



NOTA OPERATIVA

N. 10/2020

OGGETTO: Le imposte sul reddito delle società di capitali: le regole, i principi e le scritture contabili.

1. Introduzione

Lo scopo della presente Nota Operativa è quella di indicare, i principi generali e le regole per la determinazione del reddito imponibile e la determinazione e rilevazione delle imposte nel bilancio delle società di capitali. Inoltre, vengono segnalate alcune misure agevolative introdotte dal legislatore per rilanciare il sistema economico italiano, colpito dalla crisi economica a seguito della diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Per determinare il reddito imponibile tassabile, vengono commentate alcune voci del Testo Unico delle Imposte Dirette e redatti esempi pratici di calcolo delle imposte IRES e IRAP da inserire nel Conto Economico del bilancio con relative scritture contabili.

Per le società di capitali, la determinazione delle imposte (IRES e IRAP) non può prescindere dalla preventiva completa rilevazione di tutti gli accadimenti aziendali, che trovano traduzione nelle scritture contabili e nelle scritture di rettifiche. Pertanto, partendo dal "bilancio di verifica" è necessario effettuare tutte le valutazioni e le determinazioni che si traducono in scritture contabili nel rispetto dei principi di competenza, prudenza e correttezza di cui all'art. 2423-*bis* del Codice civile. La rilevazione delle imposte deve essere effettuata tenendo in considerazione le norme civilistiche, di cui agli art. 2423 e seguenti del Codice civile, i principi contabili dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e le disposizioni fiscali del D.P.R. 917/1986 e D. Lgs. 446/1997. Si deve tener presente che la normativa fiscale è sempre in continua evoluzione (vedi la Legge di bilancio 2020) e, pertanto, nell'applicazione pratica, bisogna spesso far riferimento sia a interpretazioni giurisprudenziali che della stessa Amministrazione finanziaria.

Le società di capitali, che redigono il bilancio di esercizio, sono assoggettate a due tipi di imposte dirette: **IRES** (Imposte sul Reddito delle Società) e **IRAP** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive). Tali imposte sono disciplinate rispettivamente dagli **articoli 72 e seguenti del TUIR** (IRES) e dal D. Lgs. 446/1997 (IRAP).