



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

SAF • SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO



GIUFFRÈ EDITORE



Considerazioni di ordine tributario sulle conseguenze della soppressione in bilancio dei componenti straordinari di reddito

**MASSIMILIANO
SIRONI**

Premessa

Decreto legislativo n. 139/2015

Bilancio

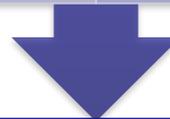
Periodo finanziario 1.1.2016



OIC – aggiornamento principi contabili

OIC 12

Composizione e schemi di bilancio



Art. 11 D.lgs. n. 139/2015

Clausola di invarianza finanziaria

Assenza di norme di coordinamento di carattere tributario

Eliminazione dell'area «straordinaria»

Eliminazione area straordinaria

Imputazione per natura

Principio di derivazione giuridica o rafforzata?

**Risposte
Agenzia**

Emendamenti

Immedieate conseguenze tributarie

Irrilevanza ai fini della qualificazione tributaria

- Es.: sanzione tributaria (20 c.e. – art. 2425 c.c.)

IRES

- Es.: art. 96 T.U.I.R.

IRAP

- Es.: Plusvalenza cessione azienda

IRES – art. 96 T.U.I.R.

Questione

Determinazione
R.O.L.

Comma 2 – diretto
riferimento a schema
C.E.

Conseguenze attuali

Rilevanza ai fini
R.O.L. dei
componenti
«straordinari»

Invarianza?

Emendamento

Eliminazione
componenti
straordinari da
trasferimenti azienda

Clausola generale

Segue – «clausola generale»

«Il riferimento contenuto nelle norme vigenti di natura fiscale ai componenti positivi o negativi di cui alle lettere A) e B) dell'articolo 2425 c.c. va inteso come riferito ai medesimi componenti assunti al netto dei componenti positivi e negativi di natura straordinaria derivanti da trasferimenti di azienda o rami di azienda»

IRES – art. 108 co. 2 (II) T.U.I.R.

Questione

Spese
rappresentanza

Limite di
deducibilità
D.M. 19.11.2008

Conseguenze attuali

Parametrati a
ricavi e proventi
della gestione
caratteristica

Invarianza?

Emendamento

Clausola generale

IRES – Società non operative

Questione

Test di
operatività

Art. 30 L. n.
724/1994

Conseguenze attuali

Riferimento ai
ricavi e
proventi

Inclusione dei
proventi
straordinari?

Emendamento

Clausola
generale

IRES – Test di vitalità

Questione

Riporto

Perdite

Interessi

Ecceденza ACE

Fusioni (172 co.7)

Scissioni (173 co.10)

Operaz. Straord. Intra-
CEE

Conseguenze attuali

Test di «vitalità»

Riferimento a ricavi e
proventi dell'attività
caratteristica

Emendamento

Clausola generale

IRAP – Determinazione base imponibile

Questione

Determinazione valore produzione netta

Art. 5 D.lgs. n. 446/1997

Conseguenze attuali

differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B)

Invarianza?

Emendamento

Eliminazione componenti straordinari da trasferimenti azienda

Clausola generale

Permanenza principio correlazione