
Principio OIC 11: la prevalenza della sostanza sulla forma

di [Fabio Carriolo](#)

Pubblicato il 24 Maggio 2018

La nuova versione del principio contabile OIC 11 si occupa del principio di prevalenza della sostanza sulla forma, sulle cui applicazioni pratiche intervengono pure i vari principi OIC specifici. Approfondiamo l'argomento in questo articolo.

Nuovo OIC 11

La nuova versione del **principio contabile nazionale OIC 11** si occupa in generale del **principio di prevalenza della sostanza sulla forma**, sulle cui applicazioni pratiche intervengono pure i vari principi OIC specifici.

Questo postulato generale è ora codificato nell'**art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis), del codice civile**, come inserito dall'**art. 6, comma 3, lettere a) e b), del D.Lgs. 18.8.2015, n. 139** (*"la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto"*).

Questo postulato ha riflessi anche in capo tributario, in forza del principio di derivazione rafforzata, che prevede il riconoscimento dei **criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio** contenuti nei principi contabili (**art. 83 TUIR**, come inserito dall'**art. 13-bis della legge 24.12.2007, n. 244**).

Prevalenza e derivazione

L'impatto del principio di derivazione rafforzata sugli obblighi dichiarativi delle imprese si riflette quindi anche **sulla rappresentazione da fornire nei confronti del Fisco, in conseguenza delle nuove regole sui bilanci**.

Al riguardo si osserva che **il principio di prevalenza è stato esteso nel 2016 anche ai soggetti non – IAS (OIC adopter)**, e che le relative disposizioni attuative sono state emanate da ultimo con **D.M. 3.8.2017** (di revisione del D.M. 8.6.2011, nonché di coordinamento con la normativa prevista dal D.M.

1.4.2009, n. 48 e dal D.M. 8.6.2011).

In forza di tale normativa attuativa, nel rispetto del *principio di derivazione rafforzata*, non trovano applicazione le disposizioni di cui all'art. 109, commi 1 e 2, del TUIR, ma gli elementi reddituali e patrimoniali rappresentati in bilancio in base al criterio della *prevalenza della sostanza sulla forma*.

Principi contabili OIC e contabilizzazione secondo *rappresentazione sostanziale*

I principi contabili prevedono, in ossequio al postulato della *rappresentazione sostanziale*, le appropriate metodologie di contabilizzazione.

Ad esempio, il **documento OIC 23** indica le **condizioni al verificarsi delle quali un**



Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento