

# 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. 8<sup>3</sup>, art. 84) - per *IRPES* e *IRPEF*, non per “*IRAP*”

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

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

- ◆ "certezza" nell'esistenza del componente
- ◆ "possibilità di una sua determinazione obiettiva" (art. 109<sup>1</sup>)

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

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

● 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. 109<sup>5</sup> e 96<sup>1-2-3</sup>), se sussiste collegamento tra:

- *costi*

- *ricavi*

[ a. imponibili  
b. esenti

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

- 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**

- 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. 106<sup>1</sup>)
- *Normativa tributaria più larga di quella civilistica*
  - ◆ **Es.:** Ammortamenti anticipati (art. 102<sup>3</sup>)