | Quota costante degli importi di cui al rigo RS2 | | 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| RS4 | Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b), del Tuir | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RS5 | Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Comp.za | Sopravvenienze derivanti dallo storno o integrazione di componenti positivi o negativi che hanno concorso alla determinazione del reddito secondo il criterio di competenza | | | | | | | | | | | | | | | | |

Il rigo RG10 riporta altri elementi positivi.

| | | | | | | |
|--------------------------------|----|----|----|----|----|----|
| RG10 Altri componenti positivi | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 |
| | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 |
| | | | | | | |

| ALTRI ELEMENTI POSITIVI DI USO COMUNE (RIGO RG10) | | | |
|--|--------|------------|-------------------------|
| Elemento | Codice | Criterio | Norma |
| Dividendi | 1 | Cassa | Art. 89 |
| Proventi da immobili patrimoniali | 2 | Competenza | Art. 90 |
| Canoni di locazione immobili strumentali per natura | 4 | Cassa | Art. 66 c. 1 |
| Contributi c/impianti (se i beni ammortizzabili acquistati sono registrati al lordo dei contributi ricevuti) | 13 | Competenza | Art. 88, c. 3, lett. b) |
| Interessi e altri proventi derivanti dal possesso di obbligazioni e titoli simili | 14 | Cassa | Artt. 66 e 89 |

Con riguardo ai componenti negativi si tenga conto che il rigo RG13 va compilato nel caso in cui l'impresa sia passata, nel 2018, dal regime di competenza al regime di cassa, in quanto le rimanenze iniziali partecipano interamente al reddito di periodo.

| | | | | | | |
|-------------------------|---------|---|---------|---|---------|---|
| RG13 Esistenze iniziali | Art. 92 | | Art. 93 | | Art. 94 | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Di seguito sono riportati i componenti negativi specificamente indicati nel modello.

| | |
|---|-----|
| RG15 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci | ,00 |
| RG16 Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo | ,00 |
| RG17 Utili spettanti agli associati in partecipazione | ,00 |
| RG18 Quote di ammortamento | ,00 |
| RG19 Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 | ,00 |
| RG20 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali | ,00 |

| ELEMENTI NEGATIVI SPECIFICAMENTE INDICATI | | | |
|--|------|------------|---------------------------------------|
| Elemento | Rigo | Criterio | Norma |
| Costi di acquisto per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci | RG15 | Cassa | Art. 66 c 1 e 2; CM 11/2017, par. 3.1 |
| Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo | RG16 | Competenza | Art. 66 c. 3: CM 8/2017; par. 8.4 |
| Utili spettanti agli associati in partecipazione | RG17 | Competenza | Art. 66; CM 11/2017, par. 3.2.2) |
| Quote di ammortamento | RG18 | Competenza | Art. 102 c. 1 e 2 e 103 |
| Acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 | RG19 | Cassa | Art. 102 c. 5; CM 11/2017, par. 3 |
| Canoni di locazione finanziaria | RG20 | Competenza | Art. 102 c. 7 |

Il rigo RG22 considera componenti negativi non specificamente indicati nei rigi precedenti.

| | | | | | | | |
|--------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|
| RG22 Altri componenti negativi | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |
| | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 |
| | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 |
| | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 |
| | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 55 |
| | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 61 |
| | 61 | 62 | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 |
| | | | | | | | |

Si riportano di seguito alcune voci di maggior utilizzo.

| ALTRI ELEMENTI NEGATIVI DI USO COMUNE (RIGO RG22) | | | |
|---|--------|------------------|---|
| Elemento | Codice | Criterio | Norma |
| Canoni di locazione non finanziaria e noleggio | 3 | Cassa | Art. 66 |
| Interessi passivi deducibili | 4 | Cassa | Art. 66 |
| Minusvalenze patrimoniali e perdite di beni strumentali | 5 | Competenza | Art 101 |
| Sopravvenienze passive | | Cassa/Competenza | |
| Perdite su crediti | | Competenza | |
| Imposte deducibili e quote associative | 6 | Cassa | Art. 66 |
| Spese relative a più esercizi (costi d'impianto e di sviluppo) | 7 | Competenza | Art. 108 c. 1 |
| Spese di rappresentanza | 8 | Cassa | Art. 108 c. 2; CM 11/2017, par. 3.2.2. |
| Spese di vitto e alloggio proprie dell'imprenditore | 9 | Competenza | Artt. 66 c. 3, 109 c. 5, CM 11/2017 par. |
| Deduzione forfetaria per spese non documentate degli agenti di commercio e altre attività di cui all'art 1, DM 13/10/1979 | 10 | Forfait | Art. 66 c. 4 |
| Manutenzioni e riparazioni ordinarie | 13 | Cassa | Artt. 66 e 102 c. 6, CM 11/2017 par. 3.2.2. |



N.B.: La CM 11/2017 ha precisato quanto segue:

- **sopravvenienze passive:** sono deducibili per cassa se derivano dallo storno/integrazione di componenti negativi che hanno concorso al reddito secondo il criterio di cassa;
- **perdite su crediti:** trova applicazione se i crediti stralciati sono correlati a ricavi tassati secondo il criterio della registrazione contabile (art. 18 c. 5, DPR 600/1973)

LA PERDITA FISCALE DEI SEMPLIFICATI

Un aspetto molto controverso è stato caratterizzato dalla perdita fiscale riportata dalle imprese minori. La normativa vigente trova fondamento nell'art. 1 c. 23 della legge di bilancio 2019 (L. 145/2018) che, a decorrere dal periodo d'imposta 2017, ha introdotto il regime di deduzione delle perdite fiscali dal reddito d'impresa conseguito dalle imprese minori, modellato sullo schema previsto per i soggetti ires, anche se tale finalità viene raggiunta con gradualità.



Attenzione: per il periodo 2018 occorre tener presente che le perdite conseguite nel 2017 (primo anno di applicazione del regime semplificato per cassa) possono essere dedotte nel limite del 40% del reddito 2018.

| REGIME FISCALE DELLE PERDITE | | | | |
|------------------------------|--|--|--|--|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| PERDITE 2017 | Deducibili entro il 40% del reddito 2018 | Deducibili entro il 40% del reddito 2019 | Deducibili entro il 60% del reddito 2020 | Deducibili entro l' 80% del reddito 2021 |
| PERDITE 2018 | | Deducibili entro il 40% del reddito 2018 | Deducibili entro il 60% del reddito 2020 | Deducibili entro l' 80% del reddito 2021 |
| PERDITE 2019 | | | Deducibili entro il 60% del reddito 2020 | Deducibili entro l' 80% del reddito 2021 |
| PERDITE 2020 | | | | Deducibili entro l' 80% del reddito 2021 |

Esempio2

Il Sig. Rossi, imprenditore individuale, ha sofferto una perdita fiscale di 1.000 nel periodo d'imposta 2017. Nel 2018 consegue un reddito fiscale di 1.000. Compensa la perdita nel limite del 40% del reddito 2018.

| | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------|----------|--------|--------|
| di cui reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 - art. 16 D.Lgs. 147/15 | | | | | | |
| RG34 Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore | 1 | ,00 | 2 | 1.000,00 | | |
| RG35 Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito (di cui degli anni precedenti) | Misura limitata 40% | Misura limitata 80% | Misura Piena | 4 | | |
| | 400,00 | 2 | ,00 | 3 | ,00 | 400,00 |
| RG36 Reddito (o perdita) d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa (sommare tale importo agli altri redditi e riportare nel quadro RN) | | | | | 600,00 | |

Il residuo da utilizzare verrà riportato nel rigo RS12.

| | | | |
|--|--|--|------------------------------------|
| Perdite d'impresa non compensate nell'anno | Perdite da contabilità semplificata 2017 | Perdite da contabilità semplificata 2018 | Perdite in contabilità ordinaria |
| RS12 | 1 | 2 | 3 |
| | 600,00 | ,00 | (di cui al presente periodo) |
| | | | 4 |
| | | | ,00 |
| RS13 PERDITE RIPORTABILI IN MISURA PIENA | | | 2 |
| | | | (di cui relative al presente anno) |
| | | | 1 |
| | | | ,00 |
| | | | ,00 |