



Lunedì 03/03/2025

Imposte anticipate e differite nei bilanci al 31.12.2024

A cura di: AteneoWeb S.r.l.

Le imposte anticipate e differite rappresentano un aspetto fondamentale nella contabilità e nella redazione del bilancio d'esercizio, in quanto consentono di allineare gli effetti della tassazione al principio di competenza economica. Le imposte vengono infatti imputate all'esercizio in cui si manifesta la relativa componente reddituale, indipendentemente dal momento in cui avviene il pagamento, il rimborso o l'effettiva tassazione in dichiarazione dei redditi.

In sintesi, le imposte anticipate e differite derivano dalle differenze temporanee tra il valore contabile e il valore fiscale di un'attività o di una passività, e servono a garantire che la tassazione segua il principio di competenza economica. Si riferiscono agli obblighi fiscali che un'azienda dovrà pagare in futuro a causa di proventi che sono stati riconosciuti in contabilità, ma non ancora tassati. Queste imposte si registrano come passivi in bilancio, in quanto rappresentano un costo futuro.

In particolare:

- le imposte anticipate rappresentano l'ammontare delle imposte che saranno recuperate in esercizi futuri, a fronte di componenti di reddito imponibile che si sono manifestati nell'esercizio corrente ma che sono stati tassati in misura inferiore rispetto al loro valore contabile. In sostanza, si tratta di imposte che l'azienda ha "pagato in eccesso" rispetto alla competenza dell'esercizio, e che quindi potrà recuperare in futuro. Si riferiscono ai crediti fiscali che un'azienda prevede di utilizzare in futuro a seguito di perdite fiscali o di deduzioni non ancora sfruttate. Queste imposte si registrano come attivi in bilancio, poiché rappresentano un beneficio economico futuro.

- le imposte differite rappresentano invece l'ammontare delle imposte che saranno pagate in esercizi futuri, a fronte di componenti di reddito imponibile che si sono manifestati nell'esercizio corrente ma che sono stati tassati in misura superiore rispetto al loro valore contabile. In questo caso, l'azienda ha "pagato in meno" rispetto alla competenza dell'esercizio, e quindi dovrà versare la differenza in futuro.

Le imposte anticipate e differite originano quindi dalle differenze temporanee tra il valore contabile e il valore fiscale di un'attività o di una passività. Le differenze temporanee sono destinate ad annullarsi nel corso del tempo, generando un impatto fiscale negli esercizi futuri.

Al contrario, le differenze permanenti non si annullano nel tempo e non danno origine a imposte anticipate o differite.

Esempi di differenze temporanee

- Ammortamenti: la deducibilità fiscale degli ammortamenti può differire dal loro trattamento contabile, generando differenze temporanee (art. 102 TUIR).

- Accantonamenti: gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono deducibili fiscalmente solo al verificarsi di determinate condizioni, generando differenze temporanee (art. 107 TUIR).

- Plusvalenze: la tassazione delle plusvalenze può essere differita nel tempo, generando differenze



temporanee (art. 86 TUIR).

- Costi deducibili con un criterio di cassa: per esempio i compensi degli amministratori che potrebbero evidenziare un disallineamento temporaneo tra esercizio di competenza civile e periodo di deduzione fiscale

Â

Novità per il 2024: differenze di cambio

L'articolo 83, comma 1, del TUIR, come modificato dalla Legge di Bilancio 2022, prevede che dal periodo d'imposta 2024 la valutazione delle differenze di cambio sia effettuata in base al cambio storico. Questa modifica allinea la normativa fiscale a quella contabile (OIC 21), eliminando la necessità di stanziamento di imposte differite attive o passive per le differenze di cambio da valutazione.

Di conseguenza, le imposte anticipate o differite già accantonate su poste monetarie in valuta estera al 31 dicembre 2023 dovranno essere riassorbite nel 2024.

La corretta gestione delle imposte anticipate e differite è essenziale per un bilancio sano e rappresentativo della realtà economica dell'azienda.

È fondamentale che le aziende collaborino con professionisti esperti in materia fiscale e contabile per garantire un'adeguata contabilizzazione e una corretta gestione fiscale.

Â

Abbiamo pubblicato in AteneoWeb il software in Excel Imposte anticipate e differite per bilanci al 31.12.2024 realizzato per calcolare imposte anticipate e differite per soggetti IRES.

Consente di determinare le imposte anticipate e differite, propone le scritture contabili e un prospetto di riepilogo dei dati inseriti da riportare nella parte "libera" della Nota Integrativa. Inoltre, vengono predisposti i prospetti secondo lo schema "grafico" previsto dagli standard XBRL.

CLICCA QUI.