



Principi generali per la determinazione del reddito imponibile



Principi generali per la determinazione del reddito imponibile

- ❖ Autonomia del periodo d'imposta

- ❖ Competenza dei componenti di reddito
 - Riferimento ad un concetto generale di competenza, unito a:
 - “**certezza**” nell'esistenza del componente
 - “**possibilità di una sua determinazione obiettiva**”



❖ Componenti negativi

■ Condizioni di deducibilità:

- Imputazione al Conto economico o direttamente a Patrimonio netto (Ias/Ifrs)
- Prevalenza del modello tedesco (“mono binario”) sul modello anglosassone (“doppio binario”)
- Disposizioni di legge

❖ Componenti positivi

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



Relazione fra bilancio di esercizio e reddito imponibile

❖ Risultato prima delle imposte [posta di conto economico]

≠

❖ Reddito imponibile [quantità rilevante nella dichiarazione dei redditi per il calcolo dell'imposta], *rectius reddito d'impresa e/o reddito delle società* secondo il Tuir (artt. 55, 72, 81 e ss.)



Relazione tra Bilancio d'esercizio e processo di determinazione delle imposte in seguito alla “Legge Finanziaria 2008” [L. 24.12.2007 n° 244]

NORMA ATTUALE ad esito di numerosi cambiamenti succedutisi nel tempo: dalla “dipendenza rovesciata” alla “separazione limitata” (con deducibilità extracontabile) e al “disinquinamento”

- ❖ A decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2007, viene **abolita** la **possibilità di operare deduzioni extracontabili***, ferma restando la necessità di recuperare le eccedenze pregresse.

* Art. 109, co. 4, aggiornato dalla L.Finanziaria 2008: “*Le spese gli altri componenti negativi non sono ammessi in deduzione se e nella misura in cui non risultano imputati al conto economico relativo all'esercizio di competenza*”



- ❖ Tale “svolta normativa” segna il passaggio — *rectius*, il ritorno — al ***principio di derivazione del reddito imponibile dal risultato di Conto economico***.
- ❖ In questo contesto si possono manifestare comportamenti tipici della ***“dipendenza rovesciata”***: il bilancio finisce per essere influenzato (se non “inquinato”) dalla disciplina fiscale se i componenti negativi del reddito fiscale sono deducibili solo quando sono imputati a Conto economico.

Una volta determinato il reddito imponibile (ai fini IRES e ai fini IRAP) l'imposta corrente è determinata applicando le aliquote d'imposta (IRES e IRAP) al reddito imponibile