

I principi contabili in bilancio e in dichiarazione**Lo sai che dal 2016 si applicano i nuovi OIC e che i dati di bilancio hanno effetti fiscali?**

D.lgs. n. 139/2015 – Art. 13 bis D.L. n. 244/2016 – D.M. 3/8/2017

GLI OIC E IL BILANCIO

A chi si applicano i principi OIC		Art. C. C.	Attivo SP	Ricavi vendite e prestazioni	N. medio dipendenti
Microimprese	Si passa di categoria se per 2 esercizi consecutivi si superano 2 dei 3 elementi indicati. Gli OIC si applicano alle società di capitali. È dubbio se sono obbligati all'applicazione Snc, Sas.	2435-ter	≤ € 175.000	≤ € 350.000	≤ 5
Piccole imprese		2435-bis	≤ € 4.400.000	≤ € 8.800.000	≤ 50
Grandi imprese		2423 - 2435	> € 4.400.000	> € 8.800.000	> 50

IMPATTO DEGLI OIC SULL'IMPONIBILE FISCALE

L'art. 13 bis D.L. n. 244/2016 ha modificato l'art. 83 del Tuir introducendo anche per i soggetti OIC, eccetto le microimprese, la **derivazione rafforzata** dell'imponibile dal bilancio

Derivazione rafforzata (Si applica a piccole e grandi imprese)	<p>Valgono ai fini fiscali, anche in deroga alle norme del Tuir, le QUIC, ossia i criteri previsti dagli OIC di:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Qualificazione - Individuare lo schema giuridico-contrattuale cui ricondurre l'operazione sulla base della rappresentazione di bilancio – individuare gli effetti dell'operazione; ✓ Imputazione temporale - periodo d'imposta cui gli effetti dell'operazione si riferiscono; ✓ Classificazione in bilancio - Individuazione della classe di provento/onere o attività/passività di ciascuna operazione così come qualificata. <p>È esclusa applicazione criteri valutazione civilistica (es. magazzino)/quantificazione componenti di reddito.</p>	
Micro imprese	No derivazione rafforzata , anche se scelgono il bilancio ordinario/semplificato)	Le microimprese determinano l'imponibile fiscale in base alle norme del Tuir, a partire dal risultato di bilancio. Sono tenute all'applicazione degli OIC (escluso costo ammortizzato/attualizzazione crediti/debiti), ma per esse la derivazione rafforzata non opera, rendendosi così necessario un fastidioso doppio binario tra valori civili/fiscali.

DISPOSIZIONI ATTUATIVE DELL'ART. 13 BIS – IL D.M. 3/8/2017

Declinazione della "derivazione rafforzata"	<p>Riconosciute ai fini fiscali le qualificazioni di bilancio ispirate al principio di prevalenza della sostanza sulla forma</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Deroga all'art. 109, co. 1 e 2, del Tuir – es. acquisizione/passaggio della proprietà dei beni in base al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, nonché a qualsiasi altra norma fiscale che fa riferimento a regole di rappresentazione non conformi a tale principio. ✓ Riconosciuta la diversa qualificazione della 1° iscrizione dei crediti a un valore diverso dal nominale in applicazione dell'attualizzazione (OIC 15). In tal caso non si applica l'art. 106 del Tuir sulla valutazione dei crediti. L'art. 106 si applica alle successive valutazioni perché collegate al rischio di insolvenza del debitore.
--	---


Continuano ad applicarsi le disposizioni del Tuir che limitano la rilevanza di ammortamenti, valutazioni e accantonamenti, es.:

- ✓ prevedono la tassazione/deduzione di componenti positivi/negativi per cassa, anziché per competenza (interessi di mora, compensi agli amministratori, dividendi erogati da soggetti Ires, imposte e tasse se deducibili, ecc.);
- ✓ non consentono/limitano la deduzione di costi (no deduzione ammortamenti/altri costi immobili patrimonio – art. 90) o prevedono la tassazione di componenti positivi frazionata nel tempo (plusvalenze cespiti e contr. a fondo perduto da terzi);
- ✓ prevedono l'esenzione/esclusione ancorché parziale di componenti positivi (es. Pex - art. 87; dividendi - art. 89);
- ✓ riguardano gli accantonamenti. L'art. 107 del Tuir si applica ai componenti iscritti in contropartita di passività di scadenza o ammontare incerti di cui all'OIC 31, ancorché si tratti di componenti negativi di reddito certi classificati sulla base della natura delle spese che generano le passività (e non a titolo di meri accantonamenti di costi e oneri incerti);
- ✓ prevedono limiti quantitativi alla deduzione di componenti negativi (es. interessi passivi – art. 96; costi e spese autovetture – art. 164; limiti deduzione oneri sociali – art. 100; limiti deduzione spese di rappresentanza – art.108);
- ✓ prevedono la esclusione della deducibilità di componenti negativi (es. talune imposte come talvolta l'IMU);
- ✓ dispongono la ripartizione di componenti negativi in più periodi di imposta (es. accantonamento fondo svalutazione crediti – art. 106; ammortamento – art. 102; spese manutenzioni eccedenti il 5%);

DECORRENZA DEL D.M. E CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA

Il D.M. è stato pubblicato in G.U. l'11/8/17. Per i periodi di imposta precedenti a quello in corso alla data di entrata in vigore, per i quali i termini (ordinari) per il versamento a saldo delle imposte dirette sono scaduti anteriormente a tale data (dunque, per il 2016 per i soggetti "solari"), sono fatti salvi gli effetti sulla determinazione della base imponibile generati dall'applicazione di norme fiscali, ai fini Ires/Irap, anche non coerenti con le disposizioni del D.M. Dal 2017 dovranno applicarsi le norme del D.M.

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2017	
I principi contabili in bilancio e in dichiarazione	10/2017
Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito	9/2017
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	8/2017
Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	7/2017
Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti	6/2017
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	5/2017
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	4/2017
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	3/2017
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	2/2017
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	1/2017
Anno 2016	
Il leasing immobiliare	10/2016
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	9/2016
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015

Lo sai che...

Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2015
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013
Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013