



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF132

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 8

OGGETTO	PERDITE PREGRESSE DEI SOGGETTI IRPEF – INDICAZIONE A QUADRO RH
RIFERIMENTI	ART. 8 E 84 TUIR – ART. 1 CO. DA 23 A 26 L. 145/2018; CM 25/2012
CIRCOLARE DEL	15/07/2019

Sintesi: la legge di bilancio 2019 ha modificato il regime di utilizzo delle perdite pregresse dei soggetti Irpef: equiparandolo a quello dei soggetti Ires (limiti di utilizzo pari all'80% del reddito che incrociano; nessun limite di utilizzo per le perdite generate nei primi tre periodi dell'attività) introducendo, contestualmente, un regime transitorio in relazione alle perdite delle imprese minori. La norma non introduce un ordine di utilizzo delle tre diverse tipologie di perdita; il contribuente può decidere liberamente l'ordine del loro utilizzo. Di seguito si forniscono una serie di esempi di utilizzo di tali perdite, fornendo le modalità di indicazione nel Modello Redditi PF 2019.

Come noto, l'art. 5 e l'art. 116 Tuir individuano i soggetti "fiscalmente trasparenti", e coloro che non tassano autonomamente il proprio reddito, ma lo imputano ai soci che provvedono all'assoggettamento ad Irpef.

SOGGETTI "TRASPARENTI"

Si riepilogano brevemente i tratti essenziali della trasparenza fiscale.

Associazione tra artisti e professionisti: l'atto pubblico o la scrittura privata autenticata che determina le quote di partecipazione

- può essere redatto nel corso del periodo d'imposta o anche successivamente allo stesso
- ma non oltre la data di presentazione della relativa dichiarazione dei redditi.

Impresa familiare: il **collaboratore** compila il quadro RH solo nel caso in cui l'impresa abbia realizzato un reddito in quanto il collaboratore partecipa agli **utili** ma non alle perdite dell'impresa.

Il reddito, limitatamente al **49%** dell'importo risultante dal quadro **RF/RG** modello Redditi del titolare è imputato a **ciascun familiare** che:

- ✓ ha prestato **in modo continuativo e prevalente** l'attività di **lavoro nell'impresa**
- ✓ **in proporzione** alla sua quota di **partecipazione agli utili**.

Qualora l'imprenditore si sia avvalso del **regime dei minimi o del regime forfettario**:

- ➔ i collaboratori familiari **sono esonerati** dagli obblighi dichiarativi e di versamento riferibili al reddito ad essi imputato dall'imprenditore

Società di persone: l'art. 5 Tuir prevede che:

- il **reddito o la perdita** della società **sia imputato**, indipendentemente dalla effettiva percezione, proporzionalmente alle quote di partecipazione agli utili, **ai soci esistenti** alla **31/12 dell'anno**
- le quote di partecipazione agli utili si presumono proporzionate al valore dei conferimenti dei soci se non risultano determinate diversamente dall'atto pubblico o dalla scrittura privata autenticata di costituzione, o da altro atto pubblico o scrittura privata autenticata in data anteriore all'inizio del periodo di imposta.

I **soci esistenti al 31/12** sono gli unici **obbligati a dichiarare il reddito/perdita** di partecipazione **nel quadro RH**.

Srl in trasparenza fiscale: l'art. 116 Tuir prevede un regime del tutto analogo a quello delle società di persone.

Tra le principali differenze vi è il fatto che:

le perdite imputate ai soci non possono eccedere il limite del patrimonio netto della Srl

non possono essere imputate ai soci perdite anteriori all'ingresso nel regime di trasparenza fiscale.

SOGGETTI IRPEF – UTILIZZO DELLE PERDITE PREGRESSE

Come noto, la Legge di bilancio 2019 ha modificato, con **effetto retroattivo al 1/01/2018**:

- il regime del riporto delle perdite fiscali di ditte individuali e società di persone
- equiparandolo a quello dei soggetti Ires.

UTILIZZO PERDITE FISCALI		
	FINO AL PERIODO D'IMPOSTA 2017	DAL PERIODO D'IMPOSTA 2018
CONTABILITÀ ORDINARIA	<ul style="list-style-type: none"> ✓ hanno potuto riportare le perdite nel limite dei 5 periodi successivi (oltre tale termine sono perse) ✓ ad eccezione delle perdite generate nei primi 3 periodi di imposta (non vi è limite di tempo) ✓ senza alcun limite in ordine all'importo compensabile (compensazione verticale nel quinquennio) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ riporto senza limiti di tempo (dunque, anche oltre il 5° periodo successivo), ▪ nel limite dell'80% del reddito imponibile che incrociano ▪ ad eccezione delle perdite generate nei primi 3 periodi di imposta (<u>non si applica il limite</u>)
CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	<ul style="list-style-type: none"> ✓ l'utilizzo avviene solo nel medesimo periodo d'imposta in compensazione con altri eventuali redditi, di qualsiasi natura ✓ non è previsto alcun riporto; quanto non compensato orizzontalmente nell'anno è perso. (compensazione orizzontale nell'anno) 	(si tratta di una compensazione verticale limitata)
PROFESSIONISTI	Come per le contabilità semplificate fino al 2017 (compensazione orizzontale nel solo periodo d'imposta della loro generazione)	

Esempio1 – Snc in contabilità ordinaria – Perdite pregresse

Snc in contabilità ordinaria ha conseguito perdite fiscali nei periodi **2016 e 2017**.

Dal **2018 non è più necessario stratificare** l'anno di generazione della perdita, in quanto:

- ✓ sono diventate utilizzabili senza limiti di tempo
- ✓ con il nuovo regime applicabile anche alle perdite generate anteriormente al **2018**

In applicazione del nuovo regime, potrà fruire del seguente utilizzo della perdita fiscale:

Anno	Redd./perd.	Utilizzo		Per .Residua	Redd. Impon.
		max	Perdita utilizzata		
fino 2017	-20.000	100%	-	20.000	-20.000
2018	-100.000	80%	-	120.000	-100.000
2019	30.000	80%	24.000 (cioè 80% x 30.000)	96.000	6.000
2020	50.000	80%	40.000 (cioè 80% x 50.000)	56.000	10.000
2021	10.000	80%	8.000 (cioè 80% x 10.000)	48.000	2.000
2022	80.000	80%	48.000 (cioè 80% x 80.000)	-	32.000

Perdite “limitate” ed “illimitate”: la norma non dispone un ordine di priorità nell'utilizzo delle perdite.

Dunque, al pari di quanto avviene per le società di capitali, l'impresa è **libera**:

- ✓ di **decidere in l'ordine** con cui utilizzare le perdite
- ✓ se **prima quelle illimitate** (dei primi 3 esercizi) e **successivamente quelle limitate**, o **viceversa**.

Tale comportamento:

- ✓ è avallato dalle specifiche tecniche al mod. Redditi PF 2019 (le istruzioni al modello nulla chiariscono)
- ✓ si riflette sulla tipologia di perdita che la società imputa al socio: a tal fine è stata conseguentemente modificata la col. 5 del rigo RH1.

Al contrario, la “quantificazione” della perdita pregressa imputabile è un aspetto che attiene la sola impresa (es: la Srl non può imputare al socio perdite generate “ante trasparenza”), dovendo il socio comunque limitarsi a dichiarare quanto “certificato” dalla società.

IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA - REGIME TRANSITORIO

In deroga a quanto precede, le **perdite fiscali** delle imprese in **contabilità semplificata** (si ritiene diverse da quelle generate nei primi 3 periodi d'imposta):

- a) **del periodo d'imposta 2018**: sono computate in diminuzione dei relativi redditi conseguiti
- nel periodo 2019: in misura non superiore al 40% del reddito 2019
 - nel periodo 2020: in misura non superiore al 60% del reddito 2020
- dei medesimi redditi e per l'intero importo che trova capienza in essi
- b) **del periodo d'imposta 2019**: sono computate in diminuzione dei relativi redditi conseguiti
- nel periodo 2020: in misura non superiore al 60% del reddito 2020
- c) **del periodo d'imposta 2017** (disposizione retroattiva):
- per la parte non già compensata con altri redditi del periodo (anche non d'impresa) sono computate in diminuzione dei relativi redditi conseguiti:
 - nei periodi 2018 e 2019: in misura non superiore al 40% dei medesimi redditi
 - nel periodo 2020: in misura non superiore al 60% del reddito 2020.



Nota: le perdite 2017 non compensate nel triennio 2018- 2020 rimangono utilizzabili secondo il nuovo meccanismo del riporto (senza limiti di tempo nel limite dell'80% del reddito che incrociano – CM 8/2019).

	FINO AL 2017		PERDITA 2017					PERDITA 2018				PERDITA 2019		PERD. DAL 2020		
SOGGETTO	Limite di tempo	% max redd. comp.	Limite di tempo	% max redd. Compens.				Limite di tempo	% max redd. comp. (*)			Limite di tempo	% max redd. comp. (*)		Limite di tempo	% max redd. comp. (*)
Soggetti Ires	NO	80% (*)						NO	80%			NO	80%		NO	80%
Imp. Ind./Snc/Sas																
Cont. Ordin.	5 anni	nessuno						NO	80%			NO	80%		NO	80%
Cont. Semplif.	(come i professionisti)		NO (**)	40% nel 2018	40% nel 2019	60% nel 2020	80% dal 2021	NO	40% nel 2019	60% nel 2020	80% dal 2021	NO	60% nel 2020	80% dal 2021	NO	80%
Professionisti	Comp. "orizzontale" con altri redd. di periodo (l'eccedenza è persa)															

(*) Perdite dei primi 3 periodi: nessun limite

(**) Per la quota di perdita non già utilizzata "orizzontalmente" nel 2017 (Mod. Redditi 2018)

NEOATTIVITÀ – PERDITE “ILLIMITATE”

Il riporto delle perdite generate nei primi 3 periodi d'imposta (CM 28/2006):

- si applica nel caso in cui si verifichi l'avvio di una **nuova attività produttiva**
- è **escluso** nel caso l'impresa neo-costituita, per effetto di operazioni straordinarie, **gestisca complessi aziendali già esistenti** (es. Snc neocostituita che ha acquistato/affitti un ramo d'azienda; Sas costituita con conferimento d'azienda o risultante da una fusione/scissione; ecc.).

Caso1: costituzione nuova attività 2015: le perdite fiscali realizzate:

- nei periodi 2015-2016-2017 → sono **utilizzabili fino a concorrenza del 100% del reddito**
- dal periodo 2018 in poi → sono **compensabili con le nuove limitazioni**

Caso2: costituzione nuova attività 2018: le perdite fiscali realizzate:

- nei periodi 2018-2019-2020 → sono **utilizzabili fino a concorrenza del 100% del reddito**
- dal periodo 2021 in poi → sono **compensabili con le nuove limitazioni**.

MODALITA' DI COMPENSAZIONE E ORDINE DI UTILIZZO DELLE PERDITE

In presenza di redditi da dichiarare, vanno tenute distinte

- ➔ le perdite imputate generate nel medesimo periodo (nel 2018)
- ➔ rispetto a quelle generate in periodi precedenti (cd. "pregresse").

A) PERDITE GENERATE NEL MEDESIMO PERIODO

In tal caso:

- i risultati sono **certamente compensabili senza limitazioni**
- tuttavia sorge il problema di come esporre la compensazione in dichiarazione.

Seguendo le Istruzioni alla compilazione, risulta che nel caso di:

- ✓ **reddito d'impresa** (RF/RG) e **perdita da partecipazione**: la compensazione si indica a rigo RH10
- ✓ **perdita d'impresa** (quadro RF/RG) e **reddito da partecipazioni**: la compensazione debba avvenire a quadro RF (rigo RF59) o RG (rigo RG27).



Nota: ciò anche se la partecipazione non è "afferente" l'impresa, per quanto le Istruzioni al rigo RF59 paiono dare per scontato che a tale rigo si contrapponga la contabilizzazione (da neutralizzare tra le variazioni in diminuzione) degli utili distribuiti dalla società di persone (da non effettuare, naturalmente, laddove la partecipazione sia posseduta nella sfera privata dell'imprenditore). Infatti, in caso contrario non vi sarebbe alcun rigo del modello dove indicare la compensazione, certamente spettante.

Casistica

RH 1° partec.	RH 2° partec.	Quadro RF/RG	Rigo dove indicare la compensaz.
100	-50		Rigo RH9
100		-50	Rigo RH10
-50		100	Rigo RF58/RG27
120	-30	-50	Righi RH9 ed RH10
120	-150	100	Rigo RH9 e RF58/RG27

B) PERDITE PREGRESSE


In tal caso scatta la limitazione di utilizzo introdotta dal periodo 2018.

Come anticipato, non vi è un ordine di utilizzo; il socio **può utilizzare**:

- ✓ **prima quelle "limitate"**: anche in questo caso non vi è un ordine di priorità tra quelle limitate del "periodo transitorio" delle società in semplificata (al 40%) o quelle limitate all'80% (contabilità ordinarie)
- ✓ **poi quelle senza limiti**, generate nei primi 3 periodi di attività o viceversa.

Esempio: una persona fisica partecipa in 3 società trasparenti, che hanno imputato un reddito di 100 nel 2018, ma che hanno imputato perdite negli anni precedenti (come evidenziato a quadro RS del socio):

Regime	REDD. 2018 (Rigo RH11)	PERDITE PREGRESSE			Lim.teorici	Rigo RH12			Perd. Utilizzate
	(non rileva)	Snc Semplif.	Sas Orinaria	Srl trasp. primi 3 anni		col. 1	col. 2	col. 3	
	100	-50	-70	-30		40	70	30	140



Utilizzi alternativi	Caso1	40	60	-	100
	Caso2	40	30	30	100
	Caso3	10	70	20	100
	Caso4	-	70	30	100

Come si nota, le perdite “teoricamente” utilizzabili erano pari a 140; vanno, dunque, ridotte nel limite del reddito dichiarato (100). Per fare ciò è possibile forzare l'utilizzo massimo teorico secondo i casi alternativi riportati (in giallo le perdite che sono state forzate).

N.B.: come già avvenuto per le Srl (CM 25/2012 p.to 5.8):

- ✓ la percentuale massima di utilizzo (40% o 80%) si applicato **sempre al reddito dichiarato**
- ✓ **non al reddito abbattuto** dalle perdite che si vanno progressivamente ad utilizzare

Così, nell'esempio precedente, al caso 2 (si intende utilizzare prima la perdita illimitata di 30) la perdita 2017 della Snc in semplificata “guarda” sempre al reddito di 100 (non al reddito di $100 - 30 = 70$); dunque la quota utilizzabile rimane pari a $100 \times 40\% = 40$.

ESEMPLIFICAZIONI

Esempio1 – Partecipazioni che imputano una perdita ed un reddito di maggiore entità

Il sig. Verdi ha ricevuto le seguenti certificazioni degli utili dalle società partecipate:

Reddito della Snc (in semplificata): **€ 20.000**

Quota di reddito (50%) imputato al socio: **€ 10.000**

Perdita fiscale della Sas (in ordinaria): **- € 24.000**

Quota di perdita (25%) imputata al socio: **- € 6.000**

Mod. Redditi PF 2019

	Codice fiscale società o associazione partecipata	Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite in misura piena	Reddito dei terreni	Detrazioni
	1	2	3	4	5	6	7
RH1	02001430221	3	50 %	10.000 ,00			
	Quota redd. società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Rientro dall'estero	Quota oneri detraibili	Quota reddito non imponibile	
	8	9	10	11	12	13	
	,00	,00	,00		,00	,00	
RH2	01098524231	1	25 %	- 6.000 ,00			
	8	9	10	11	12	13	
	,00	,00	,00		,00	,00	
...							
RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa			(Reddito minimo 1	2		
				,00)	10.000 ,00		
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa			Perdite da contabilità semplificata	Perdite da contabilità ordinaria		
				2	6.000 ,00		
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8				4.000 ,00		
RH10	Perdite d'impresa				,00		
RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10				4.000 ,00		
RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti			Perdite in misura limitata 40%	Perdite in misura limitata 80%	Perdite in misura piena	
	1	2	3	,00	,00	,00	
RH14	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa				4.000 ,00		
RH15	Redditi (o perdite) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti				,00		
RH16	Perdite di lavoro autonomo di esercizi precedenti				,00		
RH17	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti (riportare tale importo nel rigo RN1)				,00		
RH18	Totale reddito di partecipazione in società semplici			Imponibile	Non imponibile		
	1	2		,00	,00		
...							
RN1	REDDITO COMPLESSIVO	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	Credito per fondi comuni Credito art. 3 d.lgs.147/2015	Perdite compensabili con crediti di colonna 2	Reddito minimo da partecipazione in società non operative		
	1	2	3	4	5		
	4.000 ,00	,00	,00	,00	,00	4.000 ,00	

La limitazione introdotta dalla legge di bilancio 2019 rileva per le sole perdite pregresse, non anche per l'utilizzo delle perdite del periodo

Esempio2 – Partecipazioni che imputano un reddito ed una perdita di maggiore entità

Il sig. Neri ha ricevuto le seguenti certificazioni degli utili dalle società partecipate:

Reddito della Snc (in ordinaria): **€. 10.000** Quota di reddito (50%) imputato al socio: **€. 5.000**

Perdita fiscale della Sas (in semplif.): **- € 24.000** Quota di perdita (25%) imputata al socio: **- € 6.000**

Mod. Redditi PF 2019

	Codice fiscale società o associazione partecipata	Tipo	Quota di partecipazione	Quota reddito (o perdita)	Perdite in misura piena	Reddito dei terreni	Detrazioni
RH1	02001430221	1	50 %	5.000 ,00			
	Quota redd. società non operative	Quota ritenute d'acconto	Quota crediti d'imposta	Rientro dall'estero	Quota oneri detraibili	Quota reddito non imponibile	
	,00	,00	,00		,00	,00	
RH2	01098524231	3	25 %	- 6.000 ,00			
	,00	,00	,00		,00	,00	

RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo	1	,00	2	5.000 ,00
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	Perdite da contabilità semplificata	1	6.000 ,00	2	,00
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8	Perdite da contabilità semplificata	1	1.000 ,00	2	,00
RH10	Perdite d'impresa	Perdite da contabilità ordinaria	3	- ,00		
RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10			- ,00		
RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti	Perdite in misura limitata 40%	1	,00	2	,00
RH14	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	Perdite in misura limitata 80%	2	,00	3	,00

Il socio indica la perdita residua nel prospetto delle perdite del quadro RS: trattandosi di una perdita 2018 di una società in semplificata, nel 2019 essa sarà utilizzabile per il solo 40% del reddito che incrocia.

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
	,00	1.000 ,00	(di cui al presente periodo
RS13	PERDITE RIPORTABILI IN MISURA PIENA	2	4
		(di cui relative al presente anno	,00

Esempio3 – Partecipazioni che imputano un reddito ed una perdita di maggiore entità

Nell'Esempio1 si pongano ora i seguenti redditi/perdite imputati dalle società partecipate:

Reddito della Snc (in semplificata): **€. 20.000** Quota di reddito (50%) imputato al socio: **€. 10.000**

Perdita fiscale della Sas (in ordinaria): **- € 100.000** Quota di perdita (25%) imputata al socio: **- € 25.000**

RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo	1	,00	2	10.000 ,00
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	Perdite da contabilità semplificata	1	,00	2	25.000 ,00
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8	Perdite da contabilità semplificata	1	,00	2	15.000 ,00
RH10	Perdite d'impresa	Perdite da contabilità ordinaria	3	- ,00		
RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10			- ,00		
RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti	Perdite in misura limitata 40%	1	,00	2	,00
RH14	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	Perdite in misura limitata 80%	2	,00	3	,00

Il socio indica la perdita residua nel prospetto delle perdite a quadro RS: trattandosi di perdita di società in ordinaria, essa sarà utilizzabile per l'80% del reddito futuro che incrocia.

Perdite d'impresa non compensate nell'anno	Perdite da contabilità semplificata 2017	Perdite da contabilità semplificata 2018	Perdite in contabilità ordinaria
RS12	1	2	(di cui al presente periodo) 3
	,00	,00	15.000 ,00
RS13	PERDITE RIPORTABILI IN MISURA PIENA		
	(di cui relative al presente anno) 1		
	,00		

Esempio4 – Utilizzo eccedenza di perdite con redditi d'impresa propri

Il sig. Bianchi partecipa in una Snc (al 50%) in contabilità semplificata ed ha prodotto un reddito dalla propria attività di impresa in contabilità ordinaria.

Perdita fiscale della Snc: - €. 100.000

Quota di perdita imputata al socio: **- €. 50.000**

Reddito dichiarato a **quadro RF: €. 40.000**

Mod. Redditi PF 2019

RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo) 1	2
		,00	,00
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	Perdite da contabilità semplificata 1	Perdite da contabilità ordinaria 2
		,00	50.000 ,00
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8	Perdite da contabilità semplificata 1	Perdite da contabilità ordinaria 2
		,00	50.000 ,00
RH10	Perdite d'impresa		,00
RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10		,00
RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti	Perdite in misura limitata 40% 1	Perdite in misura limitata 80% 2
		,00	,00
RH14	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa		,00

La perdita viene riportata nel quadro RF (o RG, ove l'impresa fosse gestita in contabilità semplificata) per essere utilizzata in compensazione:

Determinazione del reddito	RF57	SOMMA ALGEBRICA (A + B) + C + D - E	40.000 ,00
	RF58	Redditi da partecipazione 1	- 50.000 ,00
	RF59	Perdite da partecipazione 1	,00
Rientro	RF60	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	perdite non compensate 1
			zero ,00

La perdita residua di €. 10.000 è riportabile e va indicata nel relativo **prospetto del quadro RS** (sarà utilizzabile secondo le percentuali disposte nel regime transitorio della legge di Bilancio 2019).

Perdite d'impresa non compensate nell'anno	Perdite da contabilità semplificata 2017	Perdite da contabilità semplificata 2018	Perdite in contabilità ordinaria
RS12	1	2	(di cui al presente periodo) 3
	,00	,00	10.000 ,00
RS13	PERDITE RIPORTABILI IN MISURA PIENA		
	(di cui relative al presente anno) 1		
	,00		

Esempio5 – Utilizzo delle perdite pregresse da società in contabilità ordinaria

Il socio Bianchi dichiara un reddito imputata da una Snc pari a €. 12.000. A quadro RS presenta perdite pregresse della Snc in contabilità ordinaria, pari a €. 10.000.

Il socio compensa la perdita pregressa nei limiti dell'80% (legge di bilancio 2019)

RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo	1	,00	2	12.000	,00
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa				Perdite da contabilità semplificata	Perdite da contabilità ordinaria	
			1	,00	2		,00
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8	Perdite da contabilità semplificata			Perdite da contabilità ordinaria		
		1	,00	2	,00	3	12.000
RH10	Perdite d'impresa						,00
RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10						12.000
					Limite di utilizzo: 12.000 x 80% = 9.600		
RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti	Perdite in misura limitata 40%			Perdite in misura limitata 80%	Perdite in misura piena	
		1	,00	2	9.800	,00	3
RH14	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa						2.400

Esempio6 – Utilizzo delle perdite pregresse del periodo 2017 da società in semplificata

Nell'Esempio1 si ponga, ora, che il Rossi abbia avuto l'imputazione di una perdita nel 2017 da parte della **Snc in semplificata, pari a € 8.000.**

Il socio "recupera" tale perdita (che non trova a quadro RS, in quanto all'epoca la perdita non era utilizzabile) e la utilizza in dichiarazione (per il 40% del reddito che incrocia), come previsto dalla legge di Bilancio 2019.

Mod. Redditi PF 2019

RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo	1	,00	2	10.000	,00
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa				Perdite da contabilità semplificata	Perdite da contabilità ordinaria	
			1	,00	2	6.000	,00
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8	Perdite da contabilità semplificata	1	,00	Perdite da contabilità ordinaria	2	4.000
						3	,00
RH10	Perdite d'impresa						,00
RH11	Differenza tra rigo RH9 e RH10						4.000
							,00
RH12	Perdite d'impresa di esercizi precedenti	Perdite in misura limitata 40%	1	1.600	Perdite in misura limitata 80%	2	,00
						3	Perdite in misura piena
RH14	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa						2.400
							,00

La perdita 2017 residua viene, poi, "parcheggiata" nel prospetto delle perdite del quadro RS, in attesa di essere utilizzate nei periodi d'imposta successivi.