

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 979-12-5965-535-6



9 791259 655356

€ 15,00



Lezioni sull'IRES delle società di capitali residenti

A. Viotto

Antonio Viotto

Lezioni sull'IRES delle **società di capitali residenti**

Terza edizione

CACUCCI  EDITORE
BARI

ANTONIO VIOTTO

Lezioni sull'IRES
delle società di capitali residenti

Terza edizione

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

© 2025 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

CAPITOLO I

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	6
	4.1. Società ed enti	6
	4.2. La residenza	8
5.	La base imponibile (<i>rinvio</i>)	10

CAPITOLO II

La determinazione della base imponibile

1.	Dal bilancio al reddito imponibile: il sistema delle variazioni e il principio di derivazione rafforzata	11
	1.1. Il meccanismo delle variazioni in aumento e in diminuzione	11
	1.2. L'introduzione del "principio di derivazione rafforzata"	14
	1.3. La modifica introdotta dal D.L. n. 73/2022 per le "micro-imprese"	15
	1.4. Il sistema tripartito di determinazione dell'imponibile fiscale	16
2.	Il riporto delle perdite	20
	2.1. Le perdite infragruppo.	23
3.	Le regole generali di determinazione del reddito (competenza, inerenza, previa imputazione)	24

3.1.	Il principio di competenza	24
3.2.	Il principio di inerenza	26
3.3.	La previa imputazione a conto economico	28
4.	Il concetto di costo	30
5.	I componenti positivi di reddito	31
5.1.	I ricavi	32
5.2.	Le plusvalenze	33
5.3.	L'esenzione delle plusvalenze su partecipazioni (regime Pex) e l'esclusione dei dividendi	35
5.4.	Le sopravvenienze attive	39
6.	I proventi immobiliari	41
7.	Le rimanenze	42
8.	Le opere di durata "ultrannuale"	44
9.	La valutazione di titoli	46
10.	Gli interessi attivi	47
11.	I componenti negativi	47
11.1.	Il costo del lavoro e i compensi degli amministratori	47
11.2.	La deduzione degli interessi passivi	49
11.3.	Gli oneri fiscali e contributivi	51
11.4.	Le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite	52
11.5.	Gli ammortamenti	55
11.6.	Le spese di manutenzione	58
11.7.	I canoni di locazione finanziaria	59
11.8.	Gli accantonamenti	61
11.9.	Le spese relative a studi e ricerche, le spese di pubblicità e propaganda e le spese di rappresentanza	62

CAPITOLO III

I regimi del consolidato fiscale e della trasparenza

1.	Il regime del consolidato fiscale nell'IRES	65
1.1.	I tratti generali dell'istituto	65

1.2.	I presupposti applicativi	66
1.3.	Funzionamento dell'istituto	68
1.4.	Gli aspetti applicativi e procedurali. La neutralità dei c.d. "accordi di consolidamento"	69
2.	Il regime della trasparenza	71
2.1.	I tratti generali dell'istituto	71
2.2.	La c.d. grande trasparenza: i presupposti applicativi	72
2.3.	La c.d. grande trasparenza: funzionamento dell'istituto	73
2.4.	La c.d. piccola trasparenza fiscale delle società a ristretta base societaria: presupposti e funzionamento dell'istituto	75

CAPITOLO IV

Tematiche inerenti alla fiscalità internazionale (cenni)

1.	Il contesto normativo	79
2.	Il credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero	80
3.	Il concetto di stabile organizzazione	80
4.	Il regime opzionale della <i>branch exemption</i>	81
5.	L'istituto del <i>transfer pricing</i>	82
6.	La disciplina delle <i>controlled foreign companies</i>	82
7.	I valori fiscali in ingresso e l'imposizione in uscita	83
8.	I disallineamenti da ibridi	84
9.	Indeducibilità dei costi da Paesi <i>Black List</i>	84

CAPITOLO V

Le operazioni straordinarie

1.	Principi generali delle operazioni straordinarie	85
2.	La cessione d'azienda o di ramo d'azienda	85
3.	Il conferimento d'azienda	87
4.	I conferimenti aventi ad oggetto partecipazioni di controllo e collegamento	89

5.	Le operazioni di scambio di partecipazioni mediante permuta e conferimento	91
6.	La trasformazione	93
7.	La fusione	95
8.	La scissione	99
	8.1. La scissione con scorporo	101
	Appendice – <i>Principali deroghe al principio di derivazione rafforzata</i>	105

Prefazione

alla terza 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 terza edizione ho tenuto conto delle modifiche introdotte dai decreti di riforma fiscale, emanati in attuazione della Legge delega 9 agosto 2023 n. 111.

Si tratta di un percorso riformatore che ha inciso, talvolta significativamente, sul tessuto normativo che regola la tassazione delle società, con modifiche che hanno riguardato il concetto di residenza fiscale, il ravvicinamento della base imponibile al risultato di bilancio (c.d. derivazione rafforzata), il regime del riporto delle perdite e la disciplina delle operazioni straordinarie.

Un percorso riformatore non ancora completato, sia perché alcune parti della delega non sono state ancora attuate, sia perché gli interventi effettuati sono a loro volta oggetto di revisioni e correzioni. Sono di questi giorni l'approvazione da parte del Consiglio dei Ministri del testo di un decreto correttivo (non ancora pubblicato in G.U.) e l'emanazione di un decreto legge (il c.d. decreto "fiscale" – D.L. 17 giugno 2025, n. 84) che recano disposizioni di modifica anche alle norme introdotte dai decreti di riforma.

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 Micol De Carlo e la dott.ssa Letizia Vendrame per la preziosa collaborazione che mi hanno offerto per la pubblicazione della seconda e terza edizione di questo testo.

Antonio Viotto

Venezia, luglio 2025