

Circolari Speciali

SCOMPUTO DELLE PERDITE PREGRESSE NELL'ACCERTAMENTO

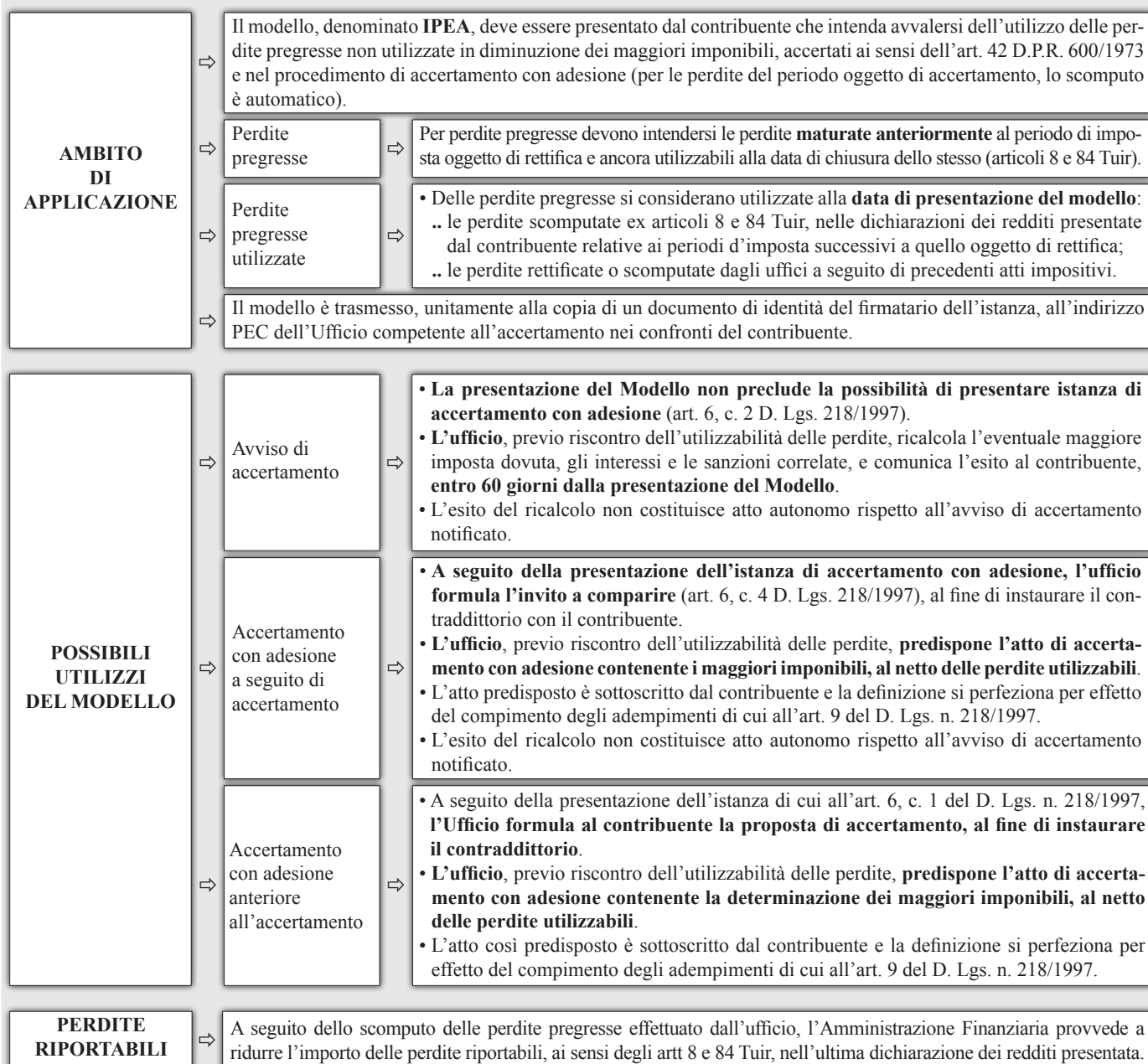
Sistema **RATIO**
Centro Studi Castelli



Art. 42, c. 4 D.P.R. 29.09.1973, n. 600 - Art. art. 7, c. 1-ter D. Lgs. 19.06.1997, n. 218 - Art. 25 D. Lgs. 24.09.2015, n. 158
Prov. Ag. Entrate 8.04.2016, prot. n. 51240 - Prov. Ag. Entrate 12.10.2016, prot. n. 164492

L'art. 25 D. Lgs. 158/2015 ha introdotto l'art. 42, c. 4 D.P.R. 600/1973 e l'art. 7, c. 1-ter D. Lgs. 218/1997, ove sono disciplinate le modalità e i termini di computo in diminuzione delle perdite nell'ambito del procedimento di accertamento ordinario e per adesione. In tale ambito si prevede che le perdite "pregresse" possono essere scomputate dal maggior imponibile accertato solo a seguito di **apposita istanza** presentata dal contribuente. Con Provvedimento 8.04.2016 l'Agenzia delle Entrate aveva individuato l'ambito di applicazione, i contenuti, le modalità e i termini di presentazione dell'istanza di computo in diminuzione delle perdite da parte del contribuente, approvando il relativo modello da trasmettere. Con il successivo provvedimento del 12.10.2016, prot. n. 2016/164492, emanato in attuazione del punto 4.2. del provvedimento 8.04.2016, prot. n. 51240, l'Agenzia delle Entrate, oltre a illustrare ancora gli aspetti già disciplinati dal precedente provvedimento, ha approvato il nuovo modello, che dovrà essere spedito solo in via telematica, e le relative istruzioni. Sono stati indicati, altresì, gli adempimenti che l'ufficio competente è tenuto a effettuare a seguito della presentazione dell'istanza da parte del contribuente, finalizzate al computo in diminuzione delle perdite dai maggiori imponibili accertati oppure definiti, in relazione alle diverse fasi del procedimento di accertamento, ordinario e con adesione, nonché alla conseguente riduzione, nell'ultima dichiarazione dei redditi presentata, delle perdite scomputate (art. 36-bis, c. 3-bis D.P.R. 600/1973).

SCHEMA DI SINTESI



APPROFONDIMENTI

CASISTICHE

- **Avviso di accertamento**
 - Il modello deve essere presentato entro il termine per la proposizione del ricorso.
 - La **presentazione del modello sospende** il termine per l'impugnazione dell'avviso di accertamento per un **periodo di 60 giorni**.
 - **Accertamento con adesione a seguito di accertamento**
 - Il modello deve essere presentato entro il termine per la proposizione del ricorso, tenuto conto del periodo di sospensione.
 - La presentazione del modello **sospende il termine per l'impugnazione dell'avviso di accertamento per un periodo di 60 giorni**.
 - A seguito della presentazione dell'istanza di accertamento con adesione, l'ufficio formula l'invito a comparire.
 - Nel caso di mancato perfezionamento della definizione, l'ufficio che ha emesso l'avviso di accertamento procede comunque al ricalcolo dell'eventuale maggiore imposta dovuta, degli interessi e delle sanzioni correlate e comunica l'esito al contribuente.
 - **Accertamento con adesione anteriore ad accertamento**
 - Il modello deve essere presentato dal contribuente nel corso del contraddittorio.
 - L'ufficio formula al contribuente la proposta di accertamento.
 - In caso di mancato perfezionamento della definizione, l'ufficio emette l'avviso di accertamento, computando comunque in diminuzione dai maggiori imponibili le perdite oggetto del modello presentato e procedendo al calcolo dell'eventuale maggiore imposta dovuta, degli interessi e delle sanzioni correlate.
- L'ufficio, previo riscontro dell'utilizzabilità delle perdite:
 .. procede al ricalcolo dell'eventuale maggiore imposta dovuta, degli interessi e delle sanzioni correlate;
 .. comunica l'esito al contribuente, **entro 60 giorni dalla presentazione del modello**.
- L'ufficio, verificata l'utilizzabilità delle perdite, predispone l'atto di accertamento con adesione contenente i maggiori imponibili al netto delle perdite utilizzabili.

**PRESENTAZIONE
DEL MODELLO**

- **A regime**
 - Il Modello è presentato esclusivamente per via telematica, alternativamente:
 .. direttamente dai contribuenti abilitati a Entratel o Fisconline in relazione ai requisiti posseduti per la presentazione delle dichiarazioni di cui al Dpr 22.07.1998, n. 322, e successive modificazioni;
 .. tramite i soggetti incaricati di cui ai commi 2-bis e 3 dell'art. 3 del predetto decreto.
 - **È fatto comunque obbligo, ai soggetti incaricati della trasmissione telematica, di rilasciare al soggetto interessato:**
 .. un esemplare del Modello predisposto in formato elettronico;
 .. copia dell'attestazione dell'avvenuto ricevimento del Modello da parte dell'Agenzia delle entrate. Tale attestazione costituisce prova dell'avvenuta presentazione.

Modello on line	La trasmissione telematica dei dati contenuti nel Modello è effettuata utilizzando il prodotto informatico denominato "IPEA", reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate nel sito www.agenziaentrate.gov.it dal 12.10.2016.
------------------------	---
- **Fase transitoria**
 - È fatta salva la **facoltà di trasmettere il modello approvato con il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 2016/51240-8.04.2016 all'indirizzo PEC** dell'Ufficio competente **fino al 60° giorno successivo** alla data di pubblicazione del provvedimento prot. n. 2016/164492-12.10.2016.
- **Adempimenti dell'ufficio competente**
 - L'ufficio competente all'accertamento nei confronti del contribuente pone in essere gli adempimenti conseguenti alla presentazione del Modello e procede al computo in diminuzione delle perdite pregresse.

Riferimenti normativi	<ul style="list-style-type: none"> • Art. 31 D.P.R. 29.09.1973, n. 600. • Art. 27, cc. 13 e 14 D.L. 29.11.2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla L. 28.01.2009, n. 2. • Art. 42, c. 4, 2° periodo D.P.R. 29.09.1973, n. 600. • Art. 7, c. 1-ter D. Lgs. 19.06.1997, n. 218.
------------------------------	---

SCHEDE OPERATIVE

Tavola



Modello IPEA

Dati

- Alfa S.r.l. ha dichiarato, nel periodo d'imposta 2013, un reddito di € 30.000, integralmente azzerato dal riporto di perdite pregresse (per € 24.000 utilizzando perdite limitate e per € 6.000 utilizzando perdite illimitate).
- Sono riportate a nuovo ulteriori perdite illimitate per € 20.000 e perdite limitatamente utilizzabili per € 100.000.
- In Unico 2015 sono state utilizzati € 20.000 di perdite limitate e € 10.000 di perdite illimitate.
- L'ufficio, nel 2016, accerta per il periodo d'imposta 2013 maggiori ricavi per € 40.000 e un corrispondente maggiore imponibile. Alfa S.r.l., avendone la disponibilità, chiede con il modello Ipea di utilizzare tutte le perdite residue (nei limiti di legge), ossia l'intero ammontare di perdite illimitate (€ 10.000) e € 32.000 (pari all'80% di € 40.000) di perdite limitate.
- Nel modello Unico 2016 residuano € 48.000 (€ 80.000 - € 32.000) di perdite limitatamente riportabili.

DATI DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO, DELL'INVITO AL CONTRADDITTORIO O DEL PROCESSO VERBALE DI COSTATAZIONE

N. avviso di accertamento/invito a comparire
THD05D905095/2016

Data consegna verbale
giorno mese anno

Tipo atto
1

DATI DEL SOGGETTO ISTANTE

Codice fiscale

0 0 1 2 3 4 5 0 7 8 9

Cognome o denominazione o ragione sociale

Alfa S.r.l.

Nome

Sesso (barrare la relativa casella)
M F

Data di nascita

Comune (o Stato estero) di nascita

Provincia (sigla)

giorno mese anno

Telefono o cellulare

prefisso numero

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA ISTANZA

Codice fiscale firmatario

R S S M R A 7 1 A 0 1 F 2 0 5 W

Codice carica

1

Codice fiscale dell'eventuale società rappresentante

Cognome

Rossi

Nome

Mario

Sesso (barrare la relativa casella)
M F

Data di nascita

Comune (o Stato estero) di nascita

Provincia (sigla)

giorno mese anno

01 01 1971

Milano

Mi

Codice Stato estero

Stato federato, provincia, contea

Località di residenza

Indirizzo estero

FIRMA

N. moduli quadro US 0 1

FIRMA

Mario Rossi

SEZIONE I

Periodo d'imposta e istanza rimborso da Irapp

US1

Periodo di imposta

dal

01

01

2013

al

31

12

2013

Istanza rimborso da Irapp

3

,00

SEZIONE II
Situazione perdite pregresse

US2

Perdite utilizzabili in misura limitata

1

100.000,00

Perdite utilizzabili in misura piena

2

20.000,00

PERDITE SOGGETTE A SCADENZA

3

Perdita del 5° periodo d'imposta precedente

,00

4

Perdita del 4° periodo d'imposta precedente

,00

5

Perdita del 3° periodo d'imposta precedente

,00

6

Perdita del 2° periodo d'imposta precedente

,00

7

Perdita del 1° periodo d'imposta precedente

,00

SEZIONE III
Perdite non disponibili

US3

Perdite utilizzabili in misura limitata

1

20.000,00

Perdite utilizzabili in misura piena

2

10.000,00

PERDITE SOGGETTE A SCADENZA

3

Perdita del 5° periodo d'imposta precedente

,00

4

Perdita del 4° periodo d'imposta precedente

,00

5

Perdita del 3° periodo d'imposta precedente

,00

6

Perdita del 2° periodo d'imposta precedente

,00

7

Perdita del 1° periodo d'imposta precedente

,00

SEZIONE IV
Perdite disponibili di cui si chiede l'utilizzo in diminuzione dai migliori imponibili

US5

Perdite utilizzabili in misura limitata

1

80.000,00

Perdite utilizzabili in misura piena

2

10.000,00

PERDITE SOGGETTE A SCADENZA

3

Perdita del 5° periodo d'imposta precedente

,00

4

Perdita del 4° periodo d'imposta precedente

,00

5

Perdita del 3° periodo d'imposta precedente

,00

6

Perdita del 2° periodo d'imposta precedente

,00

7

Perdita del 1° periodo d'imposta precedente

,00

US6

Perdite utilizzabili in misura limitata

1

32.000,00

Perdite utilizzabili in misura piena

2

10.000,00

PERDITE SOGGETTE A SCADENZA

3

Perdita del 5° periodo d'imposta precedente

,00

4

Perdita del 4° periodo d'imposta precedente

,00

5

Perdita del 3° periodo d'imposta precedente

,00

6

Perdita del 2° periodo d'imposta precedente

,00

7

Perdita del 1° periodo d'imposta precedente

,00

Totale 8 42.000,00