

PRINCIPI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO IMPONIBILE

■ Autonomia del periodo d'imposta

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

Eccezione: riporto perdite negli esercizi successivi ma non oltre il quinto (art. 8³, art. 84) - per *IRPES* e *IRPEF*, non per “*IRAP*”

■ Competenza dei componenti di reddito (art. 109^{1 e 2})

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

- ◆ "certezza" nell'esistenza del componente
- ◆ "possibilità di una sua determinazione obiettiva" (art. 109¹)

- Precisazione ulteriore (art. 109²) per:
 - ◆ *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)
 - ◆ *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

■ Componenti positivi (art. 109³)

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

■ Componenti negativi (art. 75⁴)

● Condizioni di deducibilità:

- ◆ Imputazione al Conto Economico o direttamente a Patrimonio netto (IAS/IFRS)
- ◆ Disposizione di legge

● Misura della deducibilità:

- ◆ *Deduzione piena*, se sussiste collegamento tra:

- *costi*

- ◆ *Deduzione proporzionale*(artt. 109⁵ e 96¹⁻²⁻³), se sussiste collegamento tra:

- *costi*

- *ricavi*

[a. imponibili
b. esenti

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

- Ricavi e costi non imputati - art. 109⁴, 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

- 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 *civilistiche 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)