

CIRCOLARE N. 36/2014

Pordenone, 3 dicembre 2014

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Oggetto: SOCIETÀ DI PERSONE: NUOVE MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE E NUOVI TERMINI DI VERSAMENTO DELLE IMPOSTE NEL CASO DI OPERAZIONI STRAORDINARIE

Il Decreto Semplificazioni ha modificato i termini di versamento delle imposte per le società di persone che abbiano posto in essere operazioni straordinarie e ha stabilito, per tali società, nuove modalità di presentazione della dichiarazione dei redditi.

In particolare il comma 1, dell'art.17, interviene sull'art.1, co.1 d.P.R. n.322/88 che si occupa di disciplinare le modalità di redazione e sottoscrizione delle dichiarazioni dei redditi e dell'Irap.

Viene di fatto consentito l'utilizzo dei modelli di dichiarazione approvati nel corso dello stesso anno solare nel quale si chiude l'esercizio sociale anche alle società di persone ed enti equiparati con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare.

In realtà la precedente formulazione della norma prevedeva che le dichiarazioni fossero redatte, a pena di nullità, su modelli conformi a quelli approvati entro il 31 gennaio con provvedimento amministrativo, da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale e da utilizzare per le dichiarazioni dei redditi e del valore della produzione relative all'anno precedente.

Unica eccezione per i soggetti Ires i quali potevano, in caso di periodo di imposta non coincidente con l'anno solare, utilizzare i modelli approvati nel corso dell'anno per le dichiarazioni relative al periodo di imposta in corso.

Il Decreto Semplificazioni elimina il riferimento ai soli soggetti Ires permettendo di fatto l'uso dei modelli approvati in corso d'anno anche alle società di persone ed enti equiparati con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare.

Il comma 2 dell'art.17 del Decreto Semplificazioni, si occupa, invece, di riformulare il primo periodo del co.1, dell'art.17 d.P.R. n.435/01, prevedendo:



che il versamento del saldo dovuto in base alla dichiarazione dei redditi e a quella dell'Irap dalla società di persone per il periodo d'imposta precedente quello in cui assume efficacia l'operazione straordinaria, scadano il 16 del mese successivo alla presentazione della dichiarazione e non più entro il 16 giugno dell'anno in cui viene presentata la dichiarazione.

Si viene quindi a creare un termine mobile di versamento del saldo la cui scadenza si lega alla data di presentazione della dichiarazione dei redditi e dell'Irap e non più all'anno di presentazione della stessa. Ratio della norma è evitare alle aziende coinvolte in operazioni straordinarie di dover versare le imposte in largo anticipo, allo stesso tempo viene razionalizzata la normativa, si pensi al caso in cui, per le operazioni divenute efficaci nel mese di marzo, si arrivava ad uno slittamento annuale.

Quanto alle operazioni straordinarie, esse sono:

- liquidazione;

- trasformazione;
- fusione e
- scissione;

il cui dante causa è una società di persone.

Facciamo un esempio di trasformazione societaria.

Si determinano di fatto due periodi di imposta, *pre* e *post* trasformazione uno precedente e l'altro successivo al deposito presso il registro imprese dell'atto di trasformazione.

Secondo la vecchia normativa, se la registrazione dell'atto di trasformazione avvenisse il 25 maggio 2014 per il periodo *pre* trasformazione, 1° gennaio - 24 maggio, il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi scadrebbe la fine del 9° mese dalla data di trasformazione ovvero il 28 febbraio 2015 mentre il termine per il versamento del saldo sarebbe il 16 giugno 2015 ovvero il 16 giugno dell'anno di presentazione della dichiarazione.

Con l'intervento del Decreto Semplificazioni, nell'esempio appena fatto, la data per la presentazione della dichiarazione sarà comunque il 28 febbraio 2015 ma il versamento del saldo avverrà il 16 del mese successivo alla presentazione della dichiarazione, ovvero il 16 marzo 2014.

Tale modifica avrà efficacia a partire dal 13 dicembre 2014.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.