

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 978-88-6611-933-3



9 788866 119333

€ 11,00



Lezioni sull'IRES delle società di capitali residenti

A. Viotto

Antonio Viotto

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

CACUCCI  EDITORE
BARI

ANTONIO VIOTTO

LEZIONI SULL'IRES
DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI
RESIDENTI

CACUCCI  EDITORE
BARI

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2020 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	XI
------------	----

CAPITOLO PRIMO

GLI ELEMENTI STRUTTURALI DELL'IRES

1. Il presupposto	1
2. L'aliquota	3
3. Il periodo d'imposta	5
4. I soggetti passivi	7
4.1 Le società e gli 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. Il sistema tripartito di determinazione dell'imponibile fiscale	18
2. Il riporto delle perdite	21

3. Le regole generali di determinazione del reddito (competenza, inerenza, previa imputazione)	25
3.1. Il principio di competenza	25
3.2. Il principio di inerenza	27
3.3. La previa imputazione a conto economico	29
4. Il concetto di costo	31
5. I componenti positivi di reddito	32
5.1. I ricavi	33
5.2. Le plusvalenze	35
5.3. L'esenzione delle plusvalenze su partecipazioni (regime Pex) e l'esclusione dei dividendi	36
5.4. Le sopravvenienze attive	40
6. I proventi immobiliari	42
7. Le rimanenze	43
8. Le opere di durata "ultrannuale"	46
9. La valutazione di titoli	47
10. Gli interessi attivi	48
11. I componenti negativi	49
11.1. Il costo del lavoro e i compensi degli amministratori	49
11.2. La deduzione degli interessi passivi	51
11.3. Gli oneri fiscali e contributivi	53
11.4. Le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite	54
11.5. Gli ammortamenti	57
11.6. Le spese di manutenzione	60
11.7. I canoni di locazione finanziaria	61
11.8. Gli accantonamenti	63
11.9. Le spese relative a studi e ricerche, le spese di pubblicità e propaganda e le spese di rappresentanza.	65

CAPITOLO TERZO

I REGIMI DEL CONSOLIDATO FISCALE
E DELLA TRASPARENZA

1. Il regime del consolidato fiscale nell'IRES	67
1.1. I tratti generali dell'istituto	67
1.2. I presupposti applicativi	68
1.3. Funzionamento dell'istituto	70
1.4. Gli aspetti applicativi e procedurali. La neutralità dei c.d. "accordi di consolidamento"	72
2. Il regime della trasparenza	73
2.1. I tratti generali dell'istituto	73
2.2. La c.d. grande trasparenza: i presupposti applicativi	74
2.3. La c.d. grande trasparenza: funzionamento dell'istituto	76
2.4. La c.d. piccola trasparenza fiscale delle società a ristretta base societaria: presupposti e funzionamento dell'istituto	78

CAPITOLO QUARTO

TEMATICHE INERENTI ALLA FISCALITÀ
INTERNAZIONALE (CENNI)

1. Il contesto normativo	81
2. Il credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero	82
3. Il concetto di stabile organizzazione	82
4. Il regime opzionale della <i>branch exemption</i>	83
5. L'istituto del <i>transfer pricing</i>	83
6. La disciplina delle <i>controlled foreign companies</i>	84
7. I valori fiscali in ingresso e l'imposizione in uscita	85
8. I disallineamenti da ibridi	85

CAPITOLO QUINTO

LE OPERAZIONI STRAORDINARIE

1. Principi generali delle operazioni straordinarie	87
2. La cessione d'azienda o di ramo d'azienda	88
3. Il conferimento d'azienda	89
4. I conferimenti aventi ad oggetto partecipazioni di controllo e collegamento	91
5. Le operazioni di scambio di partecipazioni mediante permuta e conferimento.	93
6. La trasformazione	95
7. La fusione	97
8. La scissione	100
9. La liquidazione ordinaria	102
Appendice – <i>Principali deroghe al principio di derivazione rafforzata</i>	105

Prefazione

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.

Volutamente vengono solo accennati alcuni argomenti che riguardano i profili internazionali dell'imposizione reddituale, i quali sono approfonditi in un diverso corso di studi e dovrebbero formare oggetto (almeno queste sono le mie intenzioni) di un separato volume.

Desidero infine ringraziare la dott.ssa Valeria Dal Bo e il dott. Ernesto-Marco Bagarotto per la preziosa collaborazione che mi hanno offerto per la pubblicazione di questo testo.

Antonio Viotto

Venezia, luglio 2020