



Ifrs for SMEs:
ASPETTI FISCALI

a cura del Gen. B. Giuseppe Gerli

Politecnico di Torino, 26 novembre 2010



Principi Contabili Internazionali attualmente in vigore

L'Ifrs for SMEs (Small Book del Luglio 2009)

- non vincolante
- e' progetto/proposta dello IASB

Sono rimessi al Legislatore termini e modalità di eventuale adozione

Gli IAS/IFRS sono stati introdotti in UE e Italia in virtù:

- Regolamento CE 19 Luglio 2002, n. 1606
- Legge n. 306/2003 (Legge Comunitaria per il 2003) – art. 25.

Sono poi stati aggiornati con la pubblicazione di ulteriori Regolamenti UE, di cui il più recente è il Reg. n. 662 del 23/07/2010, GUCE L193 del 24/07/2010.



DECRETO MINISTERIALE 30 Luglio 2009
di attuazione art. 15, D.L. 185/2008



DECRETO MINISTERIALE n. 48 1° Aprile 2009
di attuazione art. 1, co. 58-59, L. Finanziaria 2008



DECRETO LEGGE 185/2008 → Legge 2/2009



LEGGE FINANZIARIA 2008 (Legge 244/2007)
principio della “**Derivazione rafforzata**”



DECRETO LEGISLATIVO 38/2005
principio della “**Neutralità**”



Evoluzione Fiscalità IAS

Decreto Legislativo n. 38/2005

Obiettivo

Salvaguardare principio di **neutralità** per evitare penalizzazioni fiscali dovute all'adozione o meno principi contabili internazionali

Come?

Norme *ad hoc* per determinare imponibile IRES *IAS Compliant*

Quali ?

- **Art. 83 TUIR**: il reddito imponibile è costituito dal risultato economico aumentato o diminuito dei componenti che, per effetto degli *IAS/IFRS*, sono imputati a patrimonio netto;
- **Art. 109, comma 4 TUIR**: i componenti imputati a patrimonio netto si considerano imputati a conto economico.

Conseguenze

Gestione extra-contabile delle rettifiche (complessa ed onerosa)



Finanziaria 2008 (legge 244/2007)

Obiettivo

- **Inversione di rotta.** Centralità ai fini IRES del risultato conto economico *IAS*: **principio derivazione rafforzata.**

Come

- **No rettifiche extra-contabili;**
- **Modifica art. 83 TUIR:** “... ai fini della determinazione reddito dei soggetti *IAS* valgono criteri di **qualificazione, imputazione temporale e classificazione** in bilancio previsti dai principi contabili internazionali ...”.



Decreto IAS (D.M. 48/2009)

Regolamento IAS, di attuazione Finanziaria 2008

Criterio della prevalenza della sostanza sulla forma

(prima rilevanza qualificazioni giuridico formali dei fatti aziendali)

Ossia: Ai fini fiscali valgono criteri di:

- *qualificazione* (essenza dell'operazione)
 - *imputazione temporale* (momento rilevazione)
 - *classificazione in bilancio* (voce di bilancio)
- } previsti
principi contabili
internazionali

Introduzione deroga all'art. 109 comma 1 e 2 e a qualsiasi altra norma non conforme al principio prevalenza sostanza sulla forma.

Non valgono criteri di:

- *quantificazione*
 - *valutazione*
- } soggetti alla disciplina (vincoli) TUIR

Divergenze tra valori civili e fiscali - riallineamento



Il passaggio ai nuovi standard internazionali ed ai nuovi meccanismi che regolano fiscalità IAS è stato disciplinato da:

- Art. 15 D. L. 185/2008 convertito Legge n. 2/2009
- D.M. 30 Luglio 2009 attuazione (comma 8 art 15 D.L. 185/08)

Come?

Regime transitorio -operazioni in corso con trattamento fiscale divergente

Gestione divergenze attraverso doppio binario

Riallineamento -operazioni in corso con trattamento fiscale divergente

Opzione in dichiarazione e versamento imposte sostitutive

Riallineamento -soggetti che in futuro aderiranno IAS/IFRS

Opzione in dichiarazione e versamento imposte sostitutive



Divergenze tra valori civili e fiscali - riallineamento

- Circolare Agenzia Entrate n. 33/E del 10 Luglio 2009
- Circolare Assonime n. 39 del 23 Settembre 2009
- Risoluzione Agenzia Entrate n. 251/E del 24 Settembre 2009
- Circolare Agenzia Entrate n. 8/E del 4 Marzo 2010



GRAZIE PER L'ATTENZIONE