

ADEMPIMENTO IN PRATICA

Termini di versamento delle imposte per le società di capitali

di **Alessandro Bonuzzi**



Le **società di capitali** devono convocare l'assemblea per l'approvazione del bilancio **entro 120 giorni** dalla chiusura dell'esercizio.

In alcune circostanze, però, l'assemblea per l'approvazione del bilancio può essere convocata **entro 180 giorni** dalla chiusura dell'esercizio. A seconda che il bilancio venga approvato nel termine **ordinario** oppure nel termine **lungo**, varia la **scadenza** per il **pagamento** delle **imposte** derivanti dalla dichiarazione dei redditi, quali l'**Ires**, l'**Irap** e le relative **imposte sostitutive**.

Se il bilancio 2022 è stato approvato nel termine ordinario di 120 giorni, la scadenza per il versamento delle imposte a titolo di **saldo 2022** e di **prima rata dell'acconto 2023** è fissata per l'**ultimo giorno del 6° mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta** ([ex articolo 17, comma 1, D.P.R. 435/2001](#)), ossia per i soggetti solari per il **30 giugno 2023**, che cade di venerdì (salvo ovviamente eventuali proroghe).

La società può avvalersi della possibilità di versare le imposte **entro i 30 giorni successivi al 30 giugno 2023**, quindi entro il 30 luglio 2023; tuttavia, siccome tale data cade di domenica il termine per il versamento slitta automaticamente al **31 luglio 2023**. Il **differimento** della scadenza a fine luglio non è gratuito per il contribuente, ma va corrisposta una **somma aggiuntiva pari allo 0,40% dell'importo dovuto**, considerato al netto degli importi compensati in F24.

In questi casi nel **frontespizio** del modello Redditi va indicato che il bilancio è stato approvato **entro il 30 aprile 2023**, ossia entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, in modo che l'Agenzia delle entrate possa **verificare** che le imposte siano versate entro il 30 giugno oppure entro i 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%.

Ad esempio, se l'assemblea di una Srl con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare ha **approvato il bilancio 2022 in data 28 aprile 2023**, il termine:

- per il **deposito** del bilancio era il 28 maggio 2023;
- per il **versamento** delle imposte è il 30 giugno 2023;
- per il versamento delle imposte con la **maggiorazione** dello 0,40% è il 31 luglio 2023.

Il **frontespizio** del modello Redditi 2023 SC dovrà essere così compilato.

Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione			Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto		
giorno	mese	anno	giorno	mese	anno
28	04	2023	30	04	2023

Diversamente, se il bilancio è stato approvato, condizioni permettendo, **entro il termine lungo di 180 giorni** dalla chiusura dell'esercizio, quindi, per quanto riguarda il bilancio 2022, **entro il 29 giugno 2023**, la scadenza per il pagamento delle imposte **varia** a seconda della data di approvazione del bilancio. Infatti, al riguardo, l'[articolo 17 D.P.R. 435/2001](#) prevede che “*i soggetti che in base a disposizioni di legge approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, versano il saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa – all'Ires e all'Irap – entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio*”. Evidentemente è sempre possibile avvalersi del **versamento differito** entro i 30 giorni successivi da tale termine, maggiorando dello 0,40% l'importo dovuto. Quindi, se l'assemblea ha approvato/approverà il bilancio 2022:

- **entro il 31 maggio 2023**, il termine per il versamento delle imposte è fissato in data 30 giugno 2023 oppure in data 31 luglio 2023 con la maggiorazione dello 0,40%;
- **entro il 29 giugno 2023**, il termine per il versamento delle imposte è fissato in data 31 luglio 2023 oppure in data 30 agosto 2023 con la maggiorazione dello 0,40%.

Se, infine, il bilancio verrà approvato **dopo il 29 giugno 2023**, il termine per il versamento delle imposte rimane fermo al 31 luglio 2023 oppure al 30 agosto 2023 con la maggiorazione dello 0,40%.

Ad esempio, se l'assemblea di una Srl con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare ha approvato il bilancio in data **25 maggio 2023**, il termine:

- per il **deposito** del bilancio è il 24 giugno 2023;
- per il **versamento** delle imposte è il 30 giugno 2023;
- per il versamento delle imposte con la **maggiorazione** dello 0,40% è il 31 luglio 2023.

Nel **frontespizio** del modello Redditi 2023 SC:

- al campo “Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione”, deve essere indicata la data del **25 maggio 2023**;
- al campo “Termine legale o statutario per l’approvazione del bilancio o rendiconto”, deve essere indicata la data del **29 giugno 2023**.