

imposta sul reddito delle persone fisiche? (i.r.p.e.f.) (tributi posteriori alla riforma del 1972)? redditi di impresa? determinazione del reddito? detrazioni? perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze patrimoniali? Co

Perdite su crediti? Deducibilità? Anno di competenza? Individuazione? Criteri? Fondamento? Corte di Cassazione, Sez. 5, Sentenza n. 27296 del 23/12/2014?

In tema di imposte sui redditi d'impresa, l'art. 66 (ora 101) del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, che prevede la deduzione delle sopravvenienze passive, quali componenti negative del reddito d'impresa, se risultano da elementi certi e precisi e, in ogni caso, se il debitore è assoggettato a procedure concorsuali, va interpretato nel senso che l'anno di competenza per operare la deduzione stessa deve coincidere con quello in cui si acquista certezza che il credito non può più essere soddisfatto, perché in quel momento si materializzano gli elementi «certi e precisi» della sua irrecuperabilità, in quanto, diversamente, si rimetterebbe all'arbitrio del contribuente la scelta del periodo d'imposta più vantaggioso per operare la deduzione, snaturando la regola espressa dal principio di competenza, che è criterio inderogabile ed oggettivo per determinare il reddito d'impresa.

Corte di Cassazione, Sez. 5, Sentenza n. 27296 del 23/12/2014?