

Dalla cancellazione a Redditi 2018

01 | IL SOSTENIMENTO DELLA SPESA

La società Zeta Srl nell'esercizio 2014 ha sostenuto spese di pubblicità per 20.000 euro. Tali spese, capitalizzate tra le immobilizzazioni immateriali, vengono ammortizzate in quote costanti nell'esercizio di sostenimento e nei quattro successivi e dedotte con la stessa tempistica in base all'articolo 108, comma 2, del Tuir, nel testo all'epoca vigente.

02 | LA SITUAZIONE NELL'ESERCIZIO 2015

Al termine dell'esercizio 2015, tali spese risultavano ammortizzate per i 2/5 e, di conseguenza, l'importo iscritto a bilancio era pari a 12.000 euro (20.000 - 4.000 - 4.000 euro).

03 | L'ANNULLAMENTO NEL BILANCIO 2016

Non essendoci i presupposti per il mantenimento di tali spese nelle immobilizzazioni immateriali, in base a quanto previsto dal nuovo principio contabile Oic 24, la società il 1° gennaio 2016 ha provveduto all'eliminazione delle spese di pubblicità dalle immobilizzazioni immateriali e alla conseguente imputazione del valore netto contabile a riduzione di una Riserva di utili.

04 | LE IMPOSTE ANTICIPATE

Il valore civilistico delle spese di pubblicità è risultato pari a zero, mentre quello fiscale è ancora pari a 12.000 euro, in quanto ai sensi dell'articolo 13-bis del DL 244/2016, tali spese continuano a partecipare alla determinazione del reddito imponibile secondo le regole fiscali previgenti. Essendoci la ragionevole certezza di poter dedurre tali spese dal reddito imponibile degli esercizi futuri, la società ha deciso di iscrivere le imposte anticipate sulla differenza fra valore fiscale e valore civilistico (12.000 euro), applicando l'aliquota del 31,40% (27,50% di Ires + 3,9% di Irap) sull'importo di 4.000 euro relativo alle spese da dedurre nel 2016 e applicando l'aliquota del 27,90% (24% di Ires + 3,9% di Irap) sull'importo di 8.000 euro, relativo alle spese da dedurre nel 2017 e nel 2018, ottenendo così un valore di imposte anticipate di 3.488 euro (1.256 + 2.232).

05 | LA DICHIARAZIONE RELATIVA AL 2016

Nel modello dichiarativo relativo al 2016, le spese sono state dedotte per 4.000 euro a rigo RF43, colonna 3, o a rigo RF55 con codice 22 (le istruzioni non erano chiare sul punto). Stessa variazione è stata operata nella dichiarazione Irap. Contabilmente sono state stornate le imposte anticipate per la quota utilizzata (pari a 1.256 euro). Si è, inoltre, provveduto a compilare il quadro RV di riconciliazione tra i dati contabili e fiscali come segue:

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa		IAS/ID/leg. 139/2015		Valore precedente			
		1 SPESE DI PUBBLICITA'		2 3		3		4 12.000,00			
RV1	Valore contabile	5	Valore iniziale	6	Incrementi	7	Decrementi	8	Valore finale	9	Valore di realizzo
			,00		,00		,00		,00		,00
	Valore fiscale	10	Valore iniziale	11	Incrementi	12	Decrementi	13	Valore finale		
			12.000,00		,00		4.000,00		8.000,00		

06 | IL BILANCIO 2017

Nel bilancio 2017 le spese di pubblicità sostenute nel 2014 non compariranno, essendo state eliminate nel 2016. Vi sarà però la minore imposizione (Ires e Irap) legata alla deduzione extracontabile, proseguendo sulla linea già tracciata nel 2016.

07 | LA DICHIARAZIONE RELATIVA AL 2017

La variazione in diminuzione ai fini Ires sarà operata a rigo RF55 con codice 22, per l'importo di 4.000 euro.

	22	2	4.000,00	3	4	,00	5	6	,00	
		8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
	31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	
	37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
	43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
	49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	
									55	4.000,00

Analogo comportamento verrà tenuto ai fini Irap (variazione in diminuzione a rigo IC56, colonna 2):

Variazioni in diminuzione	IC53	Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili							,00
	IC55	Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento							,00
	IC56	Variazioni in diminuzione derivanti dall'applicazione degli IAS/IFRS e dei nuovi OIC						1	4.000,00
								2	
									,00

08 | IL DISALLINEAMENTO E IL QUADRO RV

La società dovrà anche provvedere a compilare il quadro RV, risultando ancora un disallineamento tra valore civilistico e valore fiscale delle spese di pubblicità eliminate nel 2016. Trattandosi di un disallineamento dovuto all'adozione dei principi contabili nazionali, nella colonna 3 del rigo RV1 va indicato il codice 3.

Inoltre, nella colonna 4, andrà inserito il valore contabile delle spese di pubblicità risultante dal bilancio chiuso prima della transizione ai principi contabili nazionali, ovvero il valore netto contabile al 31 dicembre 2015, pari a 12.000 euro.

Infine, la società dovrà compilare la colonna 10, indicando il valore fiscale al 1° gennaio 2016, pari a 12.000 euro, la colonna 12, indicando il decremento delle spese di pubblicità negli esercizi 2016 e 2017 rilevante ai fini fiscali, pari a 8.000 euro e la colonna 13, indicando il valore fiscale al 31 dicembre 2017, pari a 4.000 euro.

SEZIONE I RICONCILIAZIONE DATI DI BILANCIO E FISCALI		Tipo di beni/Voce di bilancio		Causa		IAS/ID/leg. 139/2015		Valore precedente			
		1 SPESE DI PUBBLICITA'		2 3		3		4 12.000,00			
RV1	Valore contabile	5	Valore iniziale	6	Incrementi	7	Decrementi	8	Valore finale	9	Valore di realizzo
			,00		,00		,00		,00		,00
	Valore fiscale	10	Valore iniziale	11	Incrementi	12	Decrementi	13	Valore finale		
			12.000,00		,00		8.000,00		4.000,00		

09 | I PROFILI CONTABILI

Contabilmente, al 31 dicembre 2017, la società, oltre a rilevare le imposte correnti (Ires e Irap) sul reddito imponibile relativo al 2017, dovrà rilevare l'utilizzo delle imposte anticipate di importo pari a 1.116 euro (4.000 x 27,90%), relative alla variazione in diminuzione di 4.000 euro da effettuare sia nel modello Redditi 2018 SC, sia nel modello Irap 2018.