PREPARAZIONE TEMPESTIVA DEL BILANCIO E DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE DEL REDDITO 2025

MARIO ALVA MATTEUCCI

Con l'avanzare dell'ultimo trimestre dell'anno, molte imprese si trovano in un clima di preparazione per la chiusura contabile e fiscale. Sebbene le festività di fine anno siano di solito un momento di festa, è fondamentale che i team finanziari e contabili concentrino fin da ora la loro attenzione sulla preparazione del bilancio e della Dichiarazione Annuale del Reddito, la cui scadenza di presentazione sarà a marzo o aprile 2026, o forse a maggio o giugno dello stesso anno, a seconda del tipo di contribuente.

Questo processo richiede una stretta collaborazione tra diverse aree: contabilità, finanza, logistica, legale, magazzino e direzione. La coordinazione congiunta è indispensabile per evitare errori che possano causare contenziosi fiscali o generare sanzioni. Una preparazione tempestiva facilita l'ordinamento di documenti e registri contabili, favorendo la conciliazione dei conti e l'identificazione precisa delle spese deducibili, dei rilievi, dei costi e dei crediti fiscali, in conformità alla normativa vigente.

Nel corso del 2025, la normativa contabile e fiscale peruviana conferma l'importanza di disporre di registri ordinati, aggiornati e supportati digitalmente, in conformità con le disposizioni vigenti del Regolamento della Legge sul Reddito e degli Standard Internazionali di Informazione Finanziaria (IFRS) applicabili nel Paese. Si sottolinea in particolare l'obbligo di mantenere libri elettronici aggiornati, conformi ai formati e agli stati stabiliti dalla Sunat, il che facilita l'attività di controllo e contribuisce a ridurre i rischi di sanzioni per omissioni o incongruenze.

Analogamente, la conciliazione e la sanificazione dei conti da pagare e da incassare rappresentano compiti fondamentali per evitare errori che possano compromettere l'affidabilità del bilancio e la corretta determinazione dell'imposta da versare. L'audit interno deve essere una pratica costante, al fine di identificare tempestivamente pagamenti indebiti o in eccesso che possono essere recuperati mediante le procedure di rimborso o compensazione previste dalla legislazione fiscale.

Un buon risultato in questa fase non è frutto dello sforzo isolato dell'area contabile, ma del lavoro congiunto e della comunicazione efficace tra tutte le aree coinvolte. È fondamentale che ogni dipartimento comprenda il proprio ruolo e consegni le informazioni in modo tempestivo. La contabilità non può assumersi questo onere da sola né operare sotto la pressione causata dall'avvicinarsi della scadenza. La pianificazione anticipata e la collaborazione continua sono chiavi per costruire un ambiente lavorativo efficiente e armonioso, evitando orari di lavoro eccessivamente lunghi e il deterioramento del team, favorendo così la qualità dei risultati e il benessere del personale coinvolto.

Per quanto sopra, è indispensabile avviare da settembre o ottobre la raccolta e l'organizzazione di documenti, contratti, ricevute, libri e registri contabili. In questo modo, si assicura che il bilancio rifletta in modo fedele e tempestivo la situazione dell'impresa, permettendo una presentazione della Dichiarazione Annuale del Reddito 2025 senza intoppi e una gestione fiscale adeguata.

Nella gestione moderna, l'area tecnologia o sistemi gioca un ruolo fondamentale nel garantire l'integrità, la sicurezza e la disponibilità delle informazioni contabili e fiscali. I sistemi di gestione documentale, i libri elettronici e le piattaforme della Sunat richiedono un supporto tecnologico efficiente che consenta una gestione tempestiva e adeguata, riducendo i rischi di perdita o alterazione dei dati.

Allo stesso modo, l’area risorse umane contribuisce attivamente alla preparazione della chiusura fiscale, poiché fornisce informazioni rilevanti su remunerazioni, benefici sociali e altre spese di lavoro, che hanno un impatto diretto sulla base imponibile e sulle possibili restituzioni fiscali. La collaborazione tra risorse umane e contabilità è indispensabile per ottenere risultati precisi ed evitare incongruenze che possano generare osservazioni durante i controlli fiscali.

È importante sottolineare che, oltre a rispettare un obbligo formale, la preparazione accurata del bilancio e della dichiarazione annuale contribuisce a rafforzare la cultura organizzativa, incentivando la trasparenza e la disciplina amministrativa. Questi processi promuovono anche la fiducia tra i diversi attori aziendali, inclusi soci, dipendenti e autorità, consolidando una gestione aziendale solida e sostenibile nel tempo.

Infine, dobbiamo ricordare che il bilancio non è responsabilità esclusiva dell’area contabile, ma rappresenta un impegno trasversale. Richiede uno sforzo comune per adempiere agli obblighi fiscali e normativi, fornendo al contempo informazioni preziose per le decisioni che favoriscono la crescita sostenibile dell’impresa.