

Gli esempi

Le vie da seguire in quattro casi-tipo per correggere l'errore nell'ipotesi di una società che entro il 30 settembre 2017 si accorge di non aver correttamente calcolato la deducibilità di un costo per 10mila euro

LE CONDIZIONI

COMPORAMENTO DA TENERE

L'ERRORE RIFERITO AL 2015

- **Reddito superiore a 10mila euro**
- **Errore riferito al periodo d'imposta 2015**
- **Nessun accertamento iniziato per il 2015**

La società presenta l'integrativa di Unico 2016 per far emergere il credito di 2.750 euro. Trattandosi di integrativa inviata entro il termine di presentazione di Unico relativo al periodo d'imposta successivo (entro il 30 settembre 2017), il credito è subito utilizzabile in compensazione in F24

L'ERRORE RIFERITO AL 2014

- **Reddito superiore a 10mila euro**
- **Errore riferito al periodo d'imposta 2014**
- **Nessun accertamento iniziato per il 2015**

La società presenta la dichiarazione integrativa di Unico 2015 per far emergere il credito di 2750 euro. Trattandosi di integrativa inoltrata oltre il termine di presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo, il credito può essere usato in compensazione "orizzontale" a partire dal 2018 con debiti ivi maturati. Nel modello SC 2018, inoltre, occorre evidenziare il credito nel quadro ID

LA CORREZIONE CHE GENERA UNA PERDITA

- **Reddito a 9mila euro**
- **Errore riferito al periodo d'imposta 2014**
- **Nessun accertamento iniziato per il 2015**

La società presenta la dichiarazione integrativa di Unico 2015 per far emergere il credito di 2.475 euro (9mila x 27,5%) e la perdita di 1.000 euro (9.000 - 10.000). L'uso del credito, essendo un'integrativa «oltre l'anno», segue le stesse regole del caso precedente (compensazione nel 2018 con debiti ivi maturati). La perdita, invece, va riportata nella dichiarazione successiva (Unico 2016): se c'è reddito, ci sarà un credito subito utilizzabile, mentre l'eventuale perdita non compensata sarà riportata a nuovo nel modello SC 2017. Il credito "ultrannuale" (2.475) andrà evidenziato nel modello SC 2018

L'ACCERTAMENTO GIÀ AVVIATO

- **Reddito superiore a 10mila euro**
- **Errore riferito al periodo d'imposta 2014**
- **Accertamento 2015 di maggiori redditi per 15mila euro**

In sede di accertamento con adesione la società fa rilevare e dimostra la presenza dell'errore commesso per 10mila euro. Di conseguenza, il maggior reddito accertato a seguito del contraddittorio diventa di 5mila euro (15.000 - 10.000) con maggiori imposte per 1.375 euro (5.000 x 27,5%) anziché 4.125 euro (15.000 x 27,5%)