



EFFETTI SUL BILANCIO DELLE PRINCIPALI DISPOSIZIONI FISCALI

Dott. Sergio PELLEGRINO

Dottore Commercialista, Pubblicista

Diretta 21 marzo 2011

CONTRIBUTI



RISOLUZIONE 22/1/2010, n. 2

*“... il criterio distintivo tra ciascun tipo di contributo
consiste nella finalità per la quale viene assegnato,
desumibile dalle singole leggi agevolative...”*



**NON RILEVA LA QUALIFICAZIONE EFFETTUATA
DALL'ENTE CHE EROGA I CONTRIBUTI, MA NE VA
VERIFICATA LA FINALITÀ**

CONTRIBUTI

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



RISOLUZIONE 22/1/2010, n. 2

TIPOLOGIE DI CONTRIBUTI



IN CONTO ESERCIZIO: destinati a fronteggiare esigenze di gestione

IN CONTO CAPITALE: finalizzati ad incrementare i mezzi patrimoniali dell'impresa, senza che la loro erogazione sia collegata all'onere di effettuare uno specifico investimento

IN CONTO IMPIANTI: erogati con il vincolo di acquisire o realizzare beni strumentali ammortizzabili, ai quali vengono parametrati

N.B. ART. 108 CO. 1 TUIR STABILISCE CHE PER I CONTRIBUTI PER SPESE R&S SI APPLICA ART. 88 CO. 3 TUIR

OPERE ULTRANNUALI

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



RISOLUZIONE 5/11/2010, n. 117/E

PER APPALTATORE



RIMANENZE: valutate tenendo conto anche della parte di costi relativi al subappalto

COSTI RELATIVI AL SUBAPPALTO: deducibili anche se non definitivamente approvati

(corretta impostazione ris. 260/E/2009)



TELEFISCO 2011

CESSIONE CONTRATTO LEASING IMMOBILIARE



**la sopravvenienza da assoggettare ad imposizione
ex art. 88 co. 5 TUIR deve essere ridotta
della quota capitale dei canoni, già pagati,
indeducibile poiché riferibile al terreno**



ART. 2425-BIS CO. 4 C.C.

***“Le plusvalenze derivanti da operazioni di compravendita
con locazione finanziaria al venditore sono ripartite in
funzione della durata del contratto di locazione”***



RISCONTO PLUSVALENZA SU DURATA LEASING



CIRCOLARE 23/6/2010, n. 38/E

“... la plusvalenza concorre integralmente alla formazione del reddito imponibile nell'esercizio in cui è realizzata ovvero, qualora ricorrano i presupposti previsti dalla legge, in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi ma non oltre il quarto ...”



**TASSAZIONE INTEGRALE NELL'ESERCIZIO DI REALIZZO
(O RATEAZIONE IN CASO DI POSSESSO TRIENNALE)**



C.T. Prov. Modena 12/1/2011, n. 5/2/2011

“... non pare lecito "restringere" il più complesso ed articolato negozio di lease-back, nella categoria delle cessioni a titolo oneroso”

“... L'inapplicabilità dell'art. 86 comma 1 TUIR al negozio in questione e la legittima applicazione da parte della ricorrente del disposto di cui all'art. 2425 cod. civ. e del generale principio di competenza ivi richiamato, rendono pertanto infondato il recupero in questione ...”



IMPOSIZIONE SEGUE COMPETENZA CIVILISTICA

AVVIAMENTO

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



CIRCOLARE 4/3/2010, n. 8/E

“... il soggetto conferitario subentra nella medesima situazione fiscale esistente presso il conferente in ordine agli elementi dell'attivo e del passivo dell'azienda conferita ai sensi dell'art. 176 del TUIR (escluso l'avviamento)...”

“... il soggetto conferente deve continuare a dedurre, ai sensi dell'art. 103, comma 3-bis del TUIR (vale a dire, "per diciottesimi"), il valore fiscale dell'avviamento, ancorché stornato contabilmente ...”



NEL CONFERIMENTO L'AVVIAMENTO RIMANE FISCALMENTE IN CAPO AL CONFERENTE, CHE CONTINUA AD EFFETTUARE LA DEDUZIONE DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO

SPESE ALBERGHIERE E DI RISTORAZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



CIRCOLARE 19/5/2010, n. 25/E

“... in mancanza delle fatture relative alle prestazioni alberghiere e di ristorazione, l'imprenditore e il professionista possono dedurre dal reddito – come elemento aggiuntivo del costo sostenuto per l'acquisto delle prestazioni medesime – l'IVA non detratta, sempreché la stessa presenti la natura di “costo inerente” all'attività nel senso anzidetto ...”



**DEDUCIBILE (NEI LIMITI DEL 75%) IVA NON DETTRATA SULL'ACQUISTO DI SERVIZI ALBERGHIERI E DI RISTORAZIONE
(corretta impostazione circ. 6/E/2009)**

SPESE ALBERGHIERE E DI RISTORAZIONE

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



RISOLUZIONE 28/5/2010, n. 47/E

“... La limitazione della deducibilità delle spese alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande, infatti, non derogando agli ordinari criteri di inerenza che presidono alla determinazione del reddito d’impresa, non si applica a fattispecie rispetto alle quali l’inerenza di dette spese è indubbia in quanto le stesse rappresentano una componente della prestazione oggetto dell’attività propria d’impresa....”



**SPESE SOSTENUTE DAGLI OPERATORI CONGRESSUALI
PER L’ACQUISTO DI SERVIZI ALBERGHIERI E DI
RISTORAZIONE NON SOFFRONO LIMITAZIONE DEDUZIONE**

DEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



CASSAZIONE 13/8/2010, n. 18702

“... La sentenza impugnata nella parte in cui ha riconosciuto la deducibilità del relativo costo, è dunque ispirata ad un erroneo principio di diritto, non perché i compensi degli amministratori di società di capitali siano deducibili nel solo anno in cui sono corrisposti, ma perché non sono affatto deducibili ...”



INDEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI



QUESTION TIME 30/9/2010

“... Peraltro, la deducibilità del compenso presuppone la sua inerenza all’attività d’impresa secondo il principio di cui all’articolo 109, comma 5 del Tuir, inerenza che va valutata caso per caso in relazione alla specifica fattispecie considerata ...”



**DEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI
PREVIA VERIFICA INERENZA**



CASSAZIONE 10/12/2010, n. 24957

“... la spettanza e la deducibilità dei compensi agli amministratori è determinata dal consenso che si forma tra le parti o nell’ente sul punto, senza che all’Amministrazione sia riconosciuto un potere specifico di valutazione di congruità ...”

“... neppure si può fare riferimento alla disciplina dell’inerenza, in quanto in essa rileva, ai fini impositivi, tendenzialmente il profilo di qualità del costo, piuttosto che quello della quantità, proprio perché l’ordinamento riconosce all’imprenditore la libertà di impostare la sua strategia d’impresa ...”



**DEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI SENZA
POTERE A.F. VALUTAZIONE CONGRUITÀ**