GLI ESEMPI

SOCIETÀ DI PERSONE CHE INIZIA LA LIQUIDAZIONE

Primo periodo di liquidazione in perdita

● Un contribuente è socio di due Snc. Alfa Snc, nel 2017, si trova nel primo periodo di liquidazione che chiude con una perdita attribuita al socio di 5mila euro. Egli partecipa anche a Beta Snc, che chiude l'esercizio 2017 con un reddito attribuito al socio di 10mila euro.

● La perdita prodotta nel primo periodo di liquidazione non è fiscalmente rilevante, poiché occorre attendere la chiusura della liquidazione per vedere attribuite delle perdite. Pertanto il socio non potrà compensare il reddito attribuito dalla seconda società con la perdita attribuita dalla prima società. Nel suo quadro RH risulta solo l'utile della partecipazione in Beta Snc

La compilazione del quadro RH

Il dato relativo alla perdita nella società Alfa non può essere inserito nel rigo 8 quindi nell'imponibile complessivo confluisce solo il reddito da partecipazione alla società Beta Snc.

Sezione II Determinazione del reddito

Dati comuni alla sez. I ed alla sez. II

			Imponibile	Non imponibile
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 in contabilità ordinaria			,00
RH9	Differenza tra rigo RH7 e RH8 (se negativo indicare zero)	(Perdite non compensate da contabilità ordinaria [1] ,00)	[2] 10.000,00	
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] 10.000,00	
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 patecipazione in associazioni tra artisti e professionisti (riportare tale importo nel rigo RN1)			,00

SOCIETÀ DI PERSONE CHE TERMINA LA LIQUIDAZIONE

Chiusura in perdita

● Un contribuente partecipa a due Snc. Nel 2017 la prima, Gamma Snc, ha prodotto un utile a lui attribuito pari a 50mila euro. La seconda, Zeta Snc, ha chiuso la liquidazione iniziata quattro anni prima. In ogni periodo sono state prodotte perdite per un totale, nei primi tre esercizi di liquidazione pari a 15mila euro. Nel quarto esercizio 2017 la liquidazione si chiude con una perdita ulteriore di 10mila euro.

● Nei primi tre esercizi di liquidazione non è stata attribuita al socio alcuna perdita. Essendo arrivato al quarto esercizio di liquidazione, ciascun esercizio precedente diventa definitivamente attribuito e ciò impedirebbe l'attribuzione retroattiva delle perdite. Tuttavia l'interpretazione più ragionevole consiste nell'imputare a fine liquidazione le perdite pregresse oltre a quella maturate nell'ultimo periodo

Società di persone che termina la liquidazione

La compilazione del quadro RH

Le perdite dei primi tre esercizi di liquidazione vengono inserite tra le perdite pregresse, e insieme a quelle generate nell'ultimo periodo di liquidazione, compensano il reddito prodotto dall'altra partecipazione

Sezione II Determinazione del reddito

Dati comuni alla sez. I ed alla sez. II

			Imponibile	Non imponibile
RH7	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	(Reddito minimo [1] ,00)	[2] 50.000,00	
RH8	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria			10.000,00
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			15.000,00
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] 25.000,00	
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 patecipazione in associazioni tra artisti e professionisti (riportare tale importo nel rigo RN1)			,00