

RAPPORTO TRA REDDITO DI ESERCIZIO E FISCALITA' DI IMPRESA

□ Gli orientamenti prevalenti

- Modello anglosassone

(cd. teoria del doppio binario)

→ *Autonomia tra determinazione del risultato economico di impresa e del reddito imponibile.*

*La normativa fiscale **non interferisce** con quella civilistica.*

- Modello tedesco

(cd. teoria del monobinario)

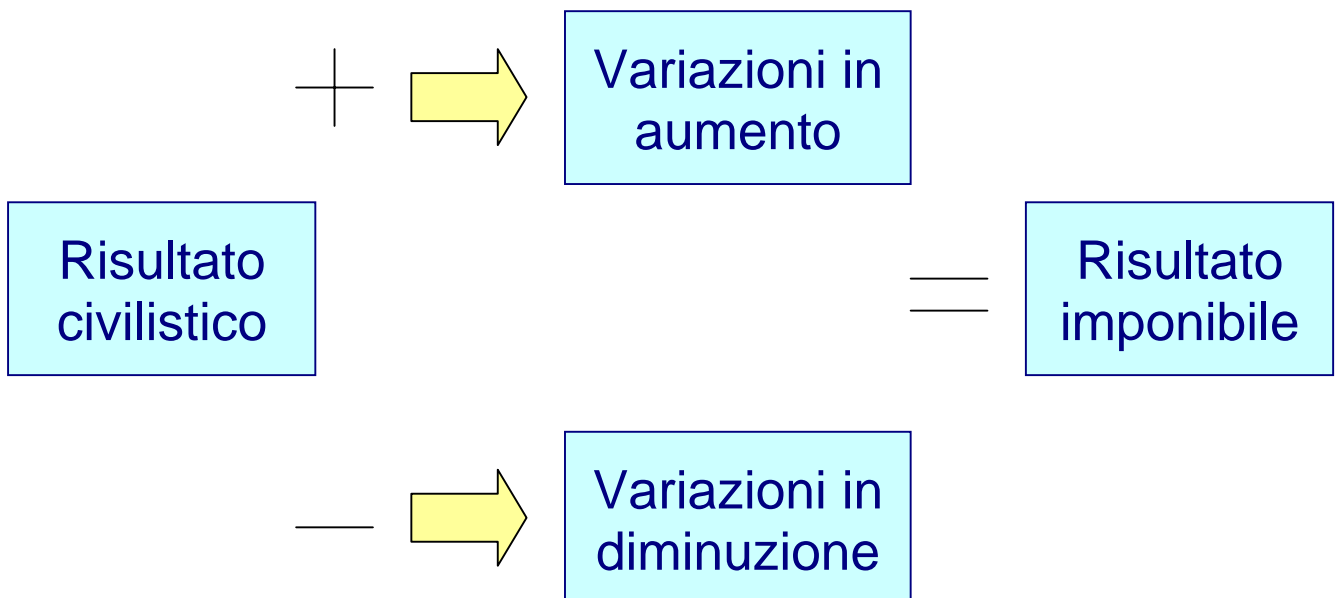
→ *La determinazione del reddito imponibile discende dalle risultanze del bilancio di esercizio.*

❑ In Italia i rapporti tra le due normative hanno subito un'evoluzione nel tempo

→ *dal monobinario spinto ad un sistema di dipendenza parziale*

→ *verso un'attenuazione della "dipendenza rovesciata"*

❑ Il meccanismo delle variazioni in aumento e in diminuzione



→ *Variazione in aumento* [*eliminazione di “costi”*
incrementi di “ricavi”

→ *Variazione in diminuzione* [*eliminazione di “ricavi”*
incrementi di “costi”

EFFETTO DELLE VARIAZIONI

- **Temporanee**

→ *Fiscalità differita*

- **Permanenti**

❑ **Perdita fiscale [art. 84 T.U.I.D.]**

→ *La perdita di un periodo di imposta può essere computata a diminuzione del reddito di esercizio dei periodi successivi, non oltre il quinto*

❑ **Principi di determinazione del reddito imponibile**

DISCIPLINA CIVILISTICA - PRINCIPI CONTABILI - NORMATIVA FISCALE

❑ Argomenti affrontati

- Disciplina civilistica
 - *Struttura*
 - *Contenuti*
 - *Principi di redazione del bilancio*
- Corretti principi contabili
- Normativa fiscale
 - *Principi per la determinazione del reddito imponibile*

❑ Principio di unitarietà dell'ordinamento giuridico

- Diversità (non antinomia) tra norme *civili-
stiche e fiscali*
 - *Oggettiva informazione*
 - *Determinazione imponibile*

□ Situazioni tipiche

- *Coincidenza nella determinazione dei valori*
 - **Es.:** Costi di materia prima, oneri di manodopera
- *Normativa tributaria più restrittiva di quella civilistica*
 - **Es.:** Perdite stimate su crediti (art. 106¹)
- *Normativa tributaria più larga di quella civilistica*
 - **Es.:** Ammortamenti anticipati (art. 102³)