

## DICHIARAZIONI

---

### ***Ultimi controlli di Unico SC 2016: opzione per il consolidato fiscale***

di **Federica Furlani**

In vista dell'approssimarsi della **scadenza** per la trasmissione telematica del modello Unico SC 2016 (prossimo 30 settembre), tra i vari aspetti compilativi da verificare prima di effettuare l'invio vi è l'eventuale esercizio dell'**opzione per il consolidato fiscale**.

Ricordiamo infatti che, dal **periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014**, l'esercizio dell'**opzione** e il **rinnovo** relativamente a:

- **tonnage tax,**
- **consolidato fiscale,**
- **trasparenza fiscale,**

sono effettuati direttamente con la dichiarazione presentata nel **periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende esercitare l'opzione**, e non più con le apposite comunicazioni relative ai vari regimi che avevano specifiche scadenze.

Pertanto chi intende aderire ad uno dei regimi sopra indicati **a decorrere dal 2016**, dovrà ricordarsi di comunicarlo nel **modello Unico SC 2016** di prossimo invio, compilando l'apposito **quadro OP**, dedicato proprio alle comunicazioni per i regimi opzionali.

In particolare la **Sezione II** del quadro OP è dedicata all'opzione per consolidato fiscale, disciplinato dagli articoli **117 e seguenti del Tuir**, che prevedono la determinazione di un'unica base imponibile in capo al gruppo consolidato.

La sezione II va compilata **dalla consolidante** per comunicare:

- l'**esercizio** dell'opzione per la tassazione di gruppo;
- il **rinnovo** dell'opzione per la tassazione di gruppo.

Qualora nell'ambito del gruppo ricorrano simultaneamente le suddette ipotesi, nella presente sezione vanno evidenziati i diversi casi per i quali è effettuata la comunicazione, indicando **tutti i soggetti partecipanti** al consolidato.

Nella **colonna 3** ("**Tipo comunicazione**") dei righe da OP6 a OP10 va quindi indicato il tipo di comunicazione relativa a ciascuna società consolidata, inserendo il codice:

- 1: **esercizio** dell'opzione per la tassazione di gruppo;
- 2: **rinnovo** dell'opzione per la tassazione di gruppo;
- 3: **conferma** della tassazione di gruppo.

Nella **colonna 4** (“**Esercizio sociale**”) va invece indicato, con riferimento al periodo di tre anni di durata dell'opzione (articolo 117, comma 3, del Tuir), l'esercizio sociale nel quale viene resa la comunicazione.

Se ad esempio in seguito all'iniziale comunicazione di esercizio dell'opzione (nel 2015) da parte delle società A (consolidante), B e C (consolidate), si verifici, nel 2016, l'esercizio dell'opzione per la nuova società D, il quadro dovrà essere così compilato:

SEZIONE II Consolidato (artt. 117 e ss. del TUIR)		Codice fiscale		Denominazione o ragione sociale					
Consolidato nazionale <input type="checkbox"/> Consolidato Mondiale <input type="checkbox"/> Interpello <input type="checkbox"/>	OP6	1		2	Società B				
		3	3	4	2	5	6	7	
	OP7	1		2	Società C				
		3	3	4	2	5	6	7	
	OP8	1		2	Società D				
		3	1	4	1	5	6	7	

Si evidenzia che, in caso di operazioni **straordinarie** che non determinano l'interruzione della tassazione di gruppo, in occasione del rinnovo dell'opzione va evidenziato il nuovo assetto organizzativo.

Nel modello Unico SC 2016 sono state infine **aggiunte** le seguenti caselle a seguito delle novità contenute nell'articolo 6 D.Lgs. 147/2015, che ha esteso la possibilità di esercitare l'opzione per il regime della tassazione di gruppo alle società e enti di ogni tipo, non residenti nel territorio dello Stato, comunque residenti in Paesi dell'Unione europea o in Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo con cui l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni, ancorché privi di una stabile organizzazione:

- “**Consolidato nazionale**”: da barrare se l'opzione viene esercitata per il gruppo di imprese consolidate **residenti**;
- “**Consolidato mondiale**”: da barrare se l'opzione viene esercitata per il gruppo di imprese consolidate **non residenti**.



 **DOTTRYNA**  
Euroconference

*La soluzione autorale che va oltre  
la "tradizionale" banca dati*

