

**Modifiche aliquote Ires;
eliminazione deduzioni extracontabili;
novità P. Ex.;
spese di rappresentanza.**

Dott. Nicola CAVALLUZZO

Riduzione dell'IRES: conseguenze

Legge 24 dicembre 2007, n. 244

Art. 1, co 33, let. e)

modificato nell'art.
77, TUIR
il **comma 1**

ridotta dal 33% al
27,50%

ALIQUOTA
L.Re.S.

A decorrere dal periodo
d'imposta
successivo a quello in corso al
31 dicembre 2007

Riduzione dell'IRES: conseguenze

Ma è una vera riduzione del carico fiscale?



Ampliamento della base imponibile

Art. 1, co 33



Aumento quota imponibile dividendi e plusvalenze soci qualificati o impresa

Art. 1, co 38

Riduzione dell'IRES: conseguenze

Ma è una vera riduzione del carico fiscale?

	Ires + Irpef 2007	Ires + Irpef 2008 NO modifica Irpef	Ires + Irpef 2008 SI modifica Irpef	Ires + Irpef 2008 Modifica irpef e > base imponibile Ires
Imponibile Ires	1.000	1.000	1.000	1.200
Aliquota	33%	27,50%	27,50%	27,50%
Ires	330	275	275	330
Netto distribuibile	660	725	725	870
Quota tassabile	40%	40%	54,60%	54,60%
Imponibile Irpef	264	290	396	475
Aliquota	43%	43%	43%	43%
Irpef	114	125	170	204
IRES + IRPEF	444	400	445	534

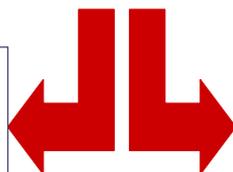
Riduzione dell'IRES: conseguenze

**Riduzione aliquota Ires:
altri effetti?**

Valutare convenienza

Sostitutiva per:

- eliminare disallineamenti EC
- riconoscere disavanzo o maggiore valore conferimento



**Effetti
contabili**

Riduzione dell'IRES: conseguenze

**Altri effetti:
EFFETTI CONTABILI**

Ricalcolo delle
IMPOSTE DIFFERITE
attive (o anticipate) e passive
iscritte entro il 31 dic 2006 e
non riversate nel bilancio 2007



Contropartita



**Conto
economico**
Voce 22 b

Riduzione dell'IRES: conseguenze

**Altri effetti:
EFFETTI CONTABILI**

**Rettifica imposte
differite ATTIVE**



Conto economico
Voce 22 b (+)

Dr	Imposte differite (CE voce 22b)	xxx
Av	Crediti per imposte anticipate (C.II.4-ter)	xxx

NO sopravvenienza passiva (CE voce B.14)

Riduzione dell'IRES: conseguenze

**Altri effetti:
EFFETTI CONTABILI**

**Rettifica imposte
differite PASSIVE**



Conto economico
Voce 22 b (-)

Dr	Fondo imposte differite (SP B.2 passivo)	xxx
Av	Imposte differite (CE voce 22b)	xxx

NO sopravvenienza attiva (CE voce A.5)

Riduzione dell'IRES: conseguenze

ESEMPIO

Plusvalenza 2006: 50.000

Ires corrente: 3.300

Ires differita: 13.200

riversata nel 2007
3.300

da stornare nel 2007
 $30.000 \times 5,5\% = 1.650$

Dr	Fondo imposte differite (SP B.2 passivo)	1.650
Av	Imposte differite (CE voce 22b)	1.650

Riduzione dell'IRES: conseguenze

PROSPETTO

da includere in nota integrativa

tratto da OIC1

	Esercizio precedente		Esercizio corrente	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
Aliquota applicata	...%		...%	
Effetto della variazione di aliquota rispetto all'esercizio precedente: Aumento(diminuzione) del fondo imposte differite				

Riduzione dell'IRES: conseguenze

PROSPETTO
da includere in nota integrativa

ATTENZIONE
agli esercizi a cavallo
chiusi prima del 31/12/2007
Storno differite che
si riversano da
Esempio: 30/09/2007
esercizio 2009/2010!!!

Abolizione deduzioni extracontabili

FINALITÀ MANOVRA
(...le buone intenzioni!!!!!!)

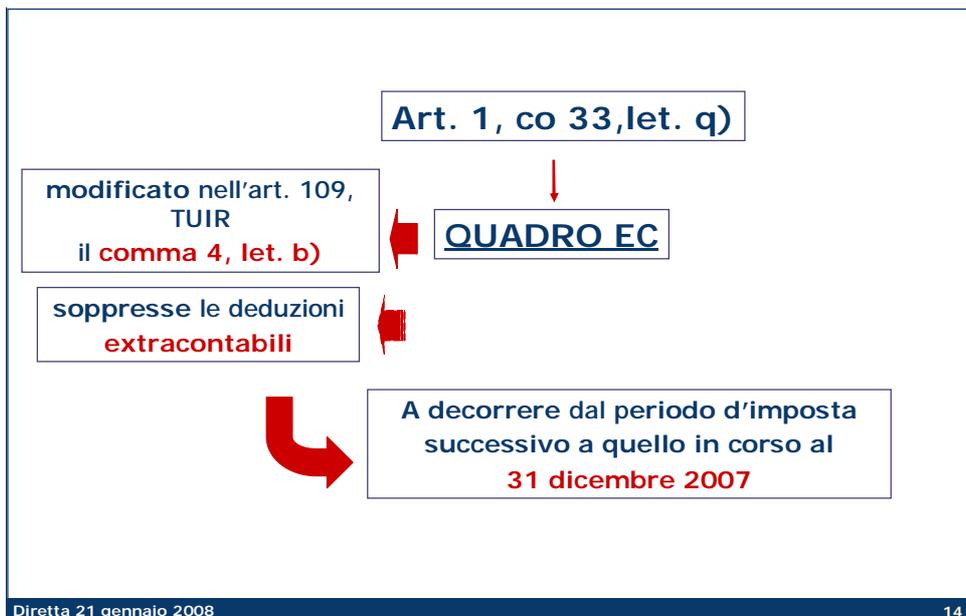
Rafforzare principio di
derivazione del REDDITO
da risultato BILANCIO

Semplificare
determinazione
base imponibile

Abolizione deduzioni extracontabili



Abolizione deduzioni extracontabili



Abolizione deduzioni extracontabili

**Pertanto da 1/01/08
(semplificando)**

**Non ammesse
deduzioni extrabilancio di:**

- ammortamenti
- accantonamenti
- altre rettifiche

**Rilevanza fiscale
componenti negativi
iscritti in CE**

Abolizione deduzioni extracontabili

Previste imposte
SOSTITUTIVE per:

"liberare" le
**RISERVE
VINCOLATE**

"chiudere" le
**DIFFERENZE
CIVILE/FISCALE**

CO. 34

CO. 48

Abolizione deduzioni extracontabili

Sostitutiva per liberare riserve

- 1) **NON** ha effetto sui valori fiscali
- 2) **PUO'** anche essere parziale
- 3) **ALIQUOTA dell'1%**
- 4) **VERSAMENTO** unica soluzione sdo ires 2007

Abolizione deduzioni extracontabili

Sostitutiva per chiudere differenze

- 1) **ANCHE** differenze 2007
- 2) **PARZIALE** ma per classi omogenee deduzioni
- 3) **ALIQUOTA** progressiva 12%, 14%, 16%
- 4) **TRE RATE** annue 30/40/30% + interesse 2,5%

Abolizione deduzioni extracontabili

Disposizioni transitorie

"vecchio" art. 109, co. 4, let. B)
continua ad applicarsi per

Annulare differenze **Consequente**
civile/fiscale **svincolo riserve**

Abolizione deduzioni extracontabili

Norme di "cautela" fiscale

Attesa rilevanza
componenti negativi in CE
.....

AF disconosce se
contabilizzazione non coerente
con "sistematicità pregressa"

CO. 34

S'introduce
PESANTE responsabilità
fiscale del revisore

CO. 92

Abolizione deduzioni extracontabili

**... ma proprio del tutto
eliminate???**

NO!



CO. 34

Beni nuovi acquistati e in funzione 1°
periodo post 31/12/07 NO ½
coefficiente
e differenza ANCHE in dichiarazione!

Participation exemption

**Restyling
ha riguardato**

**percentuale di
esenzione
holding
period**

**disposizioni
transitorie**

Participation exemption

Novità P.Ex.

Art. 1, co 33, let. h)

modificato nell'art. 87,
TUIR
il **comma 1, alinea**

Percentuale
esenzione

Plusvalenze realizzate
esenti al 95%

a decorrere dal periodo d'imposta
successivo a quello in corso al
31 dicembre 2007

Participation exemption

Modifica percentuale

- 1) REALIZZO plusvalenza ➔ CONSEGNA titolo**
- 2) NON riqualficata in ESCLUSIONE**
- 3) costi INERENTI cessione indeducibili al 95% ➔ art. 109, co 5**
- 4) nulla questo per oneri diretta imputazione**
..... ➔ calcolo plus/minus

Participation exemption

Novità P.Ex.

Art. 1, co 58, let. c)

modificato nell'art.
87, TUIR
il **comma 1, let. a)**

Holding
period

Detenute dall'inizio del
dodicesimo mese prec.

a decorrere dal periodo d'imposta
successivo a quello in corso al
31 dicembre 2007

Participation exemption

Holding period

ELIMINATO disallineamento plus/minus

Fino al 31/12/2007

Holding period	Plusvalenza	Minusvalenza
Fino a 12 mesi	Imponibile 100%	deducibile
Da 12 a 18 mesi		Indeducibile 100%
Oltre 18 mesi	Imponibile 16%	

da 1/01/2008

Holding period	Plusvalenza	Minusvalenza
Fino a 12 mesi	Imponibile 100%	deducibile
Oltre 12 mesi	Imponibile 5%	Indeducibile 100%

Participation exemption

Disposizione transitoria

REINTRODOTTA disciplina ex DLG 344/03 ma in peius...
plusvalenze tassate al 16% fino a concorrenza
minusvalenze dedotte fino al 31/12/2003

Vs DLG 344/03

*Rilevavano solo **minus**
dedotte nel 2002 e 2003*

*Rilevavano solo **plus**
realizzate nel 2004 e 2005*

Spese di rappresentanza

Art. 1, co 33, let. p)

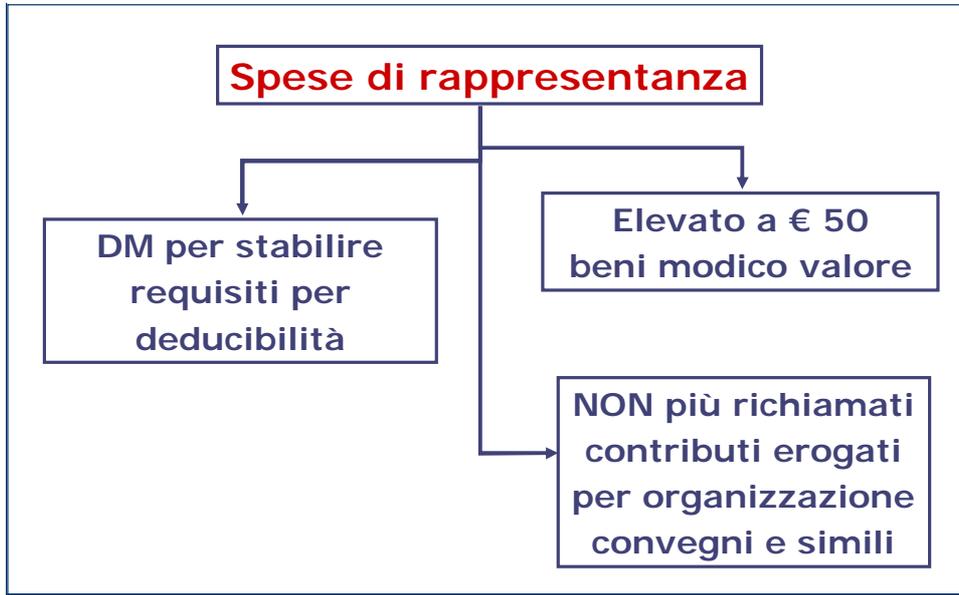
Modifica criteri
deducibilità

modificato nell'art. 108,
TUIR
il **comma 2, periodi 2° 3° 4°**

Rilevanza
non più limitata a 1/3

a decorrere dal periodo d'imposta
successivo a quello in corso al
31 dicembre 2007

Spese di rappresentanza



Diretta 21 gennaio 2008

29

Spese di rappresentanza



Diretta 21 gennaio 2008

30