

Allegato esemplificativo al Regolamento IVASS n. 34 del 7 febbraio 2017

(Art. 20 del Regolamento)

Esempio relativo alla individuazione dei redditi imponibili futuri

L'impresa nel definire i redditi imponibili futuri, da utilizzare ai fini della ammissibilità delle imposte differite attive, potrebbe ad esempio prendere a riferimento, per il primo triennio, gli utili stimati nell'ambito della pianificazione strategica. Il livello di attendibilità di tali previsioni, può essere pieno, se fondato sulla capacità della pianificazione strategica di cogliere, negli esercizi passati, le effettive performance dell'impresa.

Per le proiezioni dei redditi imponibili futuri collocate al di fuori di un orizzonte temporale triennale, invece, l'impresa, per tenere conto dell'aumentare del grado di incertezza, potrebbe applicare parametri di riduzione, crescenti nel tempo, pari ad esempio a:

- a) il 20 per cento per i probabili redditi imponibili futuri del 4° anno di proiezione;
- b) il 40 per cento per i probabili redditi imponibili futuri dei 5° anno di proiezione;
- c) il 60 per cento per i probabili redditi imponibili futuri dei 6° anno di proiezione;
- d) l'80 per cento per i probabili redditi imponibili futuri del 7° anno di proiezione;
- e) il 100 per cento per i probabili redditi imponibili futuri dell'8° anno di proiezione e degli eventuali successivi anni di proiezione.