

L'esempio

L'integrativa a favore in caso di errore che trasforma il reddito in una perdita

L'INTEGRATIVA SUL 2015

01 | LA CORREZIONE DELL'ERRORE

Alfa Srl il 30 novembre 2017 ha presentato una dichiarazione integrativa a favore relativa al modello Unico 2016 (anno d'imposta 2015). La società, nell'integrativa, ha operato una variazione in diminuzione ai fini Ires di 15.000 euro, che aveva dimenticato di effettuare nella dichiarazione originaria.

TIPO DI DICHIARAZIONE	Redditi	Iva	Quadro VIO	Consolidato	Trasparenza	Trust	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa a favore	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
	Quadro AC	Studi di settore	Parametri					X			

02 | DA IMPONIBILE A PERDITA

La dichiarazione originaria Unico 2016 presentava un reddito imponibile, indicato nel rigo RN6, di 10.000 euro. L'integrativa, a seguito dell'inserimento nel quadro RF della variazione in diminuzione di 15.000 euro, evidenzia una perdita di importo pari 5.000 euro (riportata nel rigo RN2 e nel rigo RS44, colonne 2 e 5).

RN2		Perdita			5.000,00	
Perdite di impresa non compensate	RS44	In misura limitata	SIIQ		IRES	Maggiorazione IRES
			1	2	3	4
	(del presente periodo d'imposta	,00	5.000,00	,00	,00	
	4	,00	5.000,00	,00	,00	
RS45	In misura piena	SIIQ		IRES	Maggiorazione IRES	
		1	2	3	4	
(del presente periodo d'imposta	,00	,00	,00	,00		
4	,00	,00	,00	,00		

A seguito della correzione, l'Ires versata sul reddito imponibile della dichiarazione originaria, di importo pari a 2.750 euro (10.000 x 27,5%), rappresenterà un credito Ires per la società (riportato nel rigo RX1, colonna 2, dell'integrativa).

SEZIONE I		Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo	Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	Credito trasferito al consolidato
Crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	RX1					
		1	2	3	4	
		,00	2.750,00	,00	,00	

IL RIPORTO DELLA PERDITA AL 2016

01 | L'INTEGRATIVA SUL 2016

La perdita di 5.000 euro, relativa all'esercizio 2015, dovrà essere riportata nella dichiarazione relativa all'esercizio 2016. Poiché tale dichiarazione era già stata presentata il 15 settembre 2017, occorre presentare un'altra integrativa a favore: infatti, non è possibile indicare nel quadro DI le perdite che emergono dalle integrative a favore.

02 | LA CORREZIONE DEL MODELLO

L'originario modello Redditi 2017 SC (anno 2016) presentava una perdita fiscale indicata nel rigo RN2 (e nel rigo RS44, colonna 2) di 15.000 euro. L'integrativa a favore relativa a tale modello evidenzia nel rigo RS44, colonna 5, un importo complessivo di perdite utilizzabili in misura limitata pari ad 20.000 euro (15.000 + 5.000).

Perdite di impresa non compensate	RS44	In misura limitata	SIIQ		IRES	Maggiorazione IRES
			1	2	3	4
	(del presente periodo d'imposta	,00	15.000,00	,00	,00	
	4	,00	20.000,00	,00	,00	

IL RIPORTO DEL CREDITO AL 2017

01 | INDICAZIONE E UTILIZZO DELL'IMPORTO

Il credito Ires di 2.750 euro, scaturito dall'integrativa a favore del 2015:

- deve essere evidenziato nel quadro DI della dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è stata presentata l'integrativa a favore (l'anno 2017, quindi il modello Redditi 2018);
- va usato in compensazione "verticale" per compensare l'eventuale Ires a debito risultante dal modello Redditi 2018 SC.

02 | LA COMPILAZIONE

Il rigo DI1:

- a colonna 2 accoglie il codice tributo del saldo Ires;
- a colonna 3 l'anno relativo al modello utilizzato per l'integrativa;
- a colonna 5 l'importo del credito Ires pari ad 2.750 euro.

DI1	Codice fiscale		Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili	Maggior credito
	1	2	3	4	5	
			2003	2015	,00	2.750,00

Alfa Srl, con riguardo al periodo d'imposta 2017, ha un'imposta a debito di 10.800 euro (calcolata sul reddito imponibile di 45.000 euro, già al netto delle perdite di esercizi precedenti di 20.000 euro).

RN23	Imposta a debito	Imposta rateizzata		Eccedenze utilizzate	
		1	2	3	4
		,00	,00	,00	10.800,00

L'imposta a debito da indicare nel rigo RX1 risulta pari alla differenza tra l'imposta a debito del rigo RN23 (10.800) e il credito Ires dell'esercizio 2015 (2.750), indicato nel rigo DI1, colonna 5, ovvero pari a 8.050 euro.

SEZIONE I	Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione	RX1	IRES	Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	Eccedenza di versamento a saldo			
							1	2	3
							Credito di cui si chiede il rimborso	Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	Credito trasferito al consolidato
							4	5	6
				8.050,00	,00	,00			
				,00	,00	,00			