

 **OPEN Dot Com**  
Società di servizi dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Novità di bilancio D.lgs. 139/2015

---

## LE NOVITA' FISCALI DEL BILANCIO 2016

*Dott. Fabio Cigna*

martedì 11 aprile 2017 1

 **OPEN Dot Com**  
Società di servizi dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Novità di bilancio D.lgs. 139/2015

---

### Riferimenti normativi

- Direttiva 2013/34/UE
- D.Lgs. 139/2015
- DL 244/2016 – Milleproroghe
- L. 19/2017 conversione DL 244/2016
- DPR 917/86 – TUIR dal 01/03/2017

martedì 11 aprile 2017 2



## Le principali novità fiscali

- Principio di derivazione rafforzata- artt. 83 – 109
- Effetti fiscali dell'eliminazione dell'area straordinaria
- Effetti fiscali del Costo ammortizzato
- Deduzione spese relative a più esercizi – art. 108
- Tassi di cambio diversi da BCE – art. 110
- Rilevanza fiscale dei contratti derivati – art. 112



## Principio di derivazione rafforzata – art. 83 TUIR

*« Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali ... e **per i soggetti, diversi dalle micro imprese** ... che redigono il bilancio in conformità alle disposizioni del codice civile **valgono**, anche in deroga alla disposizioni dei successivi articoli della presente sezione (artt. 84 – 166, Sez. I TUIR) **i criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio previsti dai rispettivi principi contabili**»*



## Principio di derivazione rafforzata – art. 83 TUIR

- Principio delle rilevanza – art. 2423 c. 4
- Principio della sostanza – art. 2423-bis c. 1-bis
- La base imponibile è determinata dagli elementi reddituali e patrimoniali rappresentati in bilancio
- Non si applicano le regole di determinazione del sulla competenza del reddito d'impresa di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 109 TUIR – principio della competenza



## Principio di derivazione rafforzata – art. 83 TUIR

Sono escluse le micro imprese ex art. 2435-ter

Ai sensi dell'art. 2435-ter comma 3 c.c. alle micro imprese

*« Non sono applicabili le disposizioni di cui al quinto comma dell'art. 2423 e al numero 11-bis del primo comma art. 2426 »*

***Le Holding industriali sono delle micro imprese ?***



## Effetti fiscali e poste straordinarie

OIC 12 riclassificazione delle poste straordinarie per natura

- In prevalenza in A.5 e B.14
- Proventi da ristrutturazione del debito in C.16
- Imposte dirette esercizi precedenti voce 20
- Imposte indirette esercizi precedenti B.14
- Differenza positiva post contenzioso in A.5



## Effetti fiscali e poste straordinarie

- Le poste straordinarie in A.5 e B.14 rilevano ai fini IRES (art.96 c.2) e ai fini IRAP (art.5 c.1 D.Lgs 446/97)
- Non rilevano i componenti positivi e negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami d'azienda
- Ai fini IRAP rilevano i proventi straordinari direttamente collegati a oneri straordinari considerati indeducibili in esercizi precedenti (*es. contributi per calamità naturali*)



## Effetti fiscali del Costo ammortizzato

- Obbligatorio per i bilanci ordinari
- Applicazione prospettica dal 01.01.2016
- Debiti crediti e titoli immobilizzati rilevati secondo il fattore temporale
- Rilevano anche proventi e oneri accessori che sono:
  - contabilizzati tra gli interessi finanziari
  - ammortizzati come componente finanziaria
  - attualizzati al tasso interesse effettivo o se maggiore di mercato



## Effetti fiscali del Costo ammortizzato

- Ai fini IRES cambia la componente di interessi che influenza la deducibilità degli interessi passivi;
- I costi accessori che prima venivano ammortizzati tra le immobilizzazioni immateriali assumono qualificazione finanziaria e non rilevano ai fini IRAP

***I finanziamenti soci vanno attualizzati ?***



## Deduzione spese relative a più esercizi – art. 108

- Divieto di capitalizzazione delle spese di pubblicità
- Retroattività e cancellazione capitalizzazioni precedenti
- Riduzione del saldo di apertura del Patrimonio Netto
- Imputazione delle imposte anticipate
- *Le spese relative a più esercizi sono deducibili nel limite della quota imputabile a ciascun esercizio - Art. 108 c.1*



## Deduzione spese relative a più esercizi – art. 108

- Spese di rappresentanza sono deducibili nell'esercizio
- Deducibilità in percentuale sui ricavi:
  - 1,5% fino a 10 milioni
  - 0,6% oltre i 10 milioni e fino a 50 milioni
  - 0,4% sulla parte che eccede i 50 milioni
- Tra i ricavi rilevanti A.5 compresa la componente straordinaria al netto delle plusvalenze derivante dalla cessione di azienda e di rami d'azienda



## Rilevanza fiscale dei contratti derivati – art. 112

- Iscrizione in bilancio al *fair value*
- Obbligatorio per bilanci ordinari e abbreviati
- Effetto retroattivo da contabilizzare al 01.01.2016
- Variazioni derivati di copertura in A.VII Riserve
- Le riserve non sono né distribuibili né utilizzabili
- Variazioni derivati non di copertura in D.18 d) e D.19 d)



## Rilevanza fiscale dei contratti derivati – art. 112

- *I componenti negativi imputati a conto economico in base alla corretta applicazione dei principi contabili assumono rilievo anche ai fini fiscali – art. 112 c.3-bis*
- Non si applica alle micro-imprese
- Si riconosce piena valenza fiscale alla nozione di derivato



## ONE MORE THING

*La difficoltà non sta nel credere alle nuove idee,  
ma nel fuggire dalle vecchie*

*(J.M. Keynes)*