

RILEVANZA FISCALE DELLA CORREZIONE DEGLI ERRORI CONTABILI: NUOVA DISCIPLINA

D.Lgs. 192/2025

Il legislatore ha previsto una nuova disciplina relativa al trattamento fiscale della correzione degli errori contabili. La norma, con efficacia dagli esercizi che iniziano dal 2025, stabilisce le condizioni affinché l'imputazione contabile delle correzioni abbia diretta rilevanza fiscale.

Condizioni per la rilevanza automatica

Per i soggetti che nell'anno di correzione dell'errore sottopongono obbligatoriamente il bilancio a revisione legale (ex art. 2477 c.c.), anche se non applicano il principio di derivazione rafforzata (principio richiesto per gli esercizi 2022 - 2024), in presenza delle condizioni di seguito elencate, per la correzione degli errori rideterminando gli imponibili degli anni precedenti, **non** serve presentare le **dichiarazioni integrative**, in quanto i **criteri** di imputazione temporale valgono anche ai fini fiscali:

- deve trattarsi di correzione degli **errori** contabili **diversi da quelli rilevanti** (ai sensi dei principi contabili, OIC 29, in base ai quali sono rilevanti gli errori che, da soli o insieme ad altri errori, possono influenzare le decisioni degli stakeholders);
- la correzione è effettuata **entro la data di approvazione del bilancio** relativo all'esercizio successivo a quello in cui i relativi elementi patrimoniali o reddituali sono stati erroneamente rilevati o avrebbero dovuto esserlo, e, comunque, entro la data di inizio di accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento delle quali i suddetti soggetti hanno avuto formale conoscenza. Pertanto, la correzione di errori commessi nel 2023 o anni precedenti, necessita una dichiarazione integrativa.

IRAP

La procedura semplificata, con la conseguente rilevanza fiscale delle poste correttive, opera soltanto se, sia il valore della produzione netta relativo al periodo d'imposta in cui è effettuata la correzione, sia quello in cui i relativi elementi patrimoniali o reddituali avrebbero dovuto essere correttamente rilevati, è **positivo**.