



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

INDICE

AVVERTENZA	Pag XIII
------------------	----------

CAPITOLO I

IL PRINCIPIO DI DERIVAZIONE PER I SOGGETTI PASSIVI IRES CHE UTILIZZANO I PRINCIPI CONTABILI NAZIONALI

SEZIONE I

I MODELLI DI DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA SULLE SOCIETÀ E L'EVOLUZIONE NELL'ORDINAMENTO TRIBUTARIO ITALIANO

1	Considerazioni introduttive e delimitazione dell'indagine.....	Pag.	1
2.	I modelli teorici di determinazione della base imponibile per l'imposta societaria	»	5
3.	Evoluzione della legislazione nazionale in materia di determinazione analitica della base imponibile dell'imposta societaria.....	»	9
	3.1. Dal Regio decreto n. 4021/1877 alla Riforma "Vanoni".....	»	9
	3.2. Dalla Riforma Vanoni alla legge delega n. 825/1971	»	17
	3.3. La riforma tributaria degli anni 1971/73.....	»	20
	3.4. I principi e i criteri direttivi della legge delega e i decreti delegati n. 597 e 598 del 1973	»	24
4.	Dalla nascita dell'IRPEF e dell'IRPEG all'attuale sistema di determinazione dell'imposta societaria (IRES).....	»	30
5.	Il superamento della riforma tributaria degli anni '70 da parte della disciplina procedimentale.....	»	33
	5.1. La Visentini – ter e gli studi di settore. La determinazione della base imponibile in ragione delle dimensioni del soggetto passivo	»	38

SEZIONE II

LA SCELTA DEL LEGISLATORE ITALIANO E
L'ATTUALE ARTICOLO 83 TUIR

1. Il modello italiano e le differenti <i>rationes</i> della (tendenziale) dipendenza del reddito imponibile dal risultato di conto economico.....	Pag. 47
2. Il concetto di reddito espresso dal conto economico e la sua utilizzazione ai fini tributari	» 56
3. Il meccanismo delle variazioni in aumento e in diminuzione al risultato di conto economico per tenere conto delle esigenze di matrice tributaria	» 63
4. Il collegamento tra la determinazione fiscale e quella civilistica. L'articolo 83 TUIR come disposizione di principio nell'ambito del TUIR	» 70
4.1. Il rinvio (o la presupposizione) dell'articolo 83 TUIR. Effetti della ricostruzione	» 75
4.2. Principi contabili nazionali e disciplina tributaria .	» 80
4.3. L'articolo 83 TUIR e il rapporto con le altre disposizioni c.d. "generali"	» 85
5. La derivazione dell'imponibile fiscale dal risultato civilistico e il collegamento con la previa imputazione dei componenti negativi di reddito al conto economico. L'evoluzione dell'attuale articolo 109, comma 4, TUIR.....	» 88
5.1. La ratio della previa imputazione a conto economico. Le diverse ipotesi ricostruttive proposte dalla dottrina	» 90
5.2. La previa imputazione a conto economico dei componenti negativi e l'impatto esercitato sulla redazione del bilancio d'esercizio. Dall' "inquinamento" al "disinquinamento" contabile ...	» 94
6. La regola della previa imputazione nell'attuale formulazione e gli effetti sulla determinazione del reddito imponibile	» 103
7. Il principio di derivazione nell'IRES e la necessità di differenziare in base alla dimensione del soggetto	» 111
7.1. Verso forme di determinazione consensuale per i piccoli e medi soggetti passivi IRES. Prime conclusioni.....	» 120

CAPITOLO II

LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DEI SOGGETTI PASSIVI IRES CHE ADOTTANO I PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI *IAS/IFRS*

1. Premessa.....	Pag. 131
2. I principi contabili internazionali <i>IAS/IFRS</i> . Evoluzione della disciplina europea e nazionale. Confronto con le direttive contabili.....	» 134
2.1. L'orientamento seguito dal legislatore italiano. L'ingresso dei principi contabili internazionali nell'ordinamento interno e il recepimento (minimalista) delle direttive contabili.....	» 141
2.2. Il decreto "milleproroghe" (D.L. 29 dicembre 2011, n. 225) quale strumento "interno" per limitare gli effetti degli <i>IAS/IFRS</i>	» 146
2.3. Il dibattito sull'utilizzo dei principi contabili internazionali <i>IAS/IFRS</i> e l'armonizzazione contabile in ambito UE (la direttiva 2013/34/UE). ..	» 149
3. Le disposizioni fiscali contenute nel decreto legislativo n. 38/2005. La prima fase di regolamentazione degli <i>IAS/IFRS</i> . La necessità di garantire la neutralità	» 155
4. Dalla "commissione Biasco" alla legge finanziaria 2008. La seconda fase di adeguamento "fiscale" all'introduzione degli <i>IAS/IFRS</i> nell'ordinamento giuridico italiano.....	» 163
5. La legge n. 244/2007 (legge finanziaria 2008). Il "rinvio" ai criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione anche dal punto di vista fiscale.....	» 167
5.1. Ratio e ambito di applicazione della nuova disposizione. Le ricostruzioni proposte dalla dottrina.....	» 174
6. I criteri di qualificazione, classificazione e imputazione temporale	» 179
7. Pluralità di regimi contabili e diverso trattamento fiscale.....	» 184

CAPITOLO III

IL PRINCIPIO DI DERIVAZIONE E LA SINDACABILITÀ DELLE SCELTE DI BILANCIO

1. Premessa.....	Pag. 195
2. La sindacabilità da parte dell'amministrazione finanziaria delle scelte compiute in sede di redazione	

del bilancio da parte dei soggetti passivi IRES non <i>IAS/IFRS</i> . Delimitazione dell'indagine	Pag. 197
3. La sindacabilità delle valutazioni di bilancio. Delimitazione dei poteri dell'amministrazione finanziaria.....	» 202
4. Le classificazioni.....	» 211
5. Accertamento tributario o impugnativa di bilancio?	» 219
6. Il "transitorio" potere di sindacabilità previsto dalla legge finanziaria 2008	» 222
7. La sindacabilità da parte dell'amministrazione finanziaria delle scelte compiute in sede di redazione del bilancio <i>IAS/IFRS</i> . Le differenze tra i soggetti passivi IRES che adottano i principi contabili nazionali rispetto a quelli che utilizzano gli <i>IAS/IFRS</i>	» 226

CAPITOLO IV

LE SOLUZIONI COMPARATE E LE PROSPETTIVE
EUROPEE. LA CC(C)TB

SEZIONE I

LE SOLUZIONI COMPARATE

1. Premessa.....	Pag. 233
2. I modelli di determinazione della base imponibile dell'imposta societaria in una prospettiva comparata....	» 235
3. Il modello di determinazione del reddito imponibile per l'imposta societaria tedesca.....	» 239
3.1. L'implementazione dei principi contabili internazionali <i>IAS/IFRS</i> in Germania	» 242
4. Il modello di determinazione del reddito imponibile per l'imposta societaria francese	» 244
4.1. Il recepimento "indiretto" dei principi contabili <i>IAS/IFRS</i>	» 249
4.2. Il modello francese quale prototipo verso cui "orientarsi" anche per l'Italia? L'esperienza dei "centri di gestione aggregata".....	» 255
5. Il modello di determinazione del reddito imponibile per l'imposta societaria del Regno Unito	» 260
5.1. L'evoluzione giurisprudenziale sulla determinazione della base imponibile e sulla correlazione rispetto ai principi contabili nazionali (e internazionali).....	» 261
5.2. L'intervento del legislatore e il (difficile) coordinamento con la giurisprudenza	» 266

5.3. I principi contabili internazionali <i>IAS/IFRS</i> e la determinazione della base imponibile dell'imposta societaria	Pag. 271
6. Sintesi comparatistica sui modelli analizzati e sul recepimento degli <i>IAS/IFRS</i>	» 273

SEZIONE II

LA COMMON (CONSOLIDATED) CORPORATE TAX BASE

1. L'armonizzazione europea in tema d'imposta sulle società.....	Pag. 278
2. La scelta di orientare i progetti di armonizzazione della base imponibile dell'imposta verso la CCCTB. Collegamento con i principi contabili internazionali <i>IAS/IFRS</i>	» 282
3. Il progetto di base imponibile comune consolidata e il collegamento con gli <i>IAS/IFRS</i>	» 286
4. La proposta di direttiva presentata dalla Commissione europea: la futura base imponibile.....	» 291

ELENCO DELLE OPERE CITATE	» 297
---------------------------------	-------



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)