



FONDAZIONE “MICHELANGELO INTERESSE” BARI

# **FOCUS SUGLI ASPETTI RILEVANTI DEL BILANCIO 2020**

## **ALTRE NOVITA’**

# INDICE

- **LA VALUTAZIONE DELLE PASSIVITA' POTENZIALI**
- **LA VALUTAZIONE DEI TITOLI ISCRITTI  
NELL'ATTIVO CIRCOLANTE**
- **FINANZIAMENTI DEI SOCI 2020**
- **SOCIETA' DI COMODO: PERDITA DEL CREDITO IVA**

# **LA VALUTAZIONE DELLE PASSIVITA' POTENZIALI**

# PASSIVITA'

<b>DEBITI</b>	<b>FONDI ONERI</b>	<b>FONDI RISCHI</b>
<b>PASSIVITA' DI NATURA DETERMINATA</b>	<b>PASSIVITA' DI NATURA DETERMINATA</b>	<b>PASSIVITA' DI NATURA DETERMINATA</b>
<b>ESISTENZA CERTA</b>	<b>ESISTENZA CERTA</b>	<b>ESISTENZA PROBABILE</b>
<b>AMMONTARE E DATA DETERMINATA</b>	<b>CARATTERIZZATI DA INCERTEZZA CIRCA L'IMPORTO O L'EPOCA DEL VERIFICARSI</b>	<b>CARATTERIZZATI DA INCERTEZZA CIRCA IL VERIFICARSI</b>
<b>T.F.R.</b>		

# **FONDI RISCHI E ONERI**

**ART. 2424 BIS CO 3**

**GLI ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI  
SONO DESTINATI SOLTANTO A COPRIRE**

**PERDITE O DEBITI DI NATURA DETERMINATA,  
DI ESISTENZA CERTA O PROBABILE,  
DEI QUALI TUTTAVIA ALLA CHIUSURA  
DELL'ESERCIZIO SONO INDETERMINATI**

- **O L'AMMONTARE**
- **O LA DATA DI SOPRAVVENIENZA**

## FONDI ONERI E RISCHI

<b>FONDI ONERI</b>	<b>FONDI RISCHI</b>
<b>ACCOLGONO SPESE O PERDITE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO PER <u>OBBLIGAZIONI GIA' ASSUNTE</u> E PER LE QUALI E' INDETERMINATA O LA DATA O L'AMMONTARE</b>	<b>ACCOLGONO PASSIVITA' RELATIVE A <u>SITUAZIONI ESISTENTI</u> IL CUI VERIFICARSI E' SOLO PROBABILE (PASSIVITA' POTENZIALI)</b>
<b>VOCE B PASSIVO</b>	<b>VOCE B PASSIVO</b>
<b>CONTROPARTITA VOCE B.13 CONTO ECONOMICO (ALTRI ACCANTONAMENTI)</b>	<b>CONTROPARTITA VOCE B 12 CONTO ECONOMICO (ACCANTONAMENTI PER RISCHI)</b>
<b>SE NON SIA POSSIBILE RISPETTARE IL PRINCIPIO DELL'IMPUTAZIONE PER NATURA</b>	

# **PRINCIPALI FONDI ONERI**

- **FONDO IMPOSTE DIFFERITE**
- **ACCOGLIE IL COSTO PRESUNTO DELLE IMPOSTE DOVUTE NEGLI ESERCIZI IN CUI SI ANNULERANNO LE DIFFERENZE TEMPORANEE**
  
- **FONDO PER IMPOSTE ACCERTATE**
- **ACCOGLIE IL COSTO PRESUNTO DI QUANTO DOVUTO A SEGUITO DI ACCERTAMENTI FISCALI, ECC.**
  
- **FONDO GARANZIA PRODOTTI**
- **ACCOGLIE IL COSTO PRESUNTO DI COMPETENZA DEL PERIODO PER GARANZIE DA PRESTARE ENTRO UN CERTO LASSO DI TEMPO**
  
- **FONDO MANUTENZIONE CICLICA**
- **ACCOGLIE IL COSTO PRESUNTO DI COMPETENZA DEL PERIODO PER MIGLIORIE (MANUTENZIONI STRAORDINARIE) DA APPORTARE AI BENI**

# **PRINCIPALI FONDI ONERI**

- **FONDO PER COSTI PER LAVORI SU COMMESSA**
- **ACCOGLIE IL COSTO PRESUNTO DI COMPETENZA DEL PERIODO PER FAR FRONTE AI COSTI CHE POTRANNO ESSERE SOSTENUTI IN FUTURO SU LAVORI EFFETTUATI (PENALITA'/GARANZIE CONTRATTUALI/ECC.)**
  
- **FONDO RECUPERO AMBIENTALE**
- **ACCOGLIE IL COSTO PRESUNTO DI COMPETENZA DEL PERIODO PER FAR FRONTE AI COSTI CHE L'IMPRESA DOVREBBE SOSTENERE PER  
DISINQUINAMENTO  
RIPRISTINO AMBIENTALE**
- **A SEGUITO DI DANNI CAUSATI**



# **PRINCIPALI FONDI ONERI**

- **FONDI PER PREPENSIONAMENTO E RISTRUTTURAZIONI**
- **ACCOGLIE IL COSTO PRESUNTO DI COMPETENZA DEL PERIODO PER FAR FRONTE AI PIANI DI RISTRUTTURAZIONI O RIORGANIZZAZIONI AZIENDALI ATTRAVERSO**

**PREPENSIONAMENTI**

**INCENTIVAZIONI ALL'ESODO E SIMILI**

- **FONDO PER BUONI SCONTO E CONCORSI A PREMI**
- **ACCOGLIE IL COSTO PRESUNTO DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO PER FAR FRONTE AGLI IMPEGNI CHE SI MANIFESTANO IN FUTURO NEI CONFRONTI DI TERZI**

# **PRINCIPALI FONDI RISCHI**

- **FONDO RISCHI PER CAUSE IN CORSO**
- **FONDO RISCHI EVENTUALI CONTESTAZIONI**
- **FONDO RISCHI PER GARANZIE PRESTATE A TERZI**
- **FONDO RISCHI SU CREDITI CEDUTI A TERZI**
- **FONDO RISCHI PARI VALUE NEGATIVO PER STRUMENTI DERIVATI**

# **VALUTAZIONE FONDI PER RISCHI E ONERI**

**CODICE CIVILE NON PREVEDE ALCUN CRITERIO DI  
VALUTAZIONE**

**PERTANTO  
SECONDO OIC 3I**

**SI APPLICANO I PRINCIPI GENERALI DI BILANCIO**

**IN PARTICOLARE  
COMPETENZA  
PRUDENZA**

# **PASSIVITA' POTENZIALI**

**CNDCEC/FNC: DOCUMENTO 14/10/2019**

## **LE PASSIVITA' POTENZIALI: VALUTAZIONE ED ISCRIZIONE IN BILANCIO**

### **PASSIVITA' POTENZIALE (OIC 31 PAR. 5)**

I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

### **PASSIVITA' POTENZIALE (OIC 31 PAR. 9)**

Per potenzialità si intende una situazione, una condizione o una fattispecie esistente alla data di bilancio, caratterizzate da uno stato d'incertezza, che al verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, potranno concretizzarsi in una perdita (passività potenziale), ovvero in un utile (attività potenziale).

### **PASSIVITA' POTENZIALE (OIC 31 PAR. 10)**

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

# **CARATTERI DELLE PASSIVITA' POTENZIALI**

**UNA PASSIVITA' PUO' ESSERE DEFINITA POTENZIALE  
IN PRESENZA DI**

- **NATURA DETERMINATA ED ESISTENZA PROBABILE DELLA PASSIVITA' RELATIVAMENTE AL VERIFICARSI DI UN EVENTO FUTURO**
- **POTENZIALITA' CHE LA PASSIVITA' SIA CONNESSA A UNA SITUAZIONE ESISTENTI ALLA DATA DI BILANCIO**
- **STATO DI INCERTEZZA CHE SI VERIFICHINO L'EVENTO FUTURO E CHE DA TALE EVENTO POSSA SCATURIRE UNA PERDITA PER L'IMPRESA**

# **OIC 31: EVENTO FUTURO**

<b>PROBABILE</b>	<b>POSSIBILE</b>	<b>REMOTO</b>
<b>IL SUO ACCADIMENTO E' PIU' VEROSIMILE DEL CONTRARIO</b>	<b>DIPENDE DA UNA CIRCOSTANZA CHE PUO' O MENO VERIFICARSI</b>  <b>GRADO INFERIORE AL PROBABILE</b>	<b>SCARSISSIME POSSIBILITA' DI VERIFICARSI</b>
<b>E' RICHIESTO ACCANTONAMENTO E INFORMATIVA NELLA NOTA INTEGRATIVA</b>	<b>NON E' RICHIESTO ALCUN ACCANTONAMENTO</b>  <b>MA SOLO INFORMATIVA NELLA NOTA INTEGRATIVA</b>	<b>NON E' RICHIESTO ALCUN ACCANTONAMENTO O INFORMATIVA NELLA NOTA INTEGRATIVA</b>

# **DISCIPLINA FISCALE**

**IN OSSEQUIO AI PRINCIPI GENERALI DI**

- **CERTEZZA**
- **OBIETTIVA DETERMINABILITA'**
- 

**LA NORMATIVA CONSENTE SOLO ALCUNI LIMITATI  
ACCANTONAMENTI RELATIVI A**

- **SPESE CERTE NELL'ESISTENZA E NELL'AMMONTARE**
- **SPESE CERTE NELL'ESISTENZA ED INCERTE  
NELL'AMMONTARE**

**NON AMMETTE IN DEDUZIONE GLI ACCANTONAMENTI  
RELATIVI A SPESE INCERTE  
SIA NELL'ESISTENZA CHE NELL'AMMONTARE**

## ACCANTONAMENTI AMMESSI IN DEDUZIONE

<b>TUIR</b>	<b>TIPOLOGIA</b>
<b>ART.105</b>	<b>ACCANTONAMENTI DI QUIESCENZA E PREVIDENZA</b>
<b>ART.106</b>	<b>ACCANTONAMENTO PER RISCHI SU CREDITI</b>
<b>ART. 107</b>	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b> <b>-LAVORI CICLICI DI MANUTENZIONE</b> <b>-BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI</b> <b>-OPERAZIONI A PREMI</b>



# **VALUTAZIONE TITOLI ISCRITTI IN ATTIVO CIRCOLANTE**

# VALUTAZIONE TITOLI

<b>ISCRITTI COME</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>
<p><b>ART. 2426 N. 1 AL COSTO DI ACQUISTO (COSTO AMMORTIZZATO)</b></p> <p><b>ART. 2426 N. 3 RILEVANZA DELLE PERDITE DUREVOLI DI VALORE</b></p> <p><b>ART. 2426 N. 4 IN BASE AL PATRIMONIO NETTO (PER PARTECIPAZIONI IN CONTROLLATE E COLLEGATE)</b></p>	<p><b>ART. 2426 N. 9 AL MINORE FRA IL COSTO DI ACQUISTO E IL VALORE DESUMIBILE DALL'ANDAMENTO DEL MERCATO</b></p>

# VALUTAZIONE TITOLI ATTIVO CIRCOLANTE

<b>ACQUISTO 10.000 AZIONI .....A 10 € CIASCUNA</b>	
<b>ANDAMENTO DEL MERCATO</b>  <b>12 €</b>	<b>ANDAMENTO DEL MERCATO</b>  <b>3 €</b>
<b>I TITOLI DEVONO ESSERE VALUTATI A 10 € CIASCUNO</b>	<b>I TITOLI DEVONO ESSERE VALUTATI A 3 € CIASCUNO</b>

**VALUTAZIONE TITOLI NON IMMOBILIZZATI**  
**ART. 20-QUATER DECRETO LEGGE 119/2018**

**I SOGGETTI CHE NON ADOTTANO  
I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI  
POSSONO  
VALUTARE I TITOLI  
(SIA TITOLI CHE PARTECIPAZIONI)  
NON DESTINATI A PERMANERE DUREVOLMENTE  
NEL LORO PATRIMONIO  
IN BASE AL VALORE DI ISCRIZIONE  
DELL'ULTIMO BILANCIO APPROVATO  
ANZICHE'  
SULLA BASE DEL  
VALORE DESUMIBILE DALL'ANDAMENTO DEL MERCATO  
(ART. 2426 N. 9)  
FATTA ECCEZIONE PER LE PERDITE DI CARATTERE DUREVOLE**

# **VALUTAZIONE TITOLI NON IMMOBILIZZATI**

## **ATTENZIONE.1**

**OIC DOCUMENTO INTERPRETATIVO N.3/2009**

**OIC DOCUMENTO INTERPRETATIVO N. 4/2019**

**LA VALUTAZIONE AL COSTO DI ACQUISTO  
IMPONE DI TENER CONTO DELLA EVENTUALE  
PERDITA DUREVOLE DI VALORE**

**IN PRESENZA DI PIU' TIPOLOGIE DI TITOLI,  
IL CRITERIO E' APPLICABILE ANCHE SOLO  
AD ALCUNI DI ESSI  
(AD ESEMPIO: RIPARTIZIONE PER EMITTENTE)**

# **VALUTAZIONE TITOLI NON IMMOBILIZZATI**

## **ATTENZIONE.2**

**OIC DOCUMENTO INTERPRETATIVO N.3/2009**

**OIC DOCUMENTO INTERPRTEATIVO N. 4/2018**

### **INFORMATIVA IN NOTA INTEGRATIVA**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>VALORE DI MERCATO</b>	<b>VALORE DI BILANCIO</b>	<b>DIFFERENZA</b>

+

**MOTIVARE IL CARATTERE NON DUREVOLE DELLA PERDITA**

### **INFORMATIVA NELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**EFFETTO DELLA MANCATA SVALUTAZIONE**

**SULLA POSIZIONE PATRIMONIALE/FINANZIARIA ED ECONOMICA**

# **VALUTAZIONE TITOLI NON IMMOBILIZZATI**

**RILEVANZA DELLA NOTA INTEGRATIVA**

**CASS. SS.UU. 27/05/2016 N. 22474**

**NOTA INTEGRATIVA**

**QUALE**

**chiave di lettura del bilancio**

**indispensabile per garantire la tutela della trasparenza  
delle informazioni**

# **VALUTAZIONE TITOLI NON IMMOBILIZZATI**

## **ATTENZIONE.3**

**OIC DOCUMENTO INTERPRETATIVO N.3/2009**

**OIC DOCUMENTO INTERPRETATIVO N. 4/2019**

**considerata la natura temporanea della disposizione,**

**è da attendersi che**

**gli organi sociali pongano una**

**particolare attenzione e prudenza**

**alle politiche di destinazione degli utili**



# **VALUTAZIONE TITOLI NON IMMOBILIZZATI**

**DECRETO MEF 15/07/2019**

**ESTENDE ANCHE AL 2019**

**LE PRECEDENTI DISPOSIZIONI**

**DECRETO MEF 17/07/2020**

**ESTENDE ANCHE AL 2020**

**LE PRECEDENTI DISPOSIZIONI**

**(MANTENERE IN BILANCIO I VALORI RISULTANTI  
DAL BILANCIO PRECEDENTE  
= 2017)**

## VALUTAZIONE TITOLI NON IMMOBILIZZATI

<b>PRESENTI GIA' NEL BILANCIO 2017</b>	<b>ACQUISITI DAL 2018</b>
<b>CONSENTITA LA VALUTAZIONE ALLO STESSO VALORE DEL 2017 (SE NON SUSSISTONO PERDITE DUREVOLI)</b>	<b>CONSENTITA LA VALUTAZIONE A COSTO DI ACQUISTO</b>

# **FINANZIAMENTO DEI SOCI 2020**

## **VERSAMENTI DEI SOCI A FAVORE DELLA SOCIETA'**

<b>APPOSTAZIONE IN BILANCIO</b>		<b>VOCE</b>	<b>TIPOLOGIA</b>
<b>A I</b>	<b>NETTO</b>	<b>CAPITALE SOCIALE</b>	<b>CONFERIMENTO</b>
<b>A VII</b>	<b>NETTO</b>	<b>VERSAMENTO A FONDO PERDUTO</b>	<b>APPORTO</b>
		<b>VERSAMENTO IN CONTO AUMENTO CAPITALE</b>	
		<b>VERSAMENTO IN CONTO FUTURO AUMENTO CAPITALE</b>	<b>APPORTO IN ATTESA DI DESTINAZIONE</b>
<b>D 3</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>VERSAMENTI A TITOLO DI FINANZIAMENTI</b>	<b>FINANZIAMENTO</b>
		<b>VERSAMENTO IN CONTO FUTURO AUMENTO CAPITALE</b>	<b>APPORTO IN ATTESA DI DESTINAZIONE</b>
<b>OLTRE VERSAMENTI A COPERTURA PERDITE</b>			

# **FINANZIAMENTI DEI SOCI NELLE SRL**

## **ART. 2467 C.C.**

- **Il rimborso dei finanziamenti dei soci a favore della società è postergato rispetto alla soddisfazione degli altri creditori e, se avvenuto nell'anno precedente la dichiarazione di fallimento della società, deve essere restituito.**
- **Ai fini del precedente comma s'intendono finanziamenti dei soci a favore della società quelli, in qualsiasi forma effettuati, che sono stati concessi in un momento in cui, anche in considerazione del tipo di attività esercitata dalla società, risulta un eccessivo squilibrio dell'indebitamento rispetto al patrimonio netto oppure in una situazione finanziaria della società nella quale sarebbe stato ragionevole un conferimento.**

**CASS. 14056/2015-CASS. 16291/2018**

**SI APPLICA ANCHE ALLE SPA A RISTRETTA BASE**

# **FINANZIAMENTI SOCI DEL 2020**

**ART. 8 D.L. 23/2020 (DECRETO LIQUIDITA' )**

**AI FINANZIAMENTI EFFETTUATI A FAVORE DELLA SOCIETA  
DAL 9/04/2020 AL 31/12/2020 (NO ESTENSIONE 2021)  
NON SI APPLICANO LE SEGUENTI NORME**

**ART. 2467 C.C.  
I FINANZIAMENTI SONO  
CONSIDERATI POSTERGATI  
SE  
CONCESSI IN UN MOMENTO  
DI ECCESSIVO SQUILIBRIO  
IN CUI IN CUI ERA NECESSARIO  
UN CONFERIMENTO DI  
CAPITALE E NON UN  
FINANZIAMENTO**

**ART. 2497-QUINQUIES C.C  
  
SI APPLICA ART. 2467 C.C.  
PER I FINANZIAMENTI  
EFFETTUATI A FAVORE DELLA  
SOCIETA' DA CHI ESERCITA  
ATTIVITA' DI DIREZIONE E  
COORDINAMENTO**

**ADEGUATA INFORMATIVA IN NOTA INTEGRATIVA**

# **SOCIETA' DI COMODO: PERDITA DEL CREDITO IVA**

**SOCIETA' DI COMODO**  
**LIMITAZIONI UTILIZZO CREDITO IVA**

**Art. 30 co 4 legge 724/1994**

**NEL PERIODO DI IMPOSTA E PER UN TRIENNIO**

**PER LE SOCIETA' NON OPERATIVE  
IL CREDITO IVA RISULTANTE DALLA  
DICHIARAZIONE**

**NON E' AMMESSO A RIMBORSO  
NON PUO' ESSERE COMPENSATO art. 17  
NON PUO' ESSERE CEDUTO**

**E' AMMESSO RIMBORSO INFRANNUALE  
SALVO RESTITUZIONE CON INTERESSI SENZA SANZIONI**



**SOCIETA' DI COMODO**  
**LIMITAZIONI UTILIZZO CREDITO IVA**  
**Art. 30 co 4 legge 724/1994**

**A FINE TRIENNIO**

**IL CREDITO IVA NON PUO' PIU' ESSERE RIPORTATO  
SE PER TRE PERIODI CONSECUTIVI  
LA SOCIETA' NON EFFETTUA  
OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA  
NON INFERIORI  
ALL'IMPORTO DEI RICAVI PRESUNTI**

**SOCIETA' DI COMODO**  
**LIMITAZIONI UTILIZZO CREDITO IVA**

<b>NEL TRIENNIO</b>		
<b>TRIENNIO</b>  <b>2016/2017/2018</b>	<b>TRIENNIO</b>  <b>2017/2018/2019</b>	<b>TRIENNIO</b>  <b>2018/2019/2020</b>

**SOCIETA' DI COMODO**  
**LIMITAZIONI UTILIZZO CREDITO IVA**

**Art. 30 co 4 legge 724/1994**

**CIRC 2/2/2007 N. 5/E-CIRC 04/05/2007 N. 25/E**

**LE LIMITAZIONI AL RIPORTO IN AVANTI DEL  
CREDITO IVA NON SI APPLICANO**

**SE LA SOCIETA', PUR NON AVENDO SUPERATO IL  
TEST DI OPERATIVITA' NEL TRIENNIO,  
ABBIA COMUNQUE DICHIARATO IN UN ANNO  
UN VOLUME D'AFFARI IVA SUPERIORE  
AI RICAVI PRESUNTI DELL'ANNO  
IN TAL CASO E' ANCORA CONSENTITO RIPORTO**

# **SOCIETA' DI COMODO IN IVA ANNUALE**

**NELLA CASELLA OCCORRE INDICARE IL NUMERO CHE INDIVIDUA LA  
SITUAZIONE DI SOCIETA' DI COMODO**

**RIGUARDA  
SOCIETA' DI COMODO  
(NEL 2020, NEL 2020 E 2019, ECC. )**

**L'INDICAZIONE DEL CODICE 4  
SIGNIFICA CHE LA SOCIETA' E' DI COMODO  
NEL 2020/2019/2018  
E IN NESSUNO DI TALI ANNI HA REALIZZATO  
OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA ALMENO  
PARI AI RICAVI PRESUNTI CONSEGUENTI  
AL TEST DI OPERATIVITA'**

**IN TAL CASO  
SI PERDE IL CREDITO IVA**

# IL CREDITO IVA PERSO VA COMUNQUE INDICATO NEL QUADRO VX2 O RX2 MA NON ANCHE NEI SUCCESSIVI RIGHI

## QUADRO VX DETERMINAZIONE DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA

Per chi presenta la  
dichiarazione con più  
moduli compilare solo  
nel modulo n. 01

<b>VX1</b>	IVA da versare o da trasferire (*)	,00
<b>VX2</b>	IVA a credito (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6) o da trasferire (*)	,00
<b>VX3</b>	Eccedenza di versamento (da ripartire tra i righe VX4, VX5 e VX6)	,00
	Importo di cui si richiede il rimborso	1     ,00
	di cui da liquidare mediante procedura semplificata	2     ,00
Causale del rimborso	3 <input type="checkbox"/> Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	4 <input type="checkbox"/>
	Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter	5     ,00
Contribuenti Subappaltatori	6 <input type="checkbox"/>	Esonero garanzia
		7 <input type="checkbox"/>

# **PERDITA CREDITO IVA**

## **1° QUESTIONE**

**QUALE E' L'ESERCIZIO IN CUI DEVE ESSERE  
RILEVATA LA PERDITA ?**

**LE ALTERNATIVE SAREBBERO:  
2020 (ULTIMO ANNO DEL TRIENNIO)**

**O**

**2021 (ANNO TRASMISSIONE IVA**

**2020**

**ANNO DI COMPETENZA  
DEL COMPONENTE NEGATIVO**

# PERDITA CREDITO IVA

## OIC 29 – FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA

- **59. Si identificano tre tipologie di fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio: (a) fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio Sono quei fatti positivi e/o negativi che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al postulato della competenza.**
- **Ne possono essere esempi:**
- **....**
- **- i fatti intervenuti dopo la data di chiusura dell'esercizio da cui emerga che talune attività già alla data di bilancio avevano subito riduzioni durevoli di valore o riduzioni del valore di mercato rispetto al costo (a seconda delle fattispecie) ovvero evidenzino situazioni, esistenti alla data di bilancio, che incidano sulle valutazioni di bilancio;**

# **PERDITA CREDITO IVA**

## **2° QUESTIONE**

**LA PERDITA DEL CREDITO IVA  
E' DEDUCIBILE  
AI FINI DELLE IMPOSTE SUL REDDITO  
E AI FINI DELL'IRAP ?**



# PERDITA CREDITO IVA

## QUALIFICAZIONE TRIBUTARIA

### **ART. 99 TUIR**

**1. Le imposte sui redditi e quelle per le quali è prevista la rivalsa, anche facoltativa, non sono ammesse in deduzione. Le altre imposte sono deducibili nell'esercizio in cui avviene il pagamento.**

### **ART. 101 TUIR**

**4. Si considerano sopravvenienze passive il mancato conseguimento di ricavi o altri proventi che hanno concorso a formare il reddito in precedenti esercizi, il sostenimento di spese, perdite od oneri a fronte di ricavi o altri proventi che hanno concorso a formare il reddito in precedenti esercizi e la sopravvenuta insussistenza di attività iscritte in bilancio in precedenti esercizi diverse da quelle di cui all'articolo 87.**

**5. ... le perdite su crediti, .... sono deducibili se risultano da elementi certi e precisi ...**

# **PERDITA CREDITO IVA**

## **QUALIFICAZIONE GIURIDICA**

**NON PARE POSSA ESSERE QUALIFICATA  
IMPOSTA PAGATA NELL'ANNO**

**1° PERCHE' TECNICAMENTE NON E' PAGATA**

**2° ANCHE SE CONSIDERATA PAGATA, IL PAGAMENTO  
POTREBBE RISALIRE A PERIODO DIVERSO  
DALL'ULTIMO DEL TRIENNIO (ADDIRITTURA ANTE  
TRIENNIO)**

**3° POTREBBE NON ESSERE STATA ANCORA PAGATA**

**TUTT'AL PIU'**

- 1. INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO PER IL CREDITO FINO  
AL 2019**
- 2. PERDITA SU CREDITI PER QUELLO SORTO NEL 2020**

# **PERDITA CREDITO IVA**

## **PRESUPPOSTO PER DEDUCIBILITA'**

**(A PARTE TUTTI GLI ALTRI)**

### **ART. 109 CO 5 TUIR**

**Le spese e gli altri componenti negativi diversi dagli interessi passivi, tranne gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale, sono deducibili se e nella misura in cui si riferiscono ad attività o beni da cui derivano ricavi o altri proventi che concorrono a formare il reddito o che non vi concorrono in quanto esclusi.**

# **PERDITA CREDITO IVA**

## **PRESUPPOSTO PER DEDUCIBILITA'**

**A PARTE**

**INTERESSI PASSIVI**

**ONERI FISCALI**

**ONERI CONTRIBUTIVI E UTILITA' SOCIALE**

**TUTTI GLI ALTRI COMPONENTI NEGATIVI**

**DEVONO ESSERE CARATTERIZZATI DA INERENZA**

**PER ESSERE DEDUCIBILI,**

**IL CHE PARE MANCARE**

**PER LA PERDITA DEL CREDITO IVA**

# **CONCLUSIONE**

**LA PERDITA DEL CREDITO IVA  
DA PARTE DELLE SOCIETA' DI COMODO  
NON PARE COSTITUISCE  
COMPONENTE NEGATIVO DEDUCIBILE  
AI FINI I.L.DD (MANCA INERENZA)  
E IRAP (PERDITA SU CREDITI)**