

BILANCIO D'ESERCIZIO 2010

IMPOSTE DIFFERITE

Bellaria, 18 aprile 2011

*Prof. Dott. Francesco
Rossi Ragazzi*

LA FISCALITÀ DIFFERITA

Il rispetto dei **principi di competenza e di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'impresa** nella prospettiva di continuità aziendale, comporta che il trattamento delle imposte sul reddito sia il medesimo di quello dei costi sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito, da contabilizzare conseguentemente nello stesso esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi e i ricavi cui tali imposte si riferiscono, **indipendentemente dalla data di pagamento delle medesime.**

LA FISCALITÀ DIFFERITA

Generalmente l'ammontare delle **imposte dovute**, determinato in sede di **dichiarazione dei redditi**, **non coincide con l'ammontare delle imposte di competenza** dell'esercizio, in quanto frequentemente i valori attribuiti ad un elemento dell'attivo o del passivo secondo criteri civilistici differiscono dai valori attribuiti a tali elementi ai fini fiscali, per effetto delle **differenze** tra le norme di redazione del bilancio civilistico e quelle fiscali.

**DIFFERENZE
PERMANENTI**

**DIFFERENZE
TEMPORANEE**

LA FISCALITÀ DIFFERITA

DIFFERENZE PERMANENTI

Differenze tra valutazioni civilistiche e fiscali che sorgono in un determinato esercizio e che non producono effetti negli esercizi successivi

**NO FISCALITÀ
DIFFERITA**

DIFFERENZE TEMPORANEE

Differenze tra valutazioni civilistiche e fiscali che sorgono in un determinato esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi

**FISCALITÀ
DIFFERITA**

LA FISCALITÀ DIFFERITA

ESEMPI DI DIFFERENZE PERMANENTI

- Spese di vitto e alloggio relative a trasferte eccedenti i limiti fiscali (art. 95 del TUIR)
- Imposte indeducibili (art. 99 del TUIR)
- Spese generali (art. 109 del TUIR)
- Costi indeducibili delle autovetture (art. 164 del TUIR)

LA FISCALITÀ DIFFERITA

DIFFERENZE TEMPORANEE DEDUCIBILI

Le differenze temporanee deducibili sono le differenze temporanee che si tradurranno in importi deducibili negli esercizi futuri

DIFFERENZE TEMPORANEE TASSABILI

Le differenze temporanee tassabili sono le differenze temporanee che si tradurranno in importi imponibili negli esercizi futuri

IL DOCUMENTO N. 25 OIC

«Le imposte differite e le imposte anticipate sono conteggiate ogni anno sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, apportando adeguati aggiustamenti in caso di variazione di aliquota rispetto agli esercizi precedenti, purché la norma di legge che varia l'aliquota sia già stata emanata alla data di redazione del bilancio».

LA FISCALITÀ DIFFERITA NEGLI SCHEMI DI BILANCIO

Attivo

- C.II.4-*bis* **Crediti tributari**
- C.II.4-*ter* **Imposte anticipate**

Passivo

- B Fondi per rischi e oneri:
- 2) Per imposte, **anche differite**

LA FISCALITÀ DIFFERITA NEGLI SCHEMI DI BILANCIO

Conto economico

- **22 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

La voce 22) del conto economico accoglie le *“imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate”*.

L'O.I.C. ne raccomanda la separata indicazione o in alternativa si può fornire il dettaglio in Nota Integrativa.

LA FISCALITÀ DIFFERITA NEGLI SCHEMI DI BILANCIO

Rilevazione imposte anticipate

S.P. C. II.4-ter

C.E. E 22 c)

IMPOSTE ANTICIPATE α IMPOSTE ANTICIPATE

LA FISCALITÀ DIFFERITA NEGLI SCHEMI DI BILANCIO

Giroconto imposte anticipate

C.E. E 22 c)

S.P. C. II.4-ter

IMPOSTE ANTICIPATE α IMPOSTE ANTICIPATE

LE IMPOSTE ANTICIPATE

Le imposte anticipate non possono essere rilevate, in rispetto al principio della prudenza, se non vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

In presenza di tali condizioni, la rilevazione è obbligatoria

LE IMPOSTE ANTICIPATE

La ragionevole certezza



È comprovata da elementi oggettivi di supporto, quali piani previsionali pluriennali attendibili

LE IMPOSTE ANTICIPATE

L'ammontare delle imposte anticipate iscritto in bilancio è **rivisto ogni anno** in quanto occorre verificare se **continua a sussistere la ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili** fiscali e quindi la possibilità di recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

Le imposte anticipate non contabilizzate in passato in quanto non sussistevano i requisiti per il loro riconoscimento, vengono iscritte nell'esercizio in cui tali requisiti emergono

DIFFERENZE TEMPORANEE

DEDUCIBILI

Variazione in aumento nel
modello UNICO

Imposte correnti maggiori
delle imposte di competenza

IMPOSTE ANTICIPATE

TASSABILI

Variazione in diminuzione nel
modello UNICO

Imposte correnti minori
delle imposte di competenza

IMPOSTE DIFFERITE