
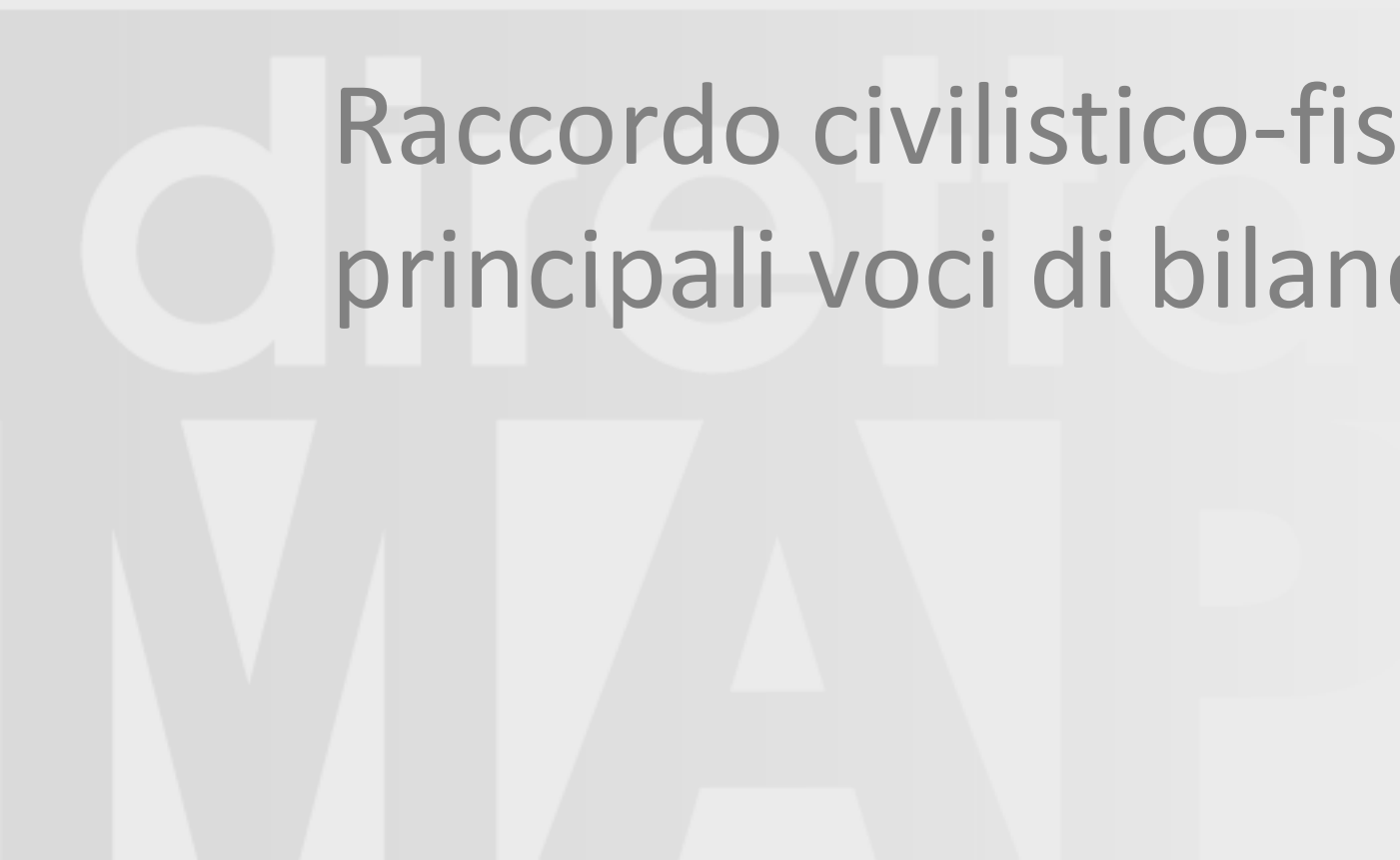




Raccordo civilistico-fiscale delle
principali voci di bilancio (*check list*)



> Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni (A.1)

Componente	Regime fiscale
Ricavi di vendita	Rilevano fiscalmente per l'importo iscritto a Conto economico (derivazione rafforzata)
Resi, sconti e abbuoni	Portati a riduzione delle corrispondenti voci di ricavo, anche se relativi ad esercizi precedenti
Clausole INCOTERMS	Rilevano fiscalmente per l'importo iscritto a Conto economico (derivazione rafforzata)
Prezzi di trasferimento	I maggiori ricavi derivanti dall'applicazione delle regole del <i>transfer pricing</i> (art. 110 co. 7 del TUIR) sono tassati, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Provvigioni attive	Rilevano fiscalmente per l'importo iscritto a Conto economico (derivazione rafforzata)

> Valore della produzione

Ricavi (A.1); Rimanenze (A.2)

Componente	Regime fiscale
Correzione di errori contabili	Le componenti iscritte a fronte della correzione non sono tassate, che esse vengano iscritte a patrimonio netto o a Conto economico (nel secondo caso, occorre effettuare una variazione in diminuzione)
Rimanenze di beni valutati a costi specifici	Secondo l'Agenzia delle Entrate, i minori valori non sono deducibili (impostazione controversa in dottrina)
Rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	Valutati in base ai costi sostenuti (art. 92 co. 6 del TUIR), anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Interessi passivi capitalizzati (beni merce)	Non concorrono alla formazione del costo dei beni (eccezione: interessi passivi sui prestiti per la costruzione o ristrutturazione dei beni merce, ma non per il relativo acquisto)

> Valore della produzione

Rimanenze (A.2 e A.3); costi capitalizzati (A.4)

Componente	Regime fiscale
Acquisto di beni con pagamento differito	Il costo dei beni è assunto al netto della componente finanziaria
Contratti ultrannuali	La valutazione civilistica con il criterio della commessa completata non assume rilievo ai fini fiscali, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata (Telefisco 2018)
Interessi passivi capitalizzati (beni non merce)	Concorrono alla formazione del costo di acquisto o di fabbricazione dei beni strumentali. Non concorrono alla formazione del costo di acquisto o di fabbricazione dei beni non strumentali, né «merce» (es. immobili patrimoniali)

> Valore della produzione

Altri ricavi e proventi (A.5)

Componente	Regime fiscale
Locazioni di immobili civili	Concorrono a formare il reddito secondo le regole dell'art. 90 del TUIR (variazioni fiscali sia per i canoni, sia per le spese)
Plusvalenze e sopravvenienze frazionate	Tassate in un massimo di cinque esercizi (<i>rectius</i> , periodi d'imposta), anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Plusvalenze da cessione auto a deducibilità limitata	Tassate secondo le regole dell'art. 164 del TUIR, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Plusvalenze da cessione immobili civili	Tassate secondo le regole dell'art. 86 del TUIR, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Plusvalenze da cessione d'azienda	Componente di reddito che rimane «straordinaria» ai fini fiscali, anche se iscritta in A.5

> Valore della produzione

Altri ricavi e proventi (A.5)

Componente	Regime fiscale
Contributi in conto esercizio	Rilevano fiscalmente per l'importo iscritto a Conto economico (derivazione rafforzata)
Contributi in conto capitale	Tassati nell'esercizio in cui sono incassati, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Eccedenze di fondi per rischi e oneri	Rilevate in A.5 se gli accantonamenti sono iscritti nelle voci da B.6 a B.14; tassate se gli accantonamenti sono stati dedotti, non tassate se gli accantonamenti non sono stati dedotti
Plusvalenze da <i>lease back</i>	Rilevano fiscalmente per l'importo iscritto a Conto economico (derivazione rafforzata)

> Costi della produzione

Materie prime, sussidiarie e di consumo (B.6)

Componente	Regime fiscale
Resi, sconti e abbuoni	Portati a riduzione delle corrispondenti voci di costo, anche se relativi ad esercizi precedenti
Clausole INCOTERMS	Rilevano fiscalmente per l'importo iscritto a Conto economico (derivazione rafforzata)
Costi relativi ad auto a deducibilità limitata	Deducibili per il 20%, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Correzione di errori contabili	Le componenti iscritte a fronte della correzione non sono deducibili, che esse vengano iscritte a patrimonio netto o a Conto economico (nel secondo caso, occorre effettuare una variazione in aumento)

> Costi della produzione

Costi per servizi (B.7)

Componente	Regime fiscale
Compensi degli amministratori	Deducibili nell'esercizio in cui sono pagati, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Compensi dei sindaci e dei revisori legali	Rilevano fiscalmente per l'importo iscritto a Conto economico (derivazione rafforzata)
Rimborsi spese di trasferta	Deducibili secondo le regole dell'art. 95 co. 3 del TUIR, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Spese di telefonia	Deducibili per l'80%, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Spese delle auto a deducibilità limitata	Deducibili per il 20%, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata

> Costi della produzione

Costi per servizi (B.7)

Componente	Regime fiscale
Spese di manutenzione su beni propri	Deducibili nel limite del 5% del costo complessivo dei beni non ammortizzabili, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Spese vitto e alloggio; spese di rappresentanza	Deducibili rispettivamente al 75% e nei limiti dell'art. 108 co. 2 del TUIR, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Spese di pubblicità; spese per studi e ricerche	Deducibili nell'esercizio di sostenimento, in cui sono imputate a Conto economico
Costi relativi ad immobili civili	Concorrono a formare il reddito secondo le regole dell'art. 90 del TUIR (variazioni fiscali sia per i canoni, sia per le spese)
Spese legali	Rilevano fiscalmente per l'importo iscritto a Conto economico (derivazione rafforzata)

> Costi della produzione

Costi per servizi (B.7)

Componente	Regime fiscale
Commissioni su fidejussioni	Iscritte in B.7 solo se non finalizzate all'ottenimento di finanziamenti; deducibili quali costi per servizi (e non interessi)
Provvigioni passive	Rilevano fiscalmente per l'importo iscritto a Conto economico (derivazione rafforzata)
Accantonamenti per cessazione rapporti di agenzia	Deducibili nell'esercizio in cui sono imputati a Conto economico (sono regolate dall'art. 105 co. 4 del TUIR)
Accantonamenti per cessazione rapporti collaborazione coordinata e continuativa	Deducibili nel limite delle quote maturate nell'esercizio in conformità alle disposizioni legislative e contrattuali che regolano il rapporto (art. 105 co. 4 del TUIR)

> Costi della produzione

Costi per godimento beni di terzi (B.7)

Componente	Regime fiscale
Leasing di beni mobili	Deducibili nei limiti dell'art. 102 co. 7 del TUIR, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Leasing di beni immobili	Deducibili nei limiti dell'art. 102 co. 7 del TUIR, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Leasing di fabbricati strumentali	Indeducibile la quota riferibile al terreno sottostante, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Super ammortamenti	Variazione in diminuzione extracontabile, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata

> Costi della produzione

Ammortamenti e svalutazioni (B.10)

Componente	Regime fiscale
Marchi e avviamento	Deducibili per quote non superiori ad 1/18, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Brevetti e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	Deducibili per quote non superiori al 50%, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Diritti di concessione	Deducibili in misura corrispondente alla durata di utilizzazione prevista dal contratto o dalla legge
Costi di impianto e ampliamento	Deducibili nel limite della quota imputabile a ciascun esercizio

> Costi della produzione

Ammortamenti e svalutazioni (B.10)

Componente	Regime fiscale
Beni materiali in genere	Deducibili per quote non superiori ai coefficienti del DM 31.12.88, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Auto a deducibilità limitata, telefoni, fabbricati strumentali	Deducibili secondo le rispettive limitazioni di legge (es. 80% per i telefoni), anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Interessi passivi capitalizzati	Concorrono alla formazione del costo di acquisto o di fabbricazione dei beni strumentali
Acquisto di beni con pagamento differito	Il costo dei beni è assunto al netto della componente finanziaria

> Costi della produzione

Ammortamenti e svalutazioni (B.10)

Componente	Regime fiscale
Beni dell'azienda in affitto	Ammortamenti deducibili dal concedente solo se è stata prevista la deroga all'art. 2561 c.c.
Super ammortamenti	Variazione in diminuzione extracontabile, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Svalutazione dei beni materiali e immateriali	Indeducibili (art. 101 co. 1 del TUIR), anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	Deducibili nel limite dello 0,50% dei crediti, sino al raggiungimento del 5% complessivo, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata

> Costi della produzione

Accantonamenti (B.12 e B.13)

Componente	Regime fiscale
Accantonamenti	Se iscritti in contropartita di un fondo per rischi e oneri sono disciplinati dall'art. 107 del TUIR, anche se iscritti in voci diverse da B.12 e B.13 (es. lavori ciclici di manutenzione navi e aeromobili, manutenzione beni gratuitamente devolvibili, concorsi a premio ecc.)
Beni dell'azienda in affitto	Ammortamenti deducibili dall'affittuario solo se non è stata prevista la deroga all'art. 2561 c.c.
Utilizzo dei fondi per rischi e oneri	Non transita a Conto economico, se il costo è interamente coperto dal fondo; se l'accantonamento non è stato dedotto, occorre effettuare una variazione in diminuzione extracontabile

> Costi della produzione

Oneri diversi di gestione (B.14)

Componente	Regime fiscale
Minusvalenze da cessione auto a deducibilità limitata	Deducibili secondo le regole dell'art. 164 del TUIR, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Minusvalenze da cessione immobili civili	Deducibili secondo le regole dell'art. 101 co. 1 del TUIR, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Minusvalenze da cessione d'azienda	Componente di reddito che rimane «straordinaria» ai fini fiscali, anche se iscritta in B.14
Perdite su crediti	Deducibili secondo le regole dell'art. 101 co. 5 del TUIR, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Omaggi	Se eccedenti il valore unitario di 50 euro, deducibili secondo le regole delle spese di rappresentanza, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata

> Costi della produzione

Oneri diversi di gestione (B.14)

Componente	Regime fiscale
Imposte e tasse (non sul reddito)	<p>Deducibili nell'esercizio in cui sono pagate, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata. Eccezioni:</p> <ul style="list-style-type: none">- ipotesi di indeducibilità, totale o parziale, derivanti da norme di legge (es. IMU);- imposte qualificate come oneri accessori del bene (es. dazi doganali);- imposte qualificate come costi di impianto e ampliamento (es. imposte indirette su aumenti di capitale);- IVA indetraibile (se non portata ad incremento del costo del bene a cui si riferisce).

> Proventi e oneri finanziari

Proventi da partecipazioni (C.15)

Componente	Regime fiscale
Dividendi	Tassati nell'esercizio in cui sono incassati, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Proventi da partecipazione in società di persone	Tassati per trasparenza (e non più all'atto della materiale percezione), anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Plusvalenze da cessione di partecipazioni	Tassate (nel limite del 5% o integralmente, a seconda della sussistenza o meno dei requisiti per l'esenzione), anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata

> Proventi e oneri finanziari

Altri proventi finanziari (C.16)

Componente	Regime fiscale
Interessi su crediti valutati al costo ammortizzato	Imponibili per l'ammontare maturato nel periodo d'imposta (eccezione: interessi dei finanziamenti legati da un rapporto di controllo, non imponibili)
Sconti finanziari attivi	Se già previsti alla conclusione del contratto, rientrano nella valutazione del debito con il criterio del costo ammortizzato
Interessi attivi di mora	Tassati nell'esercizio in cui sono incassati, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Eccedenze di fondi per rischi e oneri	Rilevate in C.16 se gli accantonamenti hanno natura finanziaria; le eccedenze non sono tassate (gli accantonamenti non sono stati dedotti)

> Proventi e oneri finanziari

Interessi e altri oneri finanziari (C.17)

Componente	Regime fiscale
Interessi passivi	Deducibili nel limite degli interessi attivi e del 30% del ROL, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Interessi capitalizzati	Inclusi nel costo del bene per i beni strumentali e per i beni merce (nel secondo caso, limitatamente agli oneri finanziari sostenuti per la costruzione o ristrutturazione)
Minusvalenze da cessione partecipazioni	Indeducibili (o deducibili, a seconda della sussistenza o meno dei requisiti per l'esenzione), anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Commissioni su fidejussioni	Se correlate all'acquisizione di un finanziamento, assumono natura di costi di transazione e, quindi, rientrano nella valutazione del debito secondo il criterio del costo ammortizzato

> Proventi e oneri finanziari

Interessi e altri oneri finanziari (C.17)

Componente	Regime fiscale
Interessi su debiti valutati al costo ammortizzato	Deducibili per l'ammontare maturato nel periodo d'imposta (eccezione: interessi dei finanziamenti legati da un rapporto di controllo, non deducibili)
Sconti finanziari passivi	Se già previsti alla conclusione del contratto, rientrano nella valutazione del credito con il criterio del costo ammortizzato
Interessi passivi di mora	Deducibili nell'esercizio in cui sono pagati, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Accantonamenti di natura finanziaria	Sono disciplinati dall'art. 107 del TUIR (e, quindi, indeducibili), anche se iscritti in voci diverse da B.12 e B.13

> Rettifiche di valore di attività finanziarie

Svalutazioni (D.18)

Componente	Regime fiscale
Svalutazioni di obbligazioni	Deducibili secondo le regole degli artt. 94 co. 4 e 101 co. 2 del TUIR (nei limiti della media delle quotazioni dell'ultimo mese o dell'ultimo semestre), anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Svalutazioni di partecipazioni	Indeducibili, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Versamenti a copertura perdite delle partecipate	Indeducibili, anche per i soggetti che adottano la derivazione rafforzata
Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto	La parte del costo eccedente il valore corrispondente alla frazione del patrimonio netto della partecipata è indeducibile