

## DICHIARAZIONI

---

### **Modello Redditi SP 2017 non soggetto a proroga**

di Alessandro Bonuzzi

L'applicazione della **derivazione rafforzata** impatta direttamente, oltre che sulla determinazione del reddito d'impresa, anche sul termine di **presentazione** dei **modelli dichiarativi** relativi al periodo d'imposta 2016.

Difatti, si ricorda che, con l'intento di agevolare la prima applicazione del nuovo principio, [l'articolo 13-bis del D.L. 244/2016](#) ha **prorogato di 15 giorni** il termine per la **presentazione** della **dichiarazione** dei redditi e della dichiarazione Irap relativa al **2016**. Pertanto, le imprese solari avranno tempo fino **al 16 ottobre 2017** (il 15 ottobre cade di domenica) per effettuare l'invio, in luogo della scadenza ordinaria fissata al 30 settembre 2017.

Fin da subito si è posta la questione di individuare i soggetti che possono beneficiare del **differimento** del termine. A tal fine, tenuto conto che la legge collega lo slittamento di 15 giorni all'applicazione della **derivazione rafforzata**, diventa necessario comprendere quali sono le imprese tenute ad **attivare** il nuovo meccanismo per la determinazione del reddito.

Al riguardo, [l'articolo 83 del Tuir](#) prevede che i criteri di **qualificazione, imputazione temporale** e **classificazione** in bilancio previsti dagli OIC valgono, anche in **deroga** alle disposizioni del Tuir, per i soggetti, diversi dalle **micro-imprese** di cui all'[articolo 2435-ter del cod. civ.](#), che **redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile**.

In assenza di indicazioni da parte delle Autorità, già in sede di **prima lettura** del combinato disposto dall'[articolo 83](#) e dall'[articolo 13-bis](#), è parso ragionevole ritenere che la derivazione rafforzata trovasse applicazione per la **generalità** delle sole **imprese Ires**, con l'esclusione però dei soggetti con valori dell'attivo, dei ricavi e dei dipendenti tali da poter essere qualificati come micro-imprese.

Pertanto, sposando tale interpretazione, una **società di capitali**, che per **due esercizi consecutivi** non ha superato due dei seguenti limiti:

- 175.000 euro di attivo,
- 350.000 euro di ricavi e
- 5 dipendenti,

essendo una micro-impresa, **non è tenuta ad applicare la derivazione rafforzata**, ancorché abbia predisposto – per sua scelta - il bilancio 2016 nella **forma abbreviata**, e, al contempo,

**non può beneficiare** della mini-proroga del termine per la presentazione del modello Redditi e Irap 2017.

Lo stesso doveva valere anche per le **società di persone**, indipendentemente dal regime di contabilità adottato (contabilità ordinaria o semplificata), per il fatto di non essere tenute a redigere il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile.

Peraltro, le società di persone non sono incluse nell'[articolo 2, comma 2, del D.P.R. 322/1998](#), disposizione a cui fa riferimento l'[articolo 13-bis](#) nel disporre lo **slittamento** del termine delle dichiarazioni.

Ciò ha trovato **conferma** con la pubblicazione del [provvedimento dell'11 maggio scorso](#), che ha modificato - e non modificato - in tal senso i **modelli dichiarativi**.

In particolare, l'**aggiornamento** ha comportato l'inserimento nel **frontespizio** del modello **Redditi SC 2017**, nel riquadro **"Tipo di dichiarazione"**, della casella denominata **"Art. 13-bis"**, la quale *"deve essere barrata dai soggetti diversi dalle micro-imprese di cui all'articolo 2435-ter del codice civile, che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile, per i quali, relativamente al periodo di imposta nel quale vanno dichiarati i componenti reddituali e patrimoniali rilevati in bilancio a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2015, il termine ... per la presentazione delle dichiarazioni in materia di imposte sui redditi, è prorogato di 15 giorni"*. Il **modello Irap 2017** ha subito la stessa variazione.

Diversamente, la modifica **non ha interessato** il **modello Redditi SP 2017**, consacrando l'indirizzo secondo cui le imprese Irpef:

- non sono interessate al principio di derivazione e
- di conseguenza, sono escluse dalla proroga di 15 giorni per la presentazione della dichiarazione dei redditi.

Convegno di aggiornamento

**UNICO 2017: UNICO PERSONE FISICHE E SOCIETÀ DI CAPITALI**

[Scopri le sedi in programmazione >](#)