



Circolare n.13 del 17 luglio 2017

Criticità civilistiche e fiscali dei nuovi bilanci (Circolare Assonime n. 14/2017)

Indice

1. Premessa	2
2. Criticità civilistiche	2
2.1. Soggetti interessati, società di persone e imprenditori individuali	3
2.2. Qualificazione della <i>holding</i> come "micro-impresa"	5
2.3. Passaggio ad una categoria dimensionale superiore	5
2.4. Principio di rilevanza	6
2.5. Principio di prevalenza della sostanza sulla forma	7
2.6. Eliminazione dall'attivo patrimoniale delle azioni proprie	8
2.7. Costo ammortizzato e attualizzazione	10
2.8. Rilevazione e valutazione dei derivati	11
3. Principio di derivazione rafforzata	11
3.1. Soggetti interessati	12
3.2. Estensione e limiti	13
3.3. Acquisto di azioni proprie	16
3.4. Svalutazione dei crediti valutati al costo ammortizzato	17
3.5. Attualizzazione di crediti e debiti commerciali	18
3.6. Attualizzazione di crediti e debiti finanziari	19
3.7. Declinazioni OIC del principio di prevalenza della sostanza sulla forma	21
4. Interventi specifici sul Tuir	22
4.1. Deducibilità degli interessi passivi	22
4.2. Spese relative a più esercizi	23
4.3. Previa imputazione a conto economico	23
4.4. Strumenti finanziari derivati	24

5. IRAP	26
5.1. Plusvalenze e minusvalenze escluse	26
5.2. Principio di correlazione	27
5.3. Costo ammortizzato e attualizzazione	27
5.4. Imputazioni a patrimonio netto	27
5.5. Strumenti finanziari derivati	28
6. Regime transitorio	29
6.1. Cancellazione e ripristino di attività e passività	30
6.2. Operazioni in corso alla data di prima applicazione dei nuovi OIC	31
6.3. Strumenti finanziari derivati	32

1. Premessa

La **Circolare Assonime 21 giugno 2017, n. 14**, sul tema *"Il nuovo bilancio di esercizio delle imprese che adottano i principi contabili nazionali: profili civilistici e fiscali"*, ha affrontato le principali modifiche normative introdotte dal **D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139** – applicabili ai bilanci degli esercizi iniziati dal 1° gennaio 2016 – e il conseguente aggiornamento dei principi contabili nazionali OIC (completato il 22 dicembre 2016), nonché le disposizioni di coordinamento fiscale, ai fini dell'IRES e dell'IRAP, stabilite dall'**art. 13-bis del D.L. 30 dicembre 2016, n. 244**.

Il documento ha passato in rassegna le diverse novità che hanno trovato prima applicazione nei bilanci 2016 e nella relativa determinazione delle imposte, evidenziando diversi dubbi interpretativi di natura civilistica e fiscale.

2. Criticità civilistiche

La Circolare Assonime n. 14/2017 ha segnalato alcune rilevanti difficoltà interpretative con riferimento alle seguenti tematiche civilistiche:

- applicabilità delle novità alle società di persone e agli imprenditori individuali;
- qualificazione della *holding* come "micro-impresa";
- passaggio a una categoria dimensionale superiore;
- principio di prevalenza della sostanza sulla forma;
- eliminazione dall'attivo patrimoniale delle azioni proprie;
- applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione;
- rilevazione e valutazione degli strumenti finanziari derivati.