

LE VALUTAZIONI DI BILANCIO E LA LORO RILEVANZA NEI REATI TRIBUTARI

Prof. Marco Fazzini

Ordinario di Economia Aziendale
Università Europea di Roma

Dottore commercialista

Art. 2621 c.c.

Fuori dai casi previsti dall'art. 2622, gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori

al fine di conseguire per sè o per altri un ingiusto profitto

nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico, previste dalla legge

consapevolmente

espongono fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero, ovvero

omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge

sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene

in modo concretamente idoneo ad indurre altri in errore

sono puniti con la pena della reclusione da uno a cinque anni

Qualcosa di nuovo sotto il sole

- **Nuove regole contabili:** affermazione dei principi contabili internazionali (IFRS)
- **Nuove regole fiscali:** principio della derivazione rafforzata

La situazione attuale



Quotate, banche, assicurazioni,
emittenti strumenti finanziari

Tutte le altre



**Direttiva
2013/34/UE**

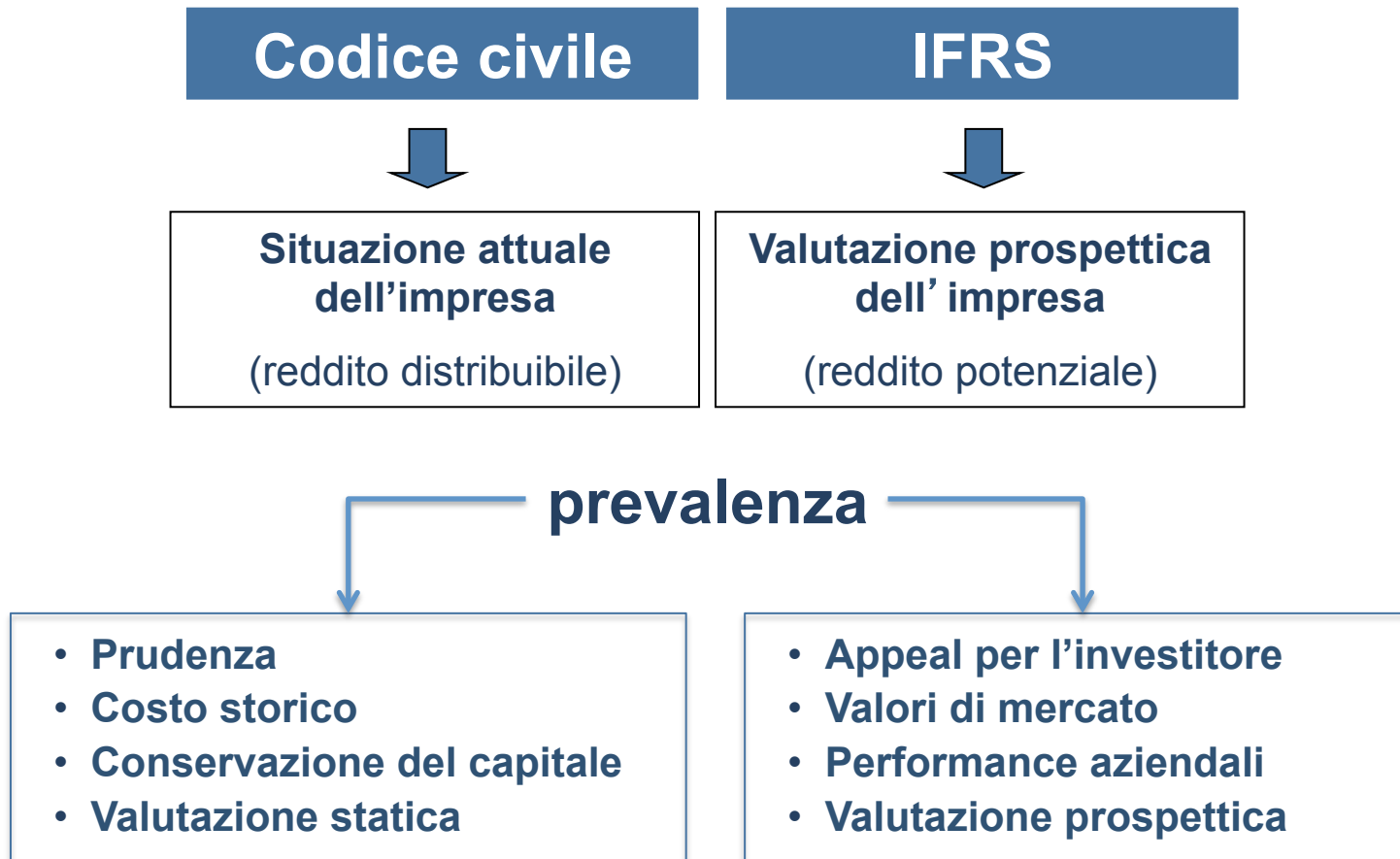
D. Lgs 139/2015



ORGANISMO
ITALIANO DI
CONTABILITÀ



Codice civile vs Standard IFRS



Impostazione
tradizionale
Europa
continentale



IFRS



Principio derivazione rafforzata

Art. 83 TUIR: Per i soggetti

- IAS adopter
- OIC adopter diversi dalle microimprese (DM 3.8.2017 e 10.1.2018)

«valgono, anche in deroga alle disposizioni dei successivi articoli della presente sezione (capo II sezione I), i criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio previsti dai rispettivi principi contabili»

Relazione illustrativa al DM 3.8.2017

- *«Sono riconosciute anche fiscalmente le qualificazioni di bilancio ispirate al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, così come declinate dall'Organismo Italiano di Contabilità nei principi contabili nazionali».*

Un esempio

- IFRS 15 Revenue recognition sulle offerte degli operatori telefonici

| <i>(milioni di euro)</i> | 30.06.2018 approvato | 30.06.2018 senza nuovi standards | Impatto |
|--|---------------------------------|---|----------------|
| Ricavi | 9.441 | 9.512 | (71) |
| Costi operativi | (5.822) | (5.738) | (84) |
| Ammortamenti | (2.122) | (2.193) | 71 |
| Risultato operativo | 1.644 | 1.728 | (84) |
| Oneri finanziari | (718) | (715) | (3) |
| Utile (perdita) prima delle imposte | 934 | 1.021 | (87) |
| Imposte sul reddito | (305) | (328) | 23 |
| Utile (perdita) del periodo | 629 | 693 | (64) |

Riflessioni

- Materialità e rilevanza sono concetti indeterminati, soprattutto se in presenza di un sistema contabile di riferimento “a maglie più larghe”. Dove porre i confini?
- Il bilancio non contiene “fatti”, ma il racconto di fatti. Per trovare collocazione in bilancio un fatto deve essere “raccontato” in unità monetarie e, dunque, valutato. Cosa è vero e cosa è falso?
- Le technicalities sono sempre maggiori. Quali conseguenze per gli amministratori non esecutivi?

Riflessioni

- Cosa si intende per comunicazione imposta dalla legge? Non solo il bilancio, ma anche le relazioni con contenuto narrativo. Ad esempio:
 - Relazione degli amministratori al bilancio (art. 2428 cc)
 - Relazione per la distribuzione dei dividendi (art. 2433-bis, c. 5, cc)
 - Relazione per aumento di capitale con esclusione o limitazione del diritto di opzione (art. 2442, c. 6, cc)
 - Relazione degli amministratori al progetti di fusione/ scissione (art. 2501-quater, 2504-novies cc)
- Per le quotate l'inciso "comunicazioni sociali ...previste dalla legge" non è ribadito. Ad esempio: comunicati stampa

Riflessioni

- La normativa affida al giudice la valutazione dell'incidenza della falsa appostazione o dell'arbitraria omissione in relazione alle scelte che i destinatari dell'informazione potrebbero effettuare. Qual è il ruolo di una consulenza tecnica?

Il nuovo mito della caverna

