

PRINCIPI DI 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 (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. 109⁴)

● 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*
- *attività* (ricavi imponibili)

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

- *costi*
- *ricavi* $\left\{ \begin{array}{l} \text{a. imponibili} \\ \text{b. esenti} \end{array} \right.$

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

❑ 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)