

Le vendite con diritto di resa nell'OIC 34 e nell'IFRS 15

di Paolo Stella Monfredini (*)

La fondazione OIC ha pubblicato in consultazione la bozza del principio contabile n. 34 relativo ai ricavi. Il principio era molto atteso in quanto mancava nel quadro della disciplina contabile nazionale un'analisi sistematica dei ricavi. In particolare l'OIC 34 tratta il tema dei contratti di vendita con diritto di reso: i criteri per la rilevazione contabile dei ricavi sono simili a quelli contenuti nell'IFRS 15. Dalla rappresentazione contabile dei ricavi di tali contratti conseguono i relativi effetti di natura fiscale. I contratti di vendita con diritto di reso non devono però essere confusi con i contratti estimatori.

1. Premessa

L'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), fondazione di diritto privato, ha pubblicato in consultazione la bozza del principio contabile n. 34 relativo ai ricavi. In seguito alla consultazione, e prima della pubblicazione definitiva, il principio contabile sarà soggetto al parere dell'Agenzia delle entrate, della Banca d'Italia, della Consob, dell'IVASS e dei Ministeri competenti nella fattispecie.

Il principio contabile era molto atteso in quanto mancava nel contesto della disciplina contabile nazionale un'analisi sistemica e articolata della **rilevazione dei ricavi**. Le disposizioni sui ricavi contenute nei principi contabili non sempre infatti sono state ritenute sufficienti per rappresentare le diverse e complesse tipologie di transazioni realizzate dalle società.

L'analisi si concentrerà in particolare sul tema della rappresentazione contabile e dei conseguenti effetti fiscali dei fenomeni di qualificazione e classificazione incerta, quali le **vendite con diritto di reso** e i **trasferimenti di beni** in base a **contratti estimatori** o **"conti deposito"**.

L'OIC 34 affronta il tema delle vendite con diritto di reso rispetto al quale mancavano indicazioni specifiche nell'attuale quadro di regole di rilevazione contabile nazionale.

Nell'ambito dei principi contabili internazionali le vendite con diritto di reso sono disciplinate nell'IFRS 15, specificatamente nell'Appendice B, applicabile in via ordinaria dai bilanci 2018.

2. OIC 34

L'OIC 34 si applicherà ai bilanci con esercizio avente inizio a partire **dal 1° gennaio 2023** o da data successiva. Peraltro la bozza in consultazione consente l'applicazione prospettica. Si ritiene quindi che le disposizioni contenute nel nuovo principio in consultazione che risolvono questioni interpretative possano essere applicate immediatamente (1). Gli eventuali effetti derivanti dall'applicazione del nuovo principio dovranno comunque essere rilevati secondo le previsioni dell'**OIC 29**. Il principio si applica alle società che redigono il bilancio in base alle disposizioni del Codice civile e a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione dei ricavi nel-

(*) Dottore commercialista e Revisore legale. Studio Societario - Tributario Stella Monfredini, Cremona-Milano.

(1) In senso analogo A. Sura, "Con il nuovo OIC sui ricavi

colmata una lacuna dell'ordinamento contabile nazionale", in *il fisco*, n. 2/2022, pag. 156.