

Dichiarazioni 2025

DS6901

Calcolo Irap,
il riversamento
ricerca e sviluppo
non è deducibile

Reich e Vernassa

— a pag. 35

Riversamento ricerca e sviluppo non deducibile nel calcolo Irap



Il minore introito derivante da un accordo di transazione assume rilevanza

Dichiarazioni 2025

Il credito d'imposta oggetto della sanatoria non era stato tassato

Spazio alla correzione di errori contabili senza passare dall'integrativa

A cura di

**Emanuele Reich
Franco Vernassa**

Onere da riversamento del credito ricerca e sviluppo 2015-2019 indeducibile. È una delle novità di cui dovranno tenere conto le società di capitali nella compilazione del quadro IC del modello Irap, la cui struttura non è comunque sostanzialmente mutata rispetto allo scorso anno. In effetti, le modifiche normative del Dlgs 192/2024 sull'avvicinamento dei valori contabili a quelli fiscali (contributi in conto capitale, commesse infra/ultrannuali, differenze cambio da valutazione, incluse nella voce C17-bis del conto economico) non intaccano la base imponibile Irap 2024, che è sempre determinata con la presa diretta dal bilancio, lo sganciamento dall'Ires e il principio di correlazione, assumendo:

- la differenza tra il valore e i costi della produzione (lettere A e B del conto economico),
- con esclusione dei costi per il personale (B9, che per la parte deducibile sono indicati separatamente nella sezione I del quadro IS), delle

svalutazioni delle immobilizzazioni (B10c) e dei crediti (B10d), degli accantonamenti per rischi (B12) e degli altri accantonamenti (B13).

Dal periodo d'imposta 2022, anche all'Irap si applica la norma sulla regolarizzazione degli errori contabili (articolo 8, comma 1-bis, del Dl 73/2022 e successive modifiche) in base al criterio di imputazione temporale, come chiarito dalle risposte 73/2024 e 63/2005 di seguito sintetizzate:

- al contribuente che procede alla correzione degli errori contabili è preclusa la possibilità di ricorrere alla presentazione di una dichiarazione integrativa Ires/Irap;
- la norma consente di dare rilevanza ai fini fiscali alla correzione degli errori contabili, rilevanti o non rilevanti, nel periodo d'imposta in cui avviene la correzione stessa;
- la correzione dell'errore commesso non incide, modificandola, sulla natura del componente reddituale corretto;
- rientra nella disciplina anche il caso di correzione di un errore di classificazione che ha comportato a sua volta un'errata imputazione temporale di componenti negativi;
- è sufficiente la circostanza che la società sia soggetta a revisione legale nell'esercizio in cui l'errore viene corretto, non essendo ostativo il fatto che l'errore contabile sia stato commesso in un esercizio non soggetto a revisione legale.

Nella determinazione del valore della produzione Irap per il 2024, vi sono alcuni punti di attenzione. Vediamoli di seguito.

1 Riversamento del credito d'imposta ricerca e sviluppo relativo anni 2015-2019, a seguito dell'adesione alla sanatoria entro il 31 ottobre 2024 (peraltro riaperta fino al 3 giugno 2025). Si ritiene che tale costo, contabilizzato nella voce B14 del

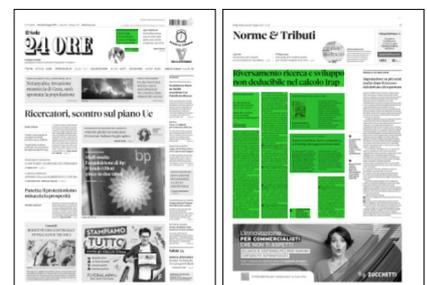
conto economico, sia indeducibile in quanto il credito originario, contabilizzato a suo tempo nella voce A5, non era soggetto a tassazione.

2 Perdite e svalutazioni su crediti. Sono indeducibili, tenendo però conto che hanno valenza Irap gli importi riferibili al minore introito derivante da un accordo tra le parti (transazione) in base al quale è stato rideterminato il corrispettivo originariamente pattuito (si veda anche circolare 26/E/2013, paragrafo 3.2).

3 Contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro. Nel rigo IS1 vanno indicati quelli relativi ai soggetti diversi dai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato, mentre quelli relativi ai lavoratori a tempo indeterminato sono inclusi nel rigo IS7, che contiene il costo del lavoro riferito a tali soggetti.

4 Premi assegnati ad amministratore e al Cfo. La risposta a interpello 539/2022 delle Entrate ha chiarito che il costo relativo ai premi assegnati in esecuzione dei piani di incentivazione all'amministratore delegato, imputati nella voce B7 (costi per servizi), non sono deducibili, mentre sono deducibili gli stessi costi riferiti a un dirigente apicale di una società, imputati alla voce B9 (costi per il personale).

5 Finanziamenti a tasso zero verso i clienti. La risposta a interpello 46/2023 dell'Agenzia ha chiarito che la base imponibile Irap deve essere



depurata dal costo sostenuto per la remunerazione dei fattori della produzione collegati all'impiego di capitale di terzi, cioè dagli interessi passivi, ossia dagli elementi di reddito di natura finanziaria, in quanto ritenuti estranei alla gestione caratteristica dell'impresa.

A questi si aggiungono anche i derivati su commodities, per cui si rinvia all'altro articolo in pagina.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

DS6901

GIOVEDÌ 8 MAGGIO CON IL SOLE 24 ORE

DS6901



Il modello Redditi Sc

Dal decreto Irpef Ires al debutto del concordato

preventivo biennale, nel modello Redditi Sc 2025 sono state recepite le novità introdotte dalla riforma fiscale. Il Focus di Norme e Tributi, in edicola giovedì 8 maggio con il quotidiano al prezzo complessivo di 3 euro, fornisce una guida alla compilazione della dichiarazione dei redditi per le società di capitali, esaminando sia le novità sia le possibili criticità.

LE REGOLE SCATTATE DAL 1° GENNAIO

Spese di trasferta, farò in prospettiva sull'obbligo dei pagamenti tracciabili

Con decorrenza dal 1° gennaio scorso l'articolo 1, comma 81-83, della legge 207/2024 (manovra 2025) dispone che le spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto, sostenute per le trasferte dei dipendenti, nonché le spese di rappresentanza, sono deducibili Ires e Irap solo se pagate con mezzi tracciabili (bonifico, carte di debito, credito e prepagate,

assegni bancari e circolari). Pur non avendo impatto sulla dichiarazione riferita al 2024, il punto va evidenziato perché le imprese devono essersi già attivate per monitorare la fattispecie, e poter procedere in futuro, se del caso, alle opportune variazioni in aumento Ires e Irap.

© RIPRODUZIONE RISERVATA