

CONTABILIZZAZIONE DELLE IMPOSTE SUL REDDITO

**Aggiornata
al 17.4.2023**

Sostituisce la Scheda del 23.4.2021

Le imposte sul reddito dell'esercizio (IRES e IRAP) costituiscono ai fini del bilancio un costo dell'esercizio. Tale costo è indicato nella **voce 20 del Conto Economico** che accoglie le **imposte correnti**, (liquidate in base alla dichiarazione) nonché le **imposte differite e anticipate**.

Nella voce 20 confluiscono sia le **imposte sul reddito** (o sostitutive del reddito) **di competenza dell'esercizio**, sia eventuali imposte "fuori competenza", come quelle dovute a seguito di un accertamento. Le imposte diverse da quelle sul reddito (Es: IMU) non sono comprese in tale voce.



Alfa srl, **sogetto ISA**, presenta nelle dichiarazioni dell'anno X0 i seguenti dati:

REDDITI SC IRES dovuta o differenza a favore del contribuente € 10.000

ESEMPIO

IRAP Totale imposta € 20.000

Gli **acconti per l'anno X1**, pari al 100% dell'imposta dovuta per l'anno precedente, sono pari a:

	1° acconto	2° acconto
IRES	€ 5.000 (50% x 10.000)	€ 5.000 (50% x 10.000)
IRAP	€ 10.000 (50% x 20.000)	€ 10.000 (50% x 20.000)

Il **1° acconto** è stato versato il 30.7.X1, aumentato della maggiorazione pari allo 0,40%.

Il **2° acconto** è stato versato il 30.11.X1.

La **dichiarazione relativa all'anno X1** ha evidenziato i seguenti dati:

MOD. REDDITI SC		MOD. IRAP	
Imposta netta	8.000	Totale imposta	23.000
Ritenute d'acconto	20		
Acconti versati	10.000	Acconti versati	20.000
Imposta a credito	2.020	Imposta a debito	3.000

Il **saldo IRAP relativo all'anno X1** è stato versato il **30.6.X2**, utilizzando in **compensazione il credito IRES** emerso nel mod. REDDITI SC.

Si esaminano le **rilevazioni contabili da effettuare per le imposte correnti** in sede di pagamento degli acconti, di liquidazione delle imposte a fine esercizio e di pagamento del saldo.

ACCONTI

La rilevazione contabile del versamento degli acconti è la seguente:

		30.7.X1			
	diversi	C.IV.1	Banca c/c		15.060
C.II.5-bis	Erario c/acconto IRES			5.000	
C.II.5-bis	Erario c/acconto IRAP			10.000	
C.17	Interessi di dilazione (0,40%)			60	
		30.11.X1			
	diversi	C.IV.1	Banca c/c		15.000
C.II.5-bis	Erario c/acconto IRES			5.000	
C.II.5-bis	Erario c/acconto IRAP			10.000	

LIQUIDAZIONE IMPOSTE CORRENTI A FINE ESERCIZIO

Al termine dell'esercizio, la società, dopo aver effettuato le scritture di rettifica e tenendo conto delle variazioni fiscali, **liquida le imposte** che possono risultare:

- superiori all'importo degli acconti versati e delle ritenute subite;
- inferiori all'importo degli acconti versati e delle ritenute subite;
- nulle (in caso di perdita fiscale) e/o di VAP negativo o zero.

Si procede stornando gli acconti versati e le ritenute subite e rilevando a Conto Economico le imposte correnti e per differenza il debito/credito.

		31.12.X1			
	diversi		diversi		33.020
20.a	IRES corrente			8.000	
20.a	IRAP corrente			23.000	
C.II.5-bis	Erario c/IRES a credito			2.020	
		C.II.5-bis	Erario c/ritenute subite	20	
		C.II.5-bis	Erario c/acconto IRES	10.000	
		C.II.5-bis	Erario c/acconto IRAP	20.000	
		D.12	Erario c/IRAP	3.000	

Rilevate imposte correnti anno X1

COMPENSAZIONE DEBITI E CREDITI TRIBUTARI

Secondo il documento OIC25, § 33, qualora ci sia il diritto a compensare i debiti e crediti tributari e la società intenda effettuare la compensazione con un unico pagamento (ad esempio nel caso di compensazione in F24) **ai fini della classificazione in bilancio la società effettua la compensazione dei crediti e debiti tributari.**

Per verificare il diritto alla compensazione va considerato il divieto di compensazione per importi superiori a € 5.000 in assenza del visto di conformità.

Con riferimento all'esempio in esame la voce **D.12 Debiti tributari** accoglie il **debito residuo** per le imposte sul reddito dell'esercizio. In presenza di **IRAP a debito e IRES a credito o viceversa** nel bilancio va esposto il debito al netto del credito. Considerazioni simmetriche valgono per la voce **C.II.5-bis Crediti tributari**, se dalla posizione IRES/IRAP emerge globalmente un credito. Nel caso specifico **la posizione netta debitoria pari a € 980** [3.000 (debito IRAP) - 2.020 (credito IRES)] è indicata nella voce D.12 *Debiti tributari*.

In contabilità generale è invece possibile/utile non effettuare alcuna compensazione tra i crediti e debiti e mantenere evidenziati gli importi lordi.

Si segnala che l'art. 2423-ter, comma 6, C.c., come modificato dall'art. 24, Legge n. 238/2021 (Legge Europea 2019-2020), prevede che:

Sono vietati i compensi di partite. Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione

Di conseguenza nel documento **OIC 25 – IMPOSTE SUL REDDITO** è stato aggiunto il § 94A (richiamato nel § 96A per il bilancio abbreviato) ai sensi del quale:

la società nella nota integrativa dà informativa degli importi lordi:

- dei crediti e debiti tributari compensati ai sensi del paragrafo 33; e

L'obbligo di informativa in nota integrativa **non sussiste per le micro-imprese**, tranne l'ipotesi in cui redigano la nota integrativa (OIC 25, § 98).

SALDO

Nell'anno X2 viene effettuato il versamento delle imposte a saldo. Tenendo conto della compensazione in F24 del credito IRES (€ 2.020) con il debito IRAP, l'ammontare versato è pari a € 980. Nella medesima data è versato anche il 1° acconto relativo all'anno X2, la cui rilevazione si omette.

		30.6.X2			
D.12	Erario c/IRAP		diversi		3.000
		C.II.5-bis	Erario c/IRES a credito	2.020	
		C.IV.1	Banca c/c	980	

Pagamento saldo imposte anno X1

SEZIONE ERARIO

	codice tributo	ratazione/regione/ prov./mese rit.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati
IMPOSTE DIRETTE – IVA	2003		20X1		2.020,00
RITENUTE ALLA FONTE	3800		20X1	3.000,00	
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI					