

# RAPPORTO TRA REDDITO DI ESERCIZIO E FISCALITA' DI IMPRESA

$\pi$  Gli orientamenti prevalenti

- Modello anglosassone  
(cd. teoria del doppio binario)

$\Pi$  *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)

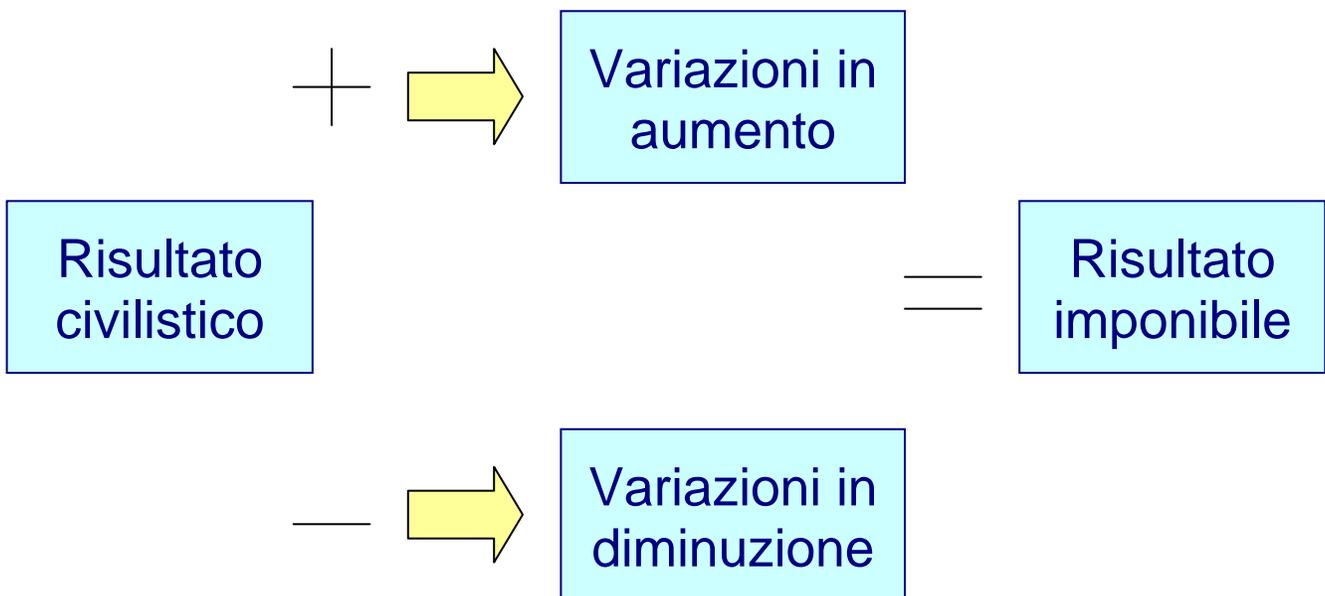
$\Pi$  *La determinazione del reddito imponibile discende dalle risultanze del bilancio di esercizio.*

$\pi$  In Italia i rapporti tra le due normative hanno subito un'evoluzione nel tempo

$\Pi$  *dal monobinario spinto ad un sistema di dipendenza parziale*

$\Pi$  *verso un'attenuazione della "dipendenza rovesciata"*

$\pi$  Il meccanismo delle variazioni in aumento e in diminuzione



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

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

## EFFETTO DELLE VARIAZIONI

- **Temporanee**

  - Π *Fiscalità differita*

- **Permanenti**

## **PRINCIPI GENERALI**

# PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE

## $\pi$ Autonomia del periodo d'imposta

A ciascun periodo corrisponde una obbligazione tributaria autonoma [art. 7 e 76]

*Eccezione*: riporto perdite negli esercizi successivi (art. 8<sup>3</sup>, art. 84) - per *IRPES* e *IRPEF*, non per “*IRAP*”

## $\pi$ Competenza dei componenti di reddito (art. 109<sup>1 e 2</sup>)

- Riferimento ad un concetto generale di competenza, unito a:

$\Pi$  "certezza" nell'esistenza del componente

$\Pi$  "possibilità di una sua determinazione obiettiva" (art. 109<sup>1</sup>)

- Precisazione ulteriore (art. 109<sup>2</sup>) per:

Π *Cessione di beni*: i componenti sono conseguiti alla *data di consegna o spedizione* per i beni mobili e *alla stipulazione dell'atto* per i beni immobili e aziende oppure (se diversa e successiva) quando si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà (o altro diritto reale)

Π *Prestazione di servizi*: quando ultimate, ovvero, per quelle dipendenti da contratti di locazione, mutuo, assicurazione o contratti con corrispettivi periodici, alla data di maturazione dei corrispettivi

π Componenti positivi (art. 109<sup>3</sup>)

I ricavi, gli altri proventi e le rimanenze concorrono a formare il reddito anche se non risultano imputati al conto economico

π Componenti negativi (art. 75<sup>4</sup>)

- Condizioni di deducibilità:
  - Π Imputazione al Conto Economico o direttamente a Patrimonio netto (IAS/IFRS)
  - Π Disposizione di legge

- Misura della deducibilità:

Π *Deduzione piena*, se sussiste collegamento tra:

- *costi*
- *attività* (ricavi imponibili)

Π *Deduzione proporzionale*(artt. 109<sup>5</sup> e 96<sup>1-2-3</sup>), se sussiste collegamento tra:

- *costi*
  - *ricavi*
- ┌ a. imponibili
- └ b. esenti

$$\% \text{ deduzione} = \frac{a.}{a. + b.}$$

π Ricavi e costi non imputati - art. 109<sup>4</sup>, ultimo periodo

- accertamento di maggiori ricavi e proventi
- deducibilità dei costi afferenti ai maggiori ricavi purché risultanti da elementi certi e precisi

**DISCIPLINA CIVILISTICA - PRINCIPI  
CONTABILI - NORMATIVA FISCALE**

## $\pi$ Argomenti affrontati

- Disciplina civilistica

- $\Pi$  *Struttura*

- $\Pi$  *Contenuti*

- $\Pi$  *Principi di redazione del bilancio*

- Corretti principi contabili

- Normativa fiscale

- $\Pi$  *Principi per la determinazione del reddito imponibile*

## $\pi$ Principio di unitarietà dell'ordinamento giuridico

- Diversità (non antinomia) tra norme *civilistiche* e *fiscali*

- $\Pi$  *Oggettiva informazione*

- $\Pi$  *Determinazione imponibile*

## $\pi$ Situazioni tipiche

- *Coincidenza nella determinazione dei valori*  
Π **Es.:** Costi di materia prima, oneri di manodopera
- *Normativa tributaria più restrittiva di quella civilistica*  
Π **Es.:** Perdite stimate su crediti (art. 106<sup>1</sup>)
- *Normativa tributaria più larga di quella civilistica*  
Π **Es.:** Ammortamenti anticipati (art. 102<sup>3</sup>)