

Formazione Professionale
Continua

Circ. 23/132

CONVEGNO

I rapporti tra riforma fiscale e riforma societaria

Sala Convegni
Corso Europa,11 - Milano

14 DICEMBRE 2004

ore 9.30 - 13.30

Riconosciuti 4 C.F.P.



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
DI MILANO

PRESENTAZIONE

L'anno che sta per concludersi è stato intenso in particolare per l'introduzione di due attese riforme: la riforma del diritto delle società e le nuove norme in tema di reddito d'impresa.

Il convegno si propone di esaminare, decorsi quasi 12 mesi dalla introduzione delle norme, alcuni aspetti di particolare interesse comuni alle due riforme che rivestono anche profili di novità per le imprese e per il dottore commercialista.

PROGRAMMA

I gruppi di società ed il regime del consolidato fiscale
Dott. Claudio Legnazzi

Strumenti finanziari e strumenti partecipativi nelle due riforme
Dott. Paolo Targa

Le operazioni di finanza straordinaria
Avv. Riccardo Michelutti

I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio
Dott. Ambrogio Picolli

Coordinatore:
Dott. Marco Taglioretti

Tutors:
Dott. Marco Trotter
Dott.ssa Elisabetta Testa
Dott. Nicola Manusardi

ODC Milano

I rapporti tra riforma fiscale e riforma societaria
Milano, 14 dicembre 2004
(dott. Ambrogio Picolli)

Reddito del conto economico e reddito imponibile: le
differenze e la loro gestione

Reddito del conto economico

Scaturisce da scelte e da valutazioni del soggetto economico eseguite nell'ambito della discrezionalità consentita dalla disciplina civilistica nel rispetto delle attese che fanno capo all'impresa e del diritto di informazione dei terzi

Arbitrarietà: NO!!!

Ragionevolezza; SI'!!!

Reddito imponibile

Risulta dalla limitazione di margini di discrezionalità a seguito di applicazione di rigidi principi.

Fondamenti sui quali si basa la determinazione del reddito d'impresa secondo il TUIR (DPR 22.12.1986, n. 917 e successive modificazioni):

- derivazione dal reddito del conto economico

Reddito imponibile (segue)

- variazioni derivanti dalla applicazione di criteri fiscali specifici laddove previsti
- autonomia del periodo d'imposta (ma riporto perdite)
- inerenza (costi/attività svolta)
- condizioni di deducibilità dei costi:
 - certezza
 - oggettiva determinabilità

Casi di trattamento fiscale diverso da quello civilistico

- A. competenza/cassa
- B. differimento della tassazione di particolari proventi
- C. costi deducibili entro determinati limiti e valutazioni minime
- D. modalità specifiche per la deduzione di particolari costi
- E. effetti dell'applicazione degli IAS/IFRS nella determinazione del reddito imponibile
- F. effetti della neutralità fiscale delle operazioni straordinarie



SOCIETA' DI CAPITALI
2004

AGENZIA
DELLE ENTRATE
Periodo d'imposta 2003

CODICE FISCALE

REDDITI
QUADRO RV

Riconciliazione dati di bilancio e fiscali

Mod. N.

EURO €

Disallineamento derivante da:

- operazioni di fusione e scissione
- conferimenti neutrali
- rivalutazione volontaria dei beni

Tipo di beni		<input type="text"/>									
RV1		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo					
di bilancio	2	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Importi tassati con imposta sostitutiva					
fiscale	7	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					

Tipo di beni		<input type="text"/>									
RV2		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo					
di bilancio	2	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Importi tassati con imposta sostitutiva					
fiscale	7	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					

Tipo di beni		<input type="text"/>									
RV3		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo					
di bilancio	2	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Importi tassati con imposta sostitutiva					
fiscale	7	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					

Tipo di beni		<input type="text"/>									
RV4		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo					
di bilancio	2	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Importi tassati con imposta sostitutiva					
fiscale	7	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					

Tipo di beni		<input type="text"/>									
RV5		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo					
di bilancio	2	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Importi tassati con imposta sostitutiva					
fiscale	7	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					

Tipo di beni		<input type="text"/>									
RV6		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo					
di bilancio	2	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Importi tassati con imposta sostitutiva					
fiscale	7	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					

Tipo di beni		<input type="text"/>									
RV7		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Valore di realizzo					
di bilancio	2	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	Importi tassati con imposta sostitutiva					
fiscale	7	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="0,00"/>					

**REDDITI
 QUADRO EC**
 Prospetto per la deduzione extracontabile
 dei componenti negativi

EURO €

Sez. I - Ammortamenti	Eccedenza pregressa		Eccedenza di periodo		Decrementi		Valore civile		Valore fiscale	
Beni materiali	EC1	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Impianti e macchinari	EC2	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Fabbricati strumentali	EC3	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Beni immateriali	EC4	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Avviamento	EC5	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
TOTALI	EC6	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Sez. II - Altre rettifiche										
Opere e servizi ultrannuali	EC7	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Titoli obbligazionari e similari	EC8	1	2	3	4	5				
		,00			,00	,00				
Partecipazioni immobilizzate	EC9	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Partecipazioni del circolante	EC10	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
TOTALI	EC11	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Sez. III - Accantonamenti										
Fondo rischi e svalutazione crediti	EC12	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Fondo spese lavori ciclici	EC13	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Fondo spese ripristino e sostituzione	EC14	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Fondo operazioni e concorsi a premio	EC15	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Fondo per imposte deducibili	EC16	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
TOTALI	EC17	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
Sez. IV - Totali complessivi, imposte differite e riserve										
	EC18	1	2	3	4	5				
		,00	,00		,00	,00				
	EC19	Ammontare complessivo delle eccedenze extracontabili		Ammontare delle imposte differite calcolate		Ammontare delle riserve e degli utili a nuovo				
		1	2	3						
		,00	,00		,00	,00				