



AFFRANCAMENTO DELLE ECCEDENZE DI DEDUZIONI EXTRACONTABILI

Decreto del 3 marzo 2008

Dott. Gianfranco FERRANTI

PROFILI INTRODUTTIVI



NOVITÀ INTRODOTTE DALLA L. 244/2008 – CHIARIMENTI DM 3.3.2008

➔ **ABOLIZIONE DELLE DEDUZIONI EXTRACONTABILI**

➔ **RIASSORBIMENTO DEI DISALLINEAMENTI AI FINI IRES E IRAP**

➔ **AFFRANCAMENTO MEDIANTE IMPOSTA SOSTITUTIVA**



LE RISERVE E GLI UTILI SOGGETTI AL REGIME DI SOSPENSIONE DI IMPOSTA POSSONO ESSERE AFFRANCATE CON L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'1%

L'IMPOSTA SOSTITUTIVA PUÒ ESSERE APPLICATA SOLO SU UNA PARTE DELLE RISERVE DEL PATRIMONIO NETTO E DEGLI UTILI VINCOLATI

L'IMPOSTA SOSTITUTIVA DEVE ESSERE VERSATA IN UN'UNICA SOLUZIONE



L'IMPOSTA SOSTITUTIVA PER AFFRANCARE L'INTERO AMMONTARE DELLE ECCEDEXENZE PREGRESSE HA NATURA OPZIONALE

L'AFFRANCAMENTO DELLE DEDUZIONI EXTRACONTABILI HA EFFETTO RISPETTO:

- ALLE IMPOSTE SUI REDDITI
- ALL'IRAP



PREVISTA POSSIBILITÀ DI APPLICARE IN MODO PARZIALE
L'IMPOSTA SOSTITUTIVA

TALE AFFRANCAMENTO DEVE OBBLIGATORIAMENTE
RIGUARDARE SINGOLE CLASSI DI BENI E DI ALTRI ELEMENTI
CORRISPONDENTI AI RIGHI DI CIASCUNA SEZIONE DEL
QUADRO EC

(ART. 1, COMMA 2, DM 3.3.2008)



ELENAZIONE DI VOCI CHE POSSONO ESSERE DEDOTTE IN VIA EXTRACONTABILE

- ➔ AMMORTAMENTI
- ➔ ALTRE RETTIFICHE DI VALORE
- ➔ ACCANTONAMENTI



ALIQUOTA 12% SULLA PARTE DEI MAGGIORI VALORI RICOMPRESI NEL LIMITE DI 5 MILIONI DI EURO



ALIQUOTA 14% SULLA PARTE DEI MAGGIOR VALORI CHE ECCEDE 5 MILIONI DI EURO E FINO A 10 MILIONI DI EURO



ALIQUOTA 16% SULLA PARTE DEI MAGGIORI VALORI CHE ECCEDE 10 MILIONI DI EURO



VERSAMENTO IMPOSTA SOSTITUTIVA IN 3 RATE OBBLIGATORIE

LA PRIMA (30%)

ENTRO IL TERMINE PER IL VERSAMENTO DEL SALDO DELLE IMPOSTE SUL REDDITO RELATIVO AL PERIODO DI IMPOSTA PRECEDENTE A QUELLO DI OPZIONE SULLA

SECONDA (40%) E LA TERZA (30%)

INTERESSI DOVUTI AL TASSO ANNUO DEL 2,5%

- POSSIBILE IL DIFFERIMENTO DI 40 GIORNI CON MAGGIORAZIONE DELLO 0,4%
- POSSIBILE IL VERSAMENTO MEDIANTE COMPENSAZIONE CON CREDITI TRIBUTARI
- NON POSSIBILE LA RATEIZZAZIONE INSIEME AL SALDO DELLE IMPOSTE SUL REDDITO



L'OPZIONE PER L'AFFRANCAMENTO SI PERFEZIONA CON IL VERSAMENTO DELLA PRIMA RATA DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA

L'OMESSO VERSAMENTO DELLA SECONDA E/O DELLA TERZA RATA NON FA VENIR MENO GLI EFFETTI DELL'AFFRANCAMENTO DETERMINANDO UNICAMENTE IL RECUPERO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA ANCORA DOVUTA E NON CORRISPOSTA

L'EFFICACIA DELL'AFFRANCAMENTO DECORRE DALL'INIZIO DEL PERIODO DI IMPOSTA NEL CORSO DEL QUALE L'OPZIONE È ESERCITATA



L'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI COMPONENTI NEGATIVI DEDOTTI EXTRACONTABILMENTE AI FINI IRAP (TRAMITE INDICAZIONE NEL QUADRO EC DEL MODELLO UNICO) FINO AL PERIODO DI IMPOSTA IN CORSO AL 31.12.2007 È RECUPERATO A TASSAZIONE IN SEI QUOTE COSTANTI A PARTIRE DAL PERIODO DI IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO ALLA SUDETTA DATA DEL 31.12.2007

L'INTENTO DI QUESTA DIFFERENTE REGOLA È EVIDENTEMENTE QUELLA DI ASSICURARE AI FINI IRAP UNA COINCIDENZA TRA VALORI CIVILI E FISCALI AL MOMENTO DEL PASSAGGIO AL NUOVO REGIME



EFFETTI AI FINI IRAP DI CESSIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI NEL PERIODO DI MORATORIA



RESTITUZIONE DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA AL NETTO DEI SESTI CHE SI SAREBBERO ANCORA DOVUTI VERSARE (SE L'IMPOSTA SOSTITUTIVA FOSSE INFERIORE SI VERSEREBBE LA DIFFERENZA)



AFFRANCAMENTO OBBLIGATORIO PER SESTI