

**SCUOLA DI FORMAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA****\* \* \*****Dott. MARCO RICCI****Lezione del 23 settembre 2014 ore 9-13****\* \* \******Focus: “DETERMINAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA”******Argomento: “I PRINCIPI DEL REDDITO D’IMPRESA”***

La lezione avrà ad oggetto e svilupperà gli argomenti sintetizzati nello schema che segue:

- **INTRODUZIONE**
  - Quadro Generale sulla normativa fiscale del reddito d’impresa
- **LE NORME DEFINITORIE E LE NORME DI MISURAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA**
- **OGGETTO DELLA PRESENTE LEZIONE: LE NORME CHE DISCIPLINANO LA MISURAZIONE** (Base imponibile del reddito d’impresa). Si suddividono in **PRINCIPI E NORME SPECIFICHE**:
  - **PRINCIPI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D’IMPRESA.** Si distinguono a sua volta in:
    - **PRINCIPI CHE RIGUARDANO TUTTI I COMPONENTI DEL REDDITO D’ IMPRESA** (positivi e negativi/ costi e ricavi). Essi sono:
      - **ATTRAZIONE**
      - **DERIVAZIONE**
      - **COMPETENZA**
      - **CORRELAZIONE COSTI-RICAVI**

- **PRINCIPI CHE RIGUARADNO I SOLI COMPONENTI NEGATIVI**
    - **PREVIA IMPUTAZIONE A CONTO ECONOMICO**
    - **INERENZA**
  - **NORME SPECIFICHE** che disciplinano i singoli componenti del reddito d'impresa.
  - **OGGETTO DELLA PRESENTE INDAGINE: I PRINCIPI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA.**
- 
- **PRINCIPI CHE RIGUARDANO TUTTI I COMPONENTI DEL REDDITO D'IMPRESA**
    - **PRINCIPIO DI ATTRAZIONE**
    - **PRINCIPIO DI DERIVAZIONE (O DIPENDENZA)**
      - **RAPPORTI TRA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E BILANCIUIO DI ESERCIZIO**
      - **RIFLESSI POSITIVI E NEGATIVI DEL PRINCIPIO DI DERIVAZIONE**
        - Il problema, mai superato, dell' "INQUINAMENTO DEL BILANCIO"
      - **RIMENDI AI RIFLESSI NEGATIVI**
        - Il rinvio integrale alla normativa civilistica può essere un rimedio ?
          - NO. Per 2 ordini di cause:
            - Cause di matrice fiscale
            - Cause di matrice "extra fiscale"
      - **LE VARIAZIONI FISCALI AL RISULTATO CIVILISTICO**
        - **ORIGINE DELLE VARIAZIONI**
        - **TIPI DI VARIAZIONI**
          - In aumento
          - In diminuzione
          - Temporanee

- Permanenti
      - RAPPORTI TRA NORMA CIVILE/CONTABILE E NORMA FISCALE
      - I COROLLARI DEL PRINCIPIO DI DERIVAZIONE
    - **PRINCIPIO DI COMPETENZA**
      - FINALITA'
      - CRITERI
        - Cassa
        - Competenza
      - LA REGOLA GENERALE E LE DEROGHE (Art. 109, comma 1, prima parte del TUIR)
      - LE CONCRETE SPECIFICAZIONI DEL PRINCIPIO DI COMPETENZA
        - Cessioni di beni
          - Beni mobili
          - Beni immobili
          - Aziende
        - Prestazioni di servizi
      - LE CARATTERISTICHE DEL PRINCIPIO DI COMPETENZA
        - INDEROGABILITA' DEL PRINCIPIO
        - CERTEZZA DELL'ESISTENZA DELLA COMPONENTE DEL REDDITO D'IMPRESA
        - OBIETTIVA DETERMINABILITA' DELL'AMMONTARE DELLA COMPONENTE DEL REDDITO D'IMPRESA
- **I PRINCIPI CHE RIGURADANO I SOLI COMPONENTI NEGATIVI DEL REDDITO D'IMPRESA**
- **PRINCIPIO DELLA PREVIA IMPUTAZIONE A CONTO ECONOMICO**
    - Riferimento normativo (art. 109, c. 4 TUIR)
    - IL PROBLEMA DELL'INQUINAMENTO DEL BILANCIO
    - LE DEROGHE AL PRINCIPIO

○ **PRINCIPIO DI INERENZA**

- I riferimenti normativi (carattere inespresso della norma)
- DEFINIZIONE
- *RATIO*
- AMBITO DI APLICAZIONE
- INERENZA E CAUSA DELLA DIMINUZIONE PATRIMONIALE
- INERENZA E VANTAGGIOSITA' DELLE OPERAZIONI
- INERENZA E CONGUITA'
  - L'ANTIECONOMICITA' DEL COSTO
- INERENZA E GRUPPI DI SOCIETA'
- L'INERENZA E LE PREDETERMINAZIONI NORMATIVE
- L'INERENZA ED IL TIPO DI RICAVO
  - Ricavi esclusi
  - Ricavi esenti
  - Ricavi non computabili

**RIFLESSIONI SU UN CASO GIURISPRUDENZIALE IN TEMA DI INERENZA SOTTO IL PROFILO DELL'ANTIECONOMICITA' DEI COSTI** (Cassazione Civile - Sentenza n. 22130 del settembre 2013, qui allegata)