Società di capitali con la nuova correzione degli errori contabili

Dichiarazioni/2

Addio alle disposizioni sulle perdite sistematiche Irap senza quadro IQ

Alessandro Germani

Pubblicate anche le bozze delle dichiarazioni 2023 delle società di capitali e di persone nonché il modello Irap.

Per quanto concerne il modello delle società di capitali il quadro RF tiene conto della semplificazione relativa agli errori contabili. In relazione, infatti, ai righi RF 4 e RF 5 che accolgono l'utile o la perdita di conto economico, viene chiarito che in base all'articolo 83 del Tuir tanto per i soggetti Ias quanto per quelli Oic, ad esclusione delle microimprese che non abbiano optato per la redazione del bilancio ordinario, vale la derivazione rafforzata per cui anche ai fini fiscali fanno fede i criteri seguiti in base ai principi contabili. Tale contabilizzazione vale ai fini fiscali anche nel caso in cui determinate poste siano state contabilizzate a seguito del processo di correzione degli errori contabili. Le istruzioni chiariscono che tale disposizione non si applica ai componenti negativi afferenti a periodi fiscali chiusi, per cui non è presentabile la dichiarazione integrativa. In tema di variazioni in diminuzione il rigo RF 42 tiene conto delle regole per enti creditizi e finanziari e imprese assicurative per cui parte della deduzione delle perdite su crediti verso la clientela relativa al 2018 è stata differita al 2022. Il quadro RQ tiene conto delle disposizioni di rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni effettuate entro il 15 novembre 2022 con applicazione della sostitutiva del 14 per cento. La disciplina delle società di comodo tiene conto dell'abrogazione delle disposizioni relative alle società in perdita sistematica. Le istruzioni relative all'Ace perdono tutta la componente relativa alla SuperAce non più applicabile. Fanno ingresso i crediti d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle fondazioni Its Academy (articolo 4, comma 6, della legge 99/22) al rigo RS 255 e quelli in favore degli enti del terzo settore (social bonus) al rigo RS 256. Fanno ingresso, infine, i crediti energetici (gas e energia elettrica) sia per i soggetti energivori/gasivori sia per quelli ordinari.

Per quanto riguarda invece il modello Irap viene eliminato il quadro IQ conseguente all'esclusione delle persone fisiche esercenti attività commerciali ed esercenti arti e professioni dal novero dei soggetti passivi dell'imposta regionale. Cambia la sezione relativa alle deduzioni (articolo 11 del Dlgs 446/97) per tenere conto della nuova gestione "semplificata" delle deduzioni per lavoro dipendente nel quadro IS. Infatti, a seguito della modifica introdotta nel corso del 2022 le dichiarazioni relative al 2021 consentivano di optare per ambedue le possibilità, mentre per le dichiarazioni 2023 si potrà procedere solo con la modalità semplificata.

© RIPRODUZIONE RISERVATA