



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Aspetti fiscali di specifiche operazioni riguardanti il bilancio d'esercizio

LA CORREZIONE DEGLI ERRORI DEI PRECEDENTI PERIODI DI IMPOSTA NEL BILANCIO 2022

Danilo Sciuto

14 dicembre 2022

Articolo 83 tuir - In vigore dal 22/06/2022 - modificato da D.L. del 21/06/2022 n. 73

Articolo 8

1. Il reddito complessivo è determinato apportando all'utile o alla perdita risultante dal conto economico, relativo all'esercizio chiuso nel periodo d'imposta, le variazioni in aumento o in diminuzione conseguenti all'applicazione dei criteri stabiliti nelle successive disposizioni della presente sezione. [.....]

Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali [.....], e per i soggetti, diversi dalle micro-imprese di cui all'articolo 2435-ter del codice civile che non hanno optato per la redazione del bilancio in forma ordinaria, i quali redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile, valgono, anche in deroga alle disposizioni dei successivi articoli della presente sezione, i criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio previsti dai rispettivi principi contabili.

I criteri di imputazione temporale di cui al terzo periodo valgono ai fini fiscali anche in relazione alle poste contabilizzate a seguito del processo di correzione degli errori contabili.

La disposizione di cui al quarto periodo non si applica ai componenti negativi di reddito per i quali è scaduto il termine per la presentazione della dichiarazione integrativa di cui all'articolo 2, comma 8, del DPR 22 luglio 1998, n. 322.

(anche Irap: art. 8 DL 73/22)

La correzione dell'errore contabile in base al **Principio OIC 29** rileva anche dal punto di vista delle imposte sui Redditi e IRAP



Commetto l'errore contabile nell'anno X

Correggo l'errore contabile nell'anno X+n

NO dichiarazione integrativa
NO sanzioni
NO interessi

Quali società di capitali NON POSSONO UTILIZZARE LA NUOVA NORMA

Micro imprese

- Art. 2435-ter
- TOTALE ATTIVO (fino a) € 175.000
- RICAVI (fino a) € 350.000
- DIPENDENTI (fino a) 5
- che non hanno optato per il bilancio in ordinaria.

Gli errori secondo OIC29

Errori correggibili

- Imprecisioni matematiche;
- Erronee interpretazioni di fatti;
- Negligenza nel raccogliere le informazioni e i dati disponibili per un corretto trattamento contabile.

Gli errori secondo OIC 29

Non costituiscono errori le variazioni successivamente dimostratesi necessarie nelle valutazioni e nelle stime, fatte a suo tempo in base alle informazioni ed ai dati disponibili in quel momento.

OIC 29 - Classificazione errori (dal 2017)

**Lo stabiliscono gli amministratori
(l'organo di controllo rilascia parere)**

Errori rilevanti

Sono quelli che, da soli o insieme ad altri errori, influenzano le decisioni economiche degli utilizzatori di bilancio.

Errori non rilevanti

Sono quelli che non possono essere assimilati a quegli errori che invece arrecano pregiudizio alla conformità del bilancio con il postulato della rappresentazione veritiera e corretta.

Impatto solo sul PN

NO variazione risultato d'esercizio

Impatto sul CE

Variazione risultato d'esercizio

**VALUTAZIONE RIFERITA ALL'ANNO IN CUI L'ERRORE È COMMESSO,
NON ALL'ANNO IN CUI VIENE CORRETTO**

OIC 29 - Contabilizzazione degli errori (dal 2017)

Errori rilevanti

Errori non rilevanti

Perdite portate a nuovo (PN)	a	Debiti vari	Sopravv. passive (CE)	a	Debiti vari
Crediti vari	a	Utili portati a nuovo (PN)	Crediti vari	a	Sopravvenienze attive (CE)

Obbligo rettifica bilancio precedente

Sono correggibili gli errori che comportano una modifica del risultato d'esercizio (quindi quello contabile/civilistico).

No:

- IMU non deducibile contabilizzata, pagata ed erroneamente dedotta.
- Costo bollo auto erroneamente dedotto al 100%.
- Compenso amministratore non corrisposto, contabilizzato e dedotto.
- Dividendo contabilizzato e non incassato, erroneamente tassato.
- Spesa di rappresentanza erroneamente contabilizzata come spesa di pubblicità.

Sono correggibili gli errori che comportano una modifica del risultato d'esercizio (quindi quello contabile/civilistico).

Sì:

- Errata competenza fiscale
- Errore di digitazione
- Errore di calcolo



2015



2016



2017



2018



2019



2020



2021

2022



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Aspetti fiscali di specifiche operazioni riguardanti il bilancio d'esercizio

I CONTENZIOSI IN CORSO ALLA CHIUSURA DEL PERIODO DI IMPOSTA

Danilo Sciuto

14 dicembre 2022



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



Contenzioso

- civile
- fiscale
- previdenziale/dipendente
- previdenziale/inps



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



1) Esistenza del rischio

Il momento di contabilizzazione
dell'accantonamento



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O



2) Notifica dell'atto

- eventi successivi alla chiusura
- impugnazione o acquiescenza

Titolo

3) Il contenzioso tributario

- l'accantonamento
- Il pagamento in pendenza di giudizio
- La sentenza di accoglimento totale
- La sentenza di accoglimento parziale
- La sentenza di rigetto
- L'appello del contribuente o dell'Ufficio