

video
FISCO

del 22.09.2010
☎ n. 0376-775130
www.ratiofad.it

CONTROLLI SULLE IMPRESE “APRI E CHIUDI” E IN PERDITA SISTEMICA

SOMMARIO

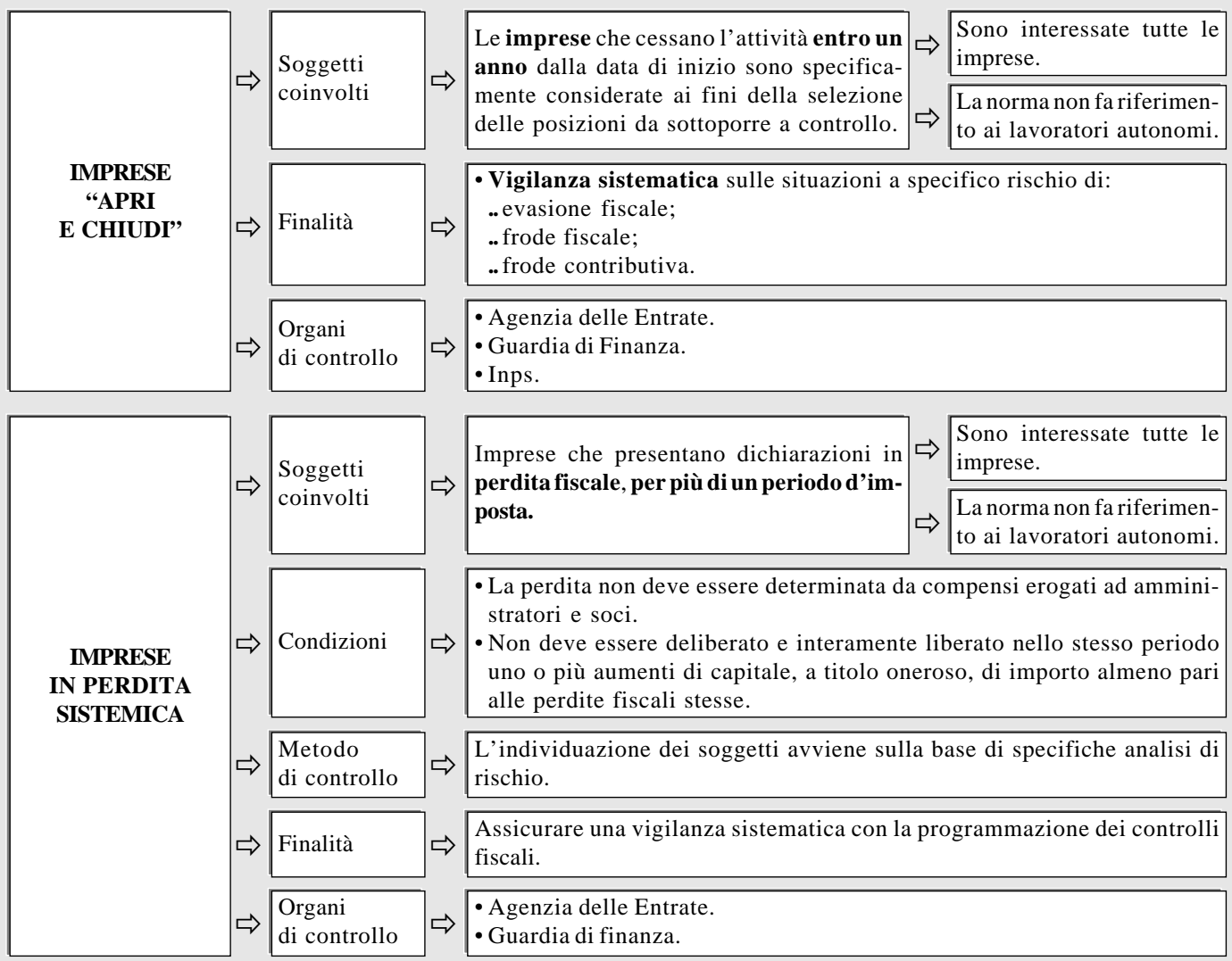
- SCHEMA DI SINTESI
- CONTRASTO ALLE IMPRESE IN PERDITA

Artt. 23 e 24 D.L. 31.05.2010, n. 78 conv. L. 30.07.2010 n. 122

Il D.L. 78/2010 contiene alcune disposizioni in tema di controlli fiscali, con una valenza programmatica, essendo finalizzati ad indirizzare il potenziamento dei controlli nei confronti di specifiche categorie di contribuenti, a rischio di evasione fiscale e contributiva. In particolare, l'art. 23 riguarda, tra le posizioni da sottoporre ai controlli, le imprese “apri e chiudi”, ossia le imprese che cessano l'attività entro un anno dalla data di inizio. L'art. 24 è diretto, invece, alla selezione delle imprese che presentano dichiarazioni in perdita fiscale, per più di un periodo d'imposta (non rilevano le perdite generate da compensi erogati ad amministratori e soci), nel caso non abbiano deliberato e interamente liberato nello stesso periodo uno o più aumenti di capitale a titolo oneroso di importo almeno pari alle perdite fiscali stesse. L'individuazione dei soggetti avviene sulla base di specifiche analisi di rischio.

SCHEMA DI SINTESI

S



CONTRASTO ALLE IMPRESE IN PERDITA



PERDITE

- **Perdite rilevanti**
 - Ai fini della disciplina in oggetto interessano le **perdite fiscali** contenute nelle dichiarazioni; non hanno rilevanza le perdite che risultano dal conto economico.
 - L'interesse, infatti, è riferito all'utilizzo della perdita.
- **Perdita sistemica**
 - Le dichiarazioni devono essere, **per più di un periodo d'imposta, in perdita fiscale.**
 - L'Agenzia delle Entrate dovrà chiarire se le perdite devono essere conseguite in periodi di imposta consecutivi.
 - La perdita che si verifica in un solo periodo di imposta non genera il rischio di controlli.
- **Perdite escluse**
 - Non sono interessate dalla disposizione le perdite determinate da compensi **erogati** (principio di cassa) a:
 - ..amministratori;
 - ..soci.

Tavola

Determinazione delle perdite rilevanti ai fini dei controlli

Perdita risultante dal bilancio	€
+/- Variazioni fiscali	€
= Perdita fiscale	€
+ Compensi erogati a amministratori e soci	€
= Perdita rilevante ai fini dei controlli	€

Esempio

Perdita fiscale determinata da compensi ai soci

Dati	<ul style="list-style-type: none"> • La società Alfa presenta una perdita fiscale, indicata in dichiarazione, pari a €20.000 per l'anno X e a €10.000 per l'anno (X+1). • I compensi ai soci erogati nell'anno X sono pari a €13.000 e a €15.000 nell'anno (X+1). 		
	Perdite rilevanti		
	Anno X	- Perdita fiscale + Compensi ai soci	- € 20.000 + € 13.000 = € 7.000 (perdita)
	Anno (X+1)	- Perdita fiscale + Compensi ai soci	- € 10.000 + € 15.000 = € 5.000 (utile)
<p>La società non sarà soggetta allo specifico controllo, poiché nel 2° periodo [anno (X+1)] la perdita fiscale di €10.000 è determinata dai compensi erogati ai soci.</p>			

RIPIANAMENTO DELLA PERDITA

- **Aumento di capitale**
 - Sono esentate dai controlli le imprese che provvedono a **deliberare e versare** integralmente un aumento di capitale **pari almeno alle perdite.**
 - L'aumento di capitale deve essere **almeno pari** alla perdita fiscale esposta in dichiarazione, senza che rilevi il dato di bilancio.
 - L'aumento di capitale deve **avvenire nel medesimo periodo** di conseguimento delle perdite.
 - L'aumento di capitale deve essere **a titolo oneroso.** Sono esclusi gli aumenti di capitale mediante passaggi gratuiti di riserve.
 - Non è chiaro se ci si debba riferire al periodo di formazione delle perdite o al periodo di presentazione della dichiarazione da cui emerge la perdita.
- **Importo**
- **Periodo**

SOGGETTI NON RIENTRANTI NEGLI STUDI DI SETTORE

- Nei confronti dei contribuenti non soggetti agli studi di settore né a tutoraggio, l'Agenzia delle Entrate e la Guardia di Finanza realizzano coordinati piani di intervento annuali.
- Elaborati sulla base di analisi di rischio a livello locale. Riferiti ad almeno **1/5 della platea di riferimento.**