

DLgs. 139/2015: Nuovi principi contabili - impatti di carattere fiscale -

Rezzato , 4 febbraio 2017

Renzo Parisotto



aggiornato al 1 febbraio 2017

Associazione Laureati in Economia dell'Università di Verona

UBI  **Banca**
UNIONE DI BANCHE ITALIANE

NORMA CIVILISTICA	NORME TRIBUTARIE DI RIFERIMENTO
- Art. 2423-bis cc “Prevalenza della sostanza sulla forma”	- Art. 83 TUIR- Principio di derivazione rafforzata - Art. 5 DLgs. 446/97 (IRAP)

La circostanza che la rilevazione dei fatti aziendali avvenga ad es. con criterio del costo ammortizzato ovvero con specifiche modalità sugli strumenti derivati (negoziatura e /o copertura) comporta – anche ai fini comparativi – significativi riflessi economici/patrimoniali. Ciò vale anche per il generale criterio della prevalenza della sostanza sulla forma. Il TUIR è fondato sui principi giuridici salvo che per i soggetti IAS.

NORME CIVILISTICHE	NORME TRIBUTARIE DI RIFERIMENTO
<ul style="list-style-type: none">- Art. 2424 e 2424-bis cc- Azioni proprie	<ul style="list-style-type: none">- Art. 44 e 67 TUIR – assegnazione azioni proprie

Vedi Risoluzione 26/E/2011 e 12/E/2012 sul fatto che assegnazione di azioni proprie costituisce aumento gratuito di capitale e non “dividendo in natura”.

NORME CIVILISTICHE	NORME TRIBUTARIE DI RIFERIMENTO
<ul style="list-style-type: none">- Art. 2424, 2425 e 2426 c. 1 n. 11-bis cc- Rilevazione strumenti finanziari derivati	<ul style="list-style-type: none">- Art. 112 TUIR – strumenti finanziari derivati: rilevazione, valutazione e operazioni di copertura

L'attuale art. 112 TUIR non riconosce specifica valenza tributaria ai nuovi criteri introdotti dal DLgs. 139/2015 per i soggetti non IAS. Tanto meno disciplina le operazioni di copertura.

NORME CIVILISTICHE	NORME TRIBUTARIE DI RIFERIMENTO
<ul style="list-style-type: none"> - Art. 2425 cc - Abrogazione proventi e oneri straordinari 	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 96 TUIR - interessi passivi - Art. 109 TUIR – norme generali componenti reddito - Art. 110 TUIR – norme generali sulle valutazioni - Art. 5 DLgs. 446/97 – principio correlazione IRAP

Riportare l'area straordinaria all'interno del conto economico "ordinario" provoca effetti fiscali non regolamentati. Ai fini IRAP principio di correlazione.

NORME CIVILISTICHE	NORME TRIBUTARIE DI RIFERIMENTO
<ul style="list-style-type: none">- Art. 2426 c. 1 n. 5 cc- Spese pluriennali (fattispecie capitalizzabili)	<ul style="list-style-type: none">- Art. 108 TUIR – spese relative a più esercizi

NORME CIVILISTICHE	NORME TRIBUTARIE DI RIFERIMENTO
<ul style="list-style-type: none"> - Art. 2426 c. 1 n. 8 e c. 2 cc <p>Rilevazione crediti e debiti al costo ammortizzato</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 96 TUIR - interessi passivi - Art. 101 e 106 TUIR – perdita/svalutazioni crediti - Art. 109 TUIR – norme generali componenti reddito - Art. 110 TUIR – norme generali sulle valutazioni - Art. 5 DLgs. 446/97 – indeducibilità interessi passivi

Rilevazione del tasso di interesse effettivo e conseguente impatto sugli interessi di competenza del periodo nonché delle perdite o svalutazioni. La rilevazione nel conto economico non è più allineata ai tassi contrattuali.

NORME CIVILISTICHE	NORME TRIBUTARIE DI RIFERIMENTO
Art. 2426 c. 1 n. 11-bis cc Valutazione strumenti derivati di copertura effetti parabilancistici, utilizzabilità riserve	- Artt. 6 e 7 DLgs. 38/2005 - utilizzabilità fondi/riserve - DL. n. 201/2011 (ACE) – aiuto crescita economica /patrimonio

NORME CIVILISTICHE	NORME TRIBUTARIE DI RIFERIMENTO
Art. 12 DLgs. 139/2015 Disposizioni transitorie	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 13 DLgs. 38/2005 – norme transitorie - Art. 60 L. 244/2007 - Artt. 6 e 7 DLgs. 38/2005 - utilizzabilità fondi/riserve

La rilevazione economico/patrimoniale degli effetti del nuovo bilancio impone non solo di stabilire il trattamento fiscale di tali componenti ma anche gli effetti civilistici di tali poste es. utilizzabilità/distribuibilità/limiti di patrimonio etc.

- ❖ Impatti a patrimonio della correzione errori
- ❖ Rilevazione differite attive/passive