

Università Bocconi

13 dicembre 2016

Dlgs. 18 agosto 2015 n. 139

Incognita fiscalità

Il precedente dei principi IAS/IFRS

Art. 25 c. 2 Legge 31 ottobre 2003 n. 306 (introduzione dei principi IAS/IFRS) “dai principi... non devono derivare oneri o minori entrate per il bilancio dello Stato”

- Fair value
- Prevalenza della sostanza sulla forma
- DLgs. 38/2005 (norme fiscali IRES/IRAP/transitorio)
- Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (derivazione rafforzata IRES, presa diretta IRAP, nessun riferimento operazioni straordinarie)
- DM 1 aprile 2009 (irrilevanza valutazioni IAS/IFRS, valutazione fiscale dei crediti, rapporti con le altre imprese)
- D.L. 185/2008 (riallineamento facoltativo tra valori civilistici e fiscali derivante da applicazione principi IAS/IFRS)
- DM 8 giugno 2011 (operazioni di copertura, attività immateriali)

DLgs. 139/2015

Art. 11: dall'attuazione del decreto “non devono derivare nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica”

Art. 2423 bis cc: “la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto”

- azioni proprie: sostanziale riduzione del patrimonio cfr. Ris. AdE 26/E/2011 e 12/E/2012
Effetti su ACE, trasformazione DTA
- costi pubblicità e ricerca: periodo transitorio
- derivati: riporto “sopra le linea”, documentabilità, iscrizione riserve, periodo di competenza, criteri di valutazione
- criterio del costo ammortizzato: rilevazione, effetti IRES/IRAP al fine valutazione crediti, debiti e strumenti finanziari
- eliminazione oneri/proventi straordinari: composizione ROL ai fini art. 96 TUIR, principio di correlazione ai fini IRAP
- rilevazioni patrimoniali/economiche ante e post DLgs. 139/2015: normativa transitoria, disallineamenti

DLgs. 139/2015

Il DLgs 139/2015 non contiene alcuna disposizione di carattere fiscale né rinvii ad altri provvedimenti da emanarsi - nessuna disposizione attinente il regime civilistico/fiscale di eventuali riserve

Domande:

- ❖ l'approccio seguito dal legislatore a seguito dell'introduzione dei principi IAS/IFRS può riproporsi anche per il DLgs 139/2015?*
- ❖ quale sarà la determinazione della voce 20 "imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite, anticipate" nel conto economico del bilancio 2016? Acconti di imposta?*