



NOTA OPERATIVA

N. 5/2023

IL BILANCIO DI ESERCIZIO

OGGETTO: Le imposte sul reddito nel bilancio delle società di capitali (IRES – IRAP).

1. Introduzione

La presente Nota Operativa integra la Nota Operativa n. 4/2023 “*Le operazioni di chiusura dei conti per la redazione del bilancio di esercizio delle società di capitali*” evidenziando le operazioni necessarie da effettuare per il passaggio dal risultato civilistico (utile o perdita da Conto Economico) al reddito imponibile su cui operare il prelievo fiscale in conformità alle disposizioni delle imposte sui redditi di cui al D.P.R. 917/1986 (Imposta IRES) e D.Lgs. 446/1997 (Imposta IRAP).

La Nota Operativa sintetizza anche quanto previsto dal disegno di legge delega per la riforma fiscale approvata recentemente dal Governo, con la quale, tra l’altro, viene ridisegnata la nuova imposta IRES per le imprese che investono in beni innovativi e in occupazione alla luce delle regole internazionali, e principi e criteri per il superamento dell’IRAP.

Gli obiettivi principali di tale riforma sono quelli di patrimonializzare le imprese e stimolare gli investimenti per rafforzare il sistema produttivo del nostro Paese.

Per dettagliare la normativa di base per la redazione del bilancio è opportuno fare il seguente distinguo:

- la normativa civilistica;
- la normativa fiscale.

La normativa civilistica fa riferimento ai seguenti articoli del Codice civile:

- 2424: contenuto dello Stato Patrimoniale;
- 2425: contenuto del Conto Economico;
- 2427: contenuto della Nota Integrativa;
- 2428: contenuto della Relazione sulla Gestione;
- 2435-*bis*: contenuto del bilancio in forma abbreviata;
- 2435-*ter*: contenuto del bilancio delle microimprese.