Deduzione subito senza variazioni

Nel quadro RF
Quando la correzione è a patrimonio netto

Cambia la portata pratica della rilevanza fiscale dell'errore contabile nel modello dichiarativo, in particolare nel quadro RF del modello per le società di capitali.

L'errore potrà essere non rilevante, quando trova collocazione a conto economico fra le sopravvenienze passive (costo) o attive (ricavo). Oppure rilevante, quando trova collocazione nel patrimonio netto.

Immaginiamo che nel bilancio 2022 fra le sopravvenienze passive figuri un costo che, per il 2021, non è stato correttamente stanziato nel relativo bilancio e dia luogo a tale sopravvenienza passiva. Ipotizziamo che si tratti di 10mila euro che giustifica l'inquadramento a conto economico come errore non rilevante.

Mentre nel passato il recupero della deducibilità di tale costo avveniva attraverso la predisposizione di una dichiarazione integrativa, ora ciò non serve più in quanto, se la società è assoggettata a revisione legale, potrà considerare fiscalmente rilevante quel costo di conto economico. Il che significa che i 10mila euro verranno dedotti ordinariamente senza alcuna variazione da apportare nel quadro RF.

Situazione simile ma di natura opposta si avrà se l'errore (non rilevante) ha riguardato la mancata contabilizzazione di un ricavo. Anche in questo caso la sopravvenienza attiva avrà rilevanza fiscale e verrà tassata ordinariamente nel 2022, senza dover apportare alcuna variazione nel quadro RF.

Discorso differente riguarda la casistica di un errore rilevante, che trova collocazione nel patrimonio netto.

Supponiamo che nel 2022 la società contabilizzi un costo di un milione, relativo al 2021, che per le dimensioni e le caratteristiche sia appunto considerato rilevante ai sensi dell'Oic 29. In tal caso la contabilizzazione a patrimonio netto non determina implicazioni di conto economico.

Affinché dunque la società possa dare rilevanza fiscale a tale errore, occorre che lo stesso possa confluire nell'imponibile fiscale con segno negativo. Il che potrà avvenire mediante una apposita variazione in diminuzione da apportare nel quadro RF. In mancanza di specifici chiarimenti appare possibile includere l'importo fra le altre variazioni in diminuzione del rigo RF55, utilizzando il codice 99. In alternativa, parrebbe plausibile includerlo anche nel rigo RF53 colonna 3. Lo stesso concetto vale per un errore rilevante di segno attivo, sempre di un milione di euro, che non viene contabilizzato come sopravvenienza attiva ma trova sempre collocazione nel patrimonio netto. Per farlo poi confluire nell'imponibile fiscale, occorrerà apportare una variazione in aumento di un milione, fra le altre variazioni un aumento (RF31 codice 99) o nel rigo RF30 colonna 3.

© RIPRODUZIONE RISERVATA