



NOTA OPERATIVA

N. 3/2019

OGGETTO: Le imposte sul reddito nel bilancio delle società di capitali: il calcolo e le scritture contabili.

1. Introduzione

La presente **Nota Operativa completa la Nota Operativa n. 2** “Operazione di chiusura dei conti per la formazione del bilancio di esercizio nelle società di capitali”, evidenziando le operazioni necessarie da effettuare per il passaggio dal risultato civilistico (utile o perdita di conto economico) al reddito imponibile su cui operare il prelievo fiscale come previsto dalla relativa normativa delle imposte sui redditi.

Il reddito civilistico, ovvero il reddito risultante dallo schema di Conto economico (art. 2425 c.c.) è il risultato dell’applicazione di regole previste dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, dai Principi contabili redatti dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dai Principi contabili internazionali.

È noto che lo scopo della normativa civilistica sul reddito d’impresa è quello di fornire una informazione di sintesi chiara, corretta e veritiera, sulla realtà aziendale nell’interesse di tutti coloro che hanno o che vogliono avere un qualsiasi rapporto con l’azienda.

Dal punto di vista fiscale, il legislatore si pone l’obbiettivo di applicare correttamente le regole poste a base del calcolo dell’imponibile fiscale su cui calcolare le imposte, nel rispetto dei principi costituzionali di equità (art. 3 della Costituzione) e capacità contributiva (art. 53 della Costituzione).

Per la determinazione del **reddito fiscale** occorre fare riferimento sia al Principio contabile **OIC 25**, sia alle disposizioni di cui agli artt. 83 e 109 del **D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (IRES)** e sia al **D.lgs. 446/1997 (IRAP)**.

Le differenti regole disciplinate dalla normativa civilistica e da quella fiscale comportano che il reddito risultante dal Conto economico del bilancio risulta, generalmente, differente da quello fiscale. Pertanto, **il punto di partenza** è quello dell’**utile o della perdita civilistica** (reddito di bilancio) che attraverso **variazioni in**