

Il presente volume si rivolge a quanti necessitano di uno strumento di supporto allo studio in grado di fornire gli elementi essenziali per la comprensione e la conoscenza delle regole che governano l'imposizione del reddito delle società di capitali residenti in Italia.

Il volume si sofferma, dapprima, sugli elementi strutturali del tributo (vale a dire il presupposto, i soggetti, le aliquote) e sulle norme che disciplinano la determinazione della base imponibile. Successivamente, si occupa della trattazione dei principali regimi di tassazione inerenti ai raggruppamenti di società (il consolidato fiscale e la trasparenza), prosegue dando alcuni brevi cenni relativamente alla fiscalità internazionale, per poi concludersi con l'approfondimento della fiscalità delle operazioni straordinarie.

Antonio Viotto è Professore Ordinario di Diritto Tributario nell'Università Ca' Foscari di Venezia, dove è titolare degli insegnamenti di Fiscalità dell'impresa, di Fiscalità internazionale e delle operazioni straordinarie e di Diritto e fiscalità della crisi d'impresa. È relatore in convegni e seminari, nonché docente presso Master universitari e corsi di formazione. È autore di oltre 50 pubblicazioni in riviste scientifiche, nonché di due monografie su *I poteri di indagine dell'amministrazione finanziaria nel quadro dei diritti inviolabili di libertà sanciti dalla Costituzione* e su *Il regime tributario delle plusvalenze da partecipazioni*.

ISBN 979-12-5965-142-6



9 791259 651426

€ 15,00



Lezioni sull'IRES delle società di capitali residenti

A. Viotto

Antonio Viotto

Lezioni sull'IRES delle società di capitali residenti

Seconda edizione riveduta e aggiornata

CACUCCI  EDITORE
BARI

ANTONIO VIOTTO

LEZIONI SULL'IRES
DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI
RESIDENTI

Seconda edizione riveduta e aggiornata

CACUCCI  EDITORE
BARI

*L'Archivio della Casa Editrice Cacucci, con decreto prot. n. 953 del 30.3.2022 della Soprintendenza Archivistica e Bibliografica della Puglia-MiC, è stato dichiarato **di interesse storico particolarmente importante** ai sensi degli articoli 10 c. 3, 13, 14 del d. lgs. 42/2004.*

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2022 Cacucci Editore – Bari

Via Nicolai, 39 – 70122 Bari – Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

Indice

Prefazione alla seconda edizione	XI
----------------------------------	----

CAPITOLO PRIMO

GLI ELEMENTI STRUTTURALI DELL'IRES

1. Il presupposto	1
2. L'aliquota	3
3. Il periodo d'imposta	5
4. Le società di capitali quali soggetti passivi dell'IRES	7
4.1 Società ed enti	7
4.2 La residenza	9
5. La base imponibile (<i>rinvio</i>)	11

CAPITOLO SECONDO

LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

1. Dal bilancio al reddito imponibile: il sistema delle variazioni e il principio di derivazione rafforzata	13
1.1. Il meccanismo delle variazioni in aumento e in diminuzione	13
1.2. L'introduzione del "principio di derivazione rafforzata"	16
1.3. La modifica introdotta dal D.L. n. 73/2022 per le "micro-imprese"	18
1.4. Il sistema tripartito di determinazione dell'imponibile fiscale	19

2. Il riporto delle perdite	22
3. Le regole generali di determinazione del reddito (competenza, inerenza, previa imputazione)	26
3.1. Il principio di competenza	26
3.2. Il principio di inerenza	28
3.3. La previa imputazione a conto economico	30
4. Il concetto di costo	32
5. I componenti positivi di reddito	33
5.1. I ricavi	34
5.2. Le plusvalenze	36
5.3. L'esenzione delle plusvalenze su partecipazioni (regime Pex) e l'esclusione dei dividendi	37
5.4. Le sopravvenienze attive	41
6. I proventi immobiliari	43
7. Le rimanenze	44
8. Le opere di durata "ultrannuale"	47
9. La valutazione di titoli	49
10. Gli interessi attivi	49
11. I componenti negativi	50
11.1. Il costo del lavoro e i compensi degli amministratori	50
11.2. La deduzione degli interessi passivi	52
11.3. Gli oneri fiscali e contributivi	54
11.4. Le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite	55
11.5. Gli ammortamenti	59
11.6. Le spese di manutenzione	62
11.7. I canoni di locazione finanziaria	63
11.8. Gli accantonamenti	64
11.9. Le spese relative a studi e ricerche, le spese di pubblicità e propaganda e le spese di rappresentanza.	66

CAPITOLO TERZO

I REGIMI DEL CONSOLIDATO FISCALE
E DELLA TRASPARENZA

1. Il regime del consolidato fiscale nell'IRES	69
1.1. I tratti generali dell'istituto	69
1.2. I presupposti applicativi	70
1.3. Funzionamento dell'istituto	72
1.4. Gli aspetti applicativi e procedurali. La neutralità dei c.d. "accordi di consolidamento"	74
2. Il regime della trasparenza	75
2.1. I tratti generali dell'istituto	75
2.2. La c.d. grande trasparenza: i presupposti applicativi	76
2.3. La c.d. grande trasparenza: funzionamento dell'istituto	78
2.4. La c.d. piccola trasparenza fiscale delle società a ristretta base societaria: presupposti e funzionamento dell'istituto	80

CAPITOLO QUARTO

TEMATICHE INERENTI ALLA FISCALITÀ
INTERNAZIONALE (CENNI)

1. Il contesto normativo	83
2. Il credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero	84
3. Il concetto di stabile organizzazione	84
4. Il regime opzionale della <i>branch exemption</i>	85
5. L'istituto del <i>transfer pricing</i>	85
6. La disciplina delle <i>controlled foreign companies</i>	86
7. I valori fiscali in ingresso e l'imposizione in uscita	87
8. I disallineamenti da ibridi	87

CAPITOLO QUINTO

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1. Principi generali delle operazioni straordinarie	89
2. La cessione d'azienda o di ramo d'azienda	90
3. Il conferimento d'azienda	91
4. I conferimenti aventi ad oggetto partecipazioni di controllo e collegamento	93
5. Le operazioni di scambio di partecipazioni mediante permuta e conferimento	95
6. La trasformazione	97
7. La fusione	99
8. La scissione	102
Appendice – <i>Principali deroghe al principio di derivazione rafforzata</i>	105

Prefazione

alla seconda edizione

Questo volume riprende, in sintesi, alcuni contenuti delle lezioni del corso di *Fiscalità dell'impresa*, da me tenute presso l'Università Ca' Foscari di Venezia, e ha l'obiettivo di fornire agli studenti gli elementi essenziali per la comprensione e la conoscenza delle regole che governano l'imposizione del reddito delle società di capitali residenti in Italia.

Il lavoro segue un percorso classico e lineare: partendo dagli elementi strutturali del tributo (presupposto, soggetti, aliquote), si sofferma sulle norme che disciplinano la determinazione della base imponibile, giunge a trattare i meccanismi di tassazione dei raggruppamenti di società, quali sono il consolidato fiscale e la trasparenza, e si conclude con le operazioni straordinarie.

In questa seconda edizione ho tenuto conto delle modifiche, in corso di introduzione, alla disciplina della derivazione rafforzata, che porteranno – già dal 2022 – all'estensione della stessa alle c.d. micro-imprese, allorquando redigono il bilancio in forma ordinaria.

Volutamente vengono solo accennati alcuni argomenti che riguardano i profili internazionali dell'imposizione reddituale, i quali sono approfonditi in un diverso corso di studi.

Desidero infine ringraziare la dott.ssa Letizia Vendrame per la preziosa collaborazione che mi ha offerto per la pubblicazione della seconda edizione di questo testo.

Antonio Viotto

Venezia, luglio 2022