



NOTA OPERATIVA

N. 7/2020

OGGETTO: La chiusura dei bilanci, le imposte, le scritture contabili, la continuità aziendale e le regole per l'approvazione dei bilanci delle società di capitali a seguito delle disposizioni emergenziali "Anti Crisi".

1. Introduzione

La presente **Nota Operativa** ha lo scopo di evidenziare, molto sinteticamente, le principali operazioni di chiusura del bilancio d'esercizio delle società di capitali e le disposizioni fiscali necessarie per il calcolo delle imposte con le connesse scritture contabili. Inoltre, illustra le disposizioni previste dal legislatore per evitare la chiusura delle attività delle imprese a causa della perdita della continuità aziendale dovuta dall'impatto negativo sull'economia da parte di **COVID-19**.

Il reddito civilistico è il punto di partenza sia per conoscere la situazione finanziaria ed economica delle società e sia per determinare il reddito fiscale per il calcolo delle imposte. Esso deriva dall'applicazione delle norme del Libro V del Codice civile (artt. 2423 e seguenti), delle regole previste dai Principi Contabili Nazionali "OIC" e Internazionali "IAS/IFRS".

Per il calcolo del reddito tassabile, al reddito civilistico si applicano le variazioni in aumento e/o diminuzione previste dalla normativa fiscale, con particolare riferimento alle regole contenute nel TUIR, D.P.R. 917/1986 (IRES) e del D. Lgs. 446/1947 (IRAP).

Il reddito civilistico, generalmente, non coincide con quello fiscale, pertanto, per ottenere quest'ultimo, ai fini della tassazione, è necessario apportare al reddito civilistico rettifiche extracontabili, in aumento o in diminuzione secondo le disposizioni del TUIR.

Pertanto, per arrivare al reddito fiscale tassabile e, quindi, al calcolo delle imposte delle società e la rilevazione di esse in bilancio, è necessario primariamente completare tutte le scritture contabili.

Le società, ai fini del calcolo dell'imposta, devono individuare il momento di effettuazione delle operazioni ai fini dell'imposizione diretta, in quanto è questo il momento che determina la **competenza di un costo o di un ricavo** ad un periodo di imposta piuttosto che ad un altro.