

18 Attività e passività fiscali differite

	30-giu-18	31-dic-17	Var.
Attività per imposte anticipate	243,8	220,7	23,1
Compensazione fiscalità differita	(77,7)	(72,0)	(5,7)
Crediti per imposta sostitutiva	1,5	1,8	(0,3)
Totale attività fiscali differite nette	167,6	150,5	17,1
Passività per imposte differite	124,8	117,5	7,3
Compensazione fiscalità differita	(77,7)	(72,0)	(5,7)
Totale passività fiscali differite nette	47,1	45,5	1,6

“Attività per imposte anticipate”, sono generate dalle differenze temporanee tra l’utile di bilancio e l’imponibile fiscale, principalmente in relazione al fondo svalutazione crediti, a fondi per rischi e oneri, ad ammortamenti civili maggiori di quelli fiscalmente rilevanti e ad affrancamento di avviamenti e partecipazioni di controllo.

“Passività per imposte differite”, sono generate dalle differenze temporanee tra l’utile di bilancio e l’imponibile fiscale, principalmente in relazione a maggiori deduzioni effettuate negli esercizi precedenti per fondi rischi e oneri e a valori di beni materiali fiscalmente non rilevanti.

Le attività e passività fiscali differite sono compensate laddove vi sia un diritto legalmente esercitabile di compensare le attività fiscali correnti con le passività fiscali correnti corrispondenti.