

## DICHIARAZIONI

---

### **Liquidazione: aspetti dichiarativi**

di Luca Dal Prato

In base alle disposizioni dell'  
**art. 5, co.1, D.P.R. 322/1998** la  
**liquidazione** interrompe il normale periodo d'imposta ai fini  
**IRES**, ridefinendo le scadenze di invio delle dichiarazioni dei redditi: i  
**periodi** d'imposta vengono  
**frazionati** e possono essere ricondotti al periodo  
**ante liquidazione**, periodo di  
**liquidazione** e periodo  
**post liquidazione**.

Per l'  
**IRAP** e l'  
**IVA**,  
**ciascun**  
**periodo** d'imposta successivo alla messa in liquidazione è  
**invece** considerato un  
**autonomo** periodo da liquidare e dichiarare in via definitiva (in merito all'IRAP è possibile consultare la  
**circolare** 12 novembre  
**1998** n.  
**263/E**).

La dichiarazione dei redditi relativa al  
**periodo ante liquidazione** deve essere presentata telematicamente  
**entro** la  
**fine** del  
**nono**  
**mese** successivo a quello in cui ha effetto la  
**data** di messa in  
**liquidazione** della società, che  
**varia** in funzione delle “  
**cause**  
*di scioglimento*” (art.  
**2272** c.c. per le società di persone, art.  
**2484** c.c. per le società di capitali).

La dichiarazione dei redditi relativa al **periodo** compreso tra la **messa in liquidazione e la fine dell'esercizio** va presentata secondo gli **ordinari termini**. Ove la liquidazione prosegua **ulteriormente**, ai sensi dell'art. 5 co. 3 del D.P.R. 322/1988, occorre presentare le dichiarazioni relative ad ogni successivo periodo d'imposta nei termini stabili dall'**art. 2** ("*Termine per la presentazione della dichiarazione in materia di imposte sui redditi e di I.R.A.P.*").

Il liquidatore deve presentare infine la **dichiarazione** relativa al **risultato finale** delle operazioni di **liquidazione** entro il **nono mese** successivo alla **chiusura** della liquidazione o al **deposito** del bilancio finale.

La **Risoluzione** 6 luglio **2010 n. 66** ha precisato che, nel caso di **liquidazioni** che si protraggono per **meno di cinque esercizi**, ai fini **IRES** occorre determinare **provvisoriamente** il **reddito** in ciascun periodo **intermedio** ed effettuare un **conguaglio** nell'esercizio di **chiusura** della liquidazione.

La risoluzione ha inoltre specificato che "[...] il reddito prodotto nella **frazione** di periodo **antecedente la chiusura** della liquidazione è, infatti, **assorbito** dal **risultato** che emerge dal **bilancio finale** di liquidazione e, conseguentemente, anche l'imposta ad esso relativa va liquidata sulla base del **risultato finale**, tenendo conto anche delle eventuali poste di conguaglio [...]").

In caso di  
**revoca** della  
**liquidazione**, ai sensi del nuovo comma 3-bis dell'art. 5 D.P.R. 322/1998 come introdotto dall'art. 2 co. 5 del D.L. 16/2012,  
**se gli**  
**effetti** si producono  
**prima** del termine di  
**presentazione** delle  
**dichiarazioni**, il liquidatore  
**non** è tenuto a  
**presentare** la  
**dichiarazione** del periodo  
**ante**  
**e post** liquidazione.

Ad esempio, se la data di effetto della  
**liquidazione** è il  
**10 settembre 2013**, la scadenza della dichiarazione ante liquidazione è il 30 giugno 2014. Se  
il  
**10 febbraio 2014** la liquidazione viene  
**revocata**,  
**non** sussistono  
**obblighi**  
**dichiarativi** relativi alla liquidazione ma deve essere inviata una sola dichiarazione ordinaria per l'intero periodo d'imposta (modello Unico 2014).