

APPROVATO IL MODELLO IPEA PER LO SCOMPUTO DELLE PERDITE IN CASO DI ACCERTAMENTO

Con il decreto di riforma del sistema sanzionatorio amministrativo-tributario (articolo 25, D.Lgs. 158/2015) il Legislatore ha riconosciuto ai contribuenti la possibilità di scomputare dai maggiori imponibili emersi in occasione di avvisi di accertamento le eventuali perdite pregresse da questi detenute.

In particolare, mentre le perdite relative al periodo d'imposta oggetto di accertamento sono scomputate in diminuzione direttamente dall'Ufficio, quelle pregresse possono essere scomputate a richiesta del contribuente soltanto in presenza di maggiori imponibili dopo l'eventuale scomputo delle perdite di periodo. In quest'ultimo caso il contribuente è quindi tenuto a presentare un'apposita istanza al competente ufficio.

Di recente, con il provvedimento datato 8 aprile 2016, l'Agenzia delle entrate ha approvato il nuovo modello Ipea, utilizzabile per tale richiesta di scomputo in diminuzione delle perdite pregresse dai maggiori imponibili accertati o definiti.

Il modello va presentato al competente ufficio, tramite posta elettronica certificata (pec), corredato dalla copia del documento d'identità del firmatario dello stesso.

Il citato provvedimento specifica che la richiesta in diminuzione può essere effettuata solamente per le perdite pregresse non utilizzate alla data di presentazione del modello.

In particolare:

- per perdite pregresse si intendono quelle "maturate anteriormente al periodo d'imposta oggetto di rettifica e ancora utilizzabili alla data di chiusura dello stesso";
- si considerano utilizzate alla data di presentazione del modello in esame le perdite:
 - scomputate nelle dichiarazioni dei redditi presentate dal contribuente relative a periodi d'imposta successivi a quelli oggetto di rettifica;
 - rettifiche / scomputate dall'Ufficio a seguito di precedenti atti impositivi.

Le perdite per le quali il contribuente presenta il modello, relativamente alla parte scomputata in diminuzione, non sono più utilizzabili.

MODELLO PER L'ISTANZA DI COMPUTO IN DIMINUZIONE DELLE PERDITE DAI MAGGIORI IMPONIBILI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO

Art. 42, comma 4, del d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 e art. 7, comma 1-ter, del d.lgs. 19 giugno 1997, n. 218
introdotti dall'articolo 25 del decreto legislativo 24 settembre 2015, n. 158

DATI DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO, DELL'INVITO AL CONTRADDITTORIO O DEL PROCESSO VERBALE DI COSTATAZIONE	N. avviso di accertamento/invito a comparire Data consegna verbale <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> giorno mese anno Tipo atto <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
DATI DEL SOGGETTO ISTANTE	Codice fiscale <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> Cognome o denominazione o ragione sociale Nome <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> Sesso (barrare la relativa casella) <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> F Data di nascita Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla) giorno mese anno <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> Telefono o cellulare prefisso numero <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA ISTANZA	Codice fiscale firmatario Codice carica Codice fiscale dell'eventuale società rappresentante <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> Cognome Nome Sesso (barrare la relativa casella) <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> F Data di nascita Comune (o Stato estero) di nascita Provincia (sigla) giorno mese anno <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> Codice Stato estero Stato federato, provincia, contea Località di residenza <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> Indirizzo estero <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>
FIRMA	N. moduli quadro US <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> FIRMA <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO US

Perdite da computare in diminuzione dai maggiori imponibili

 Mod. N.

--	--	--

SEZIONE I Periodo d'imposta e istanza rimborso da Irap	US1	Periodo di imposta										Istanza rimborso da Irap	
		1 giorno mese anno			2 giorno mese anno						3		
SEZIONE II Situazione perdite pregresse		Perdite utilizzabili in misura limitata					Perdite utilizzabili in misura piena						
		1					2						
		,00					,00						
SEZIONE III Perdite non disponibili	US2	PERDITE SOGGETTE A SCADENZA											
		Perdita del 5° periodo d'imposta precedente		Perdita del 4° periodo d'imposta precedente		Perdita del 3° periodo d'imposta precedente		Perdita del 2° periodo d'imposta precedente		Perdita del 1° periodo d'imposta precedente			
		3		4		5		6		7		,00	
		,00		,00		,00		,00		,00		,00	
SEZIONE III Perdite non disponibili	US3	PERDITE SCOMPUTATE DAL REDDITO											
		Perdite utilizzabili in misura limitata					Perdite utilizzabili in misura piena						
		1					2						
		,00					,00						
	US3	PERDITE SOGGETTE A SCADENZA											
		Perdita del 5° periodo d'imposta precedente		Perdita del 4° periodo d'imposta precedente		Perdita del 3° periodo d'imposta precedente		Perdita del 2° periodo d'imposta precedente		Perdita del 1° periodo d'imposta precedente			
		3		4		5		6		7		,00	
		,00		,00		,00		,00		,00		,00	
SEZIONE III Perdite non disponibili	US4	PERDITE RETTIFICATE											
		Perdite utilizzabili in misura limitata					Perdite utilizzabili in misura piena						
		1					2						
		,00					,00						
	US4	PERDITE SOGGETTE A SCADENZA											
		Perdita del 5° periodo d'imposta precedente		Perdita del 4° periodo d'imposta precedente		Perdita del 3° periodo d'imposta precedente		Perdita del 2° periodo d'imposta precedente		Perdita del 1° periodo d'imposta precedente			
		3		4		5		6		7		,00	
		,00		,00		,00		,00		,00		,00	
SEZIONE IV Perdite disponibili di cui si chiede l'utilizzo in diminuzione dai maggiori imponibili	US5	PERDITE DISPONIBILI											
		Perdite utilizzabili in misura limitata					Perdite utilizzabili in misura piena						
		1					2						
		,00					,00						
	US5	PERDITE SOGGETTE A SCADENZA											
		Perdita del 5° periodo d'imposta precedente		Perdita del 4° periodo d'imposta precedente		Perdita del 3° periodo d'imposta precedente		Perdita del 2° periodo d'imposta precedente		Perdita del 1° periodo d'imposta precedente			
		3		4		5		6		7		,00	
		,00		,00		,00		,00		,00		,00	
SEZIONE IV Perdite disponibili di cui si chiede l'utilizzo in diminuzione dai maggiori imponibili	US6	PERDITE DI CUI SI CHIEDE L'UTILIZZO											
		Perdite utilizzabili in misura limitata					Perdite utilizzabili in misura piena						
		1					2						
		,00					,00						
	US6	PERDITE SOGGETTE A SCADENZA											
		Perdita del 5° periodo d'imposta precedente		Perdita del 4° periodo d'imposta precedente		Perdita del 3° periodo d'imposta precedente		Perdita del 2° periodo d'imposta precedente		Perdita del 1° periodo d'imposta precedente			
		3		4		5		6		7		,00	
		,00		,00		,00		,00		,00		,00	
		Totale ⁸										,00	