
Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

1. RIDUZIONE DEL DOPPIO BINARIO CIVILE E FISCALE

di Luca Miele e Sara Necci

1.1.	Premessa	3
1.2.	Variazioni fiscali	4
1.3.	Attuazione della Delega	6
1.3.1.	Contributi in conto capitale	6
1.3.1.1.	Costi di studi e ricerche	8
1.3.2.	Valutazione delle commesse infrannuali e ultrannuali	9
1.3.2.1.	Criterio della percentuale di completamento	10
1.3.2.2.	Criterio della commessa completata	13
1.3.2.3.	Commesse infrannuali - Disciplina fiscale	14
1.3.2.4.	Commesse ultrannuali - Disciplina fiscale	17
1.3.3.	Differenze cambio	20
1.3.3.1.	Perimetro applicativo: poste monetarie e poste non monetarie	23
1.3.3.2.	Differenze cambio e strumenti derivati di copertura	25
1.3.3.3.	Casi particolari: differenze cambi irrilevanti anche dopo l'abrogazione del comma 3	25
1.4.	Cosa resta da fare	26

2. RILEVANZA FISCALE DELLA CORREZIONE DEGLI ERRORI CONTABILI

di Gianfranco Ferranti

2.1.	Premessa	31
2.2.	Errore contabile	33
2.3.	Circolare n. 31/E/2013	36
2.4.	Interventi normativi	37
2.5.	Risposta a interpello n. 73/2024	39
2.6.	Risposta a interpello n. 63/2025	40
2.7.	Finalità dell'intervento correttivo	41
2.8.	Soggetti interessati e requisiti necessari	43
2.9.	Correzioni rilevanti ai fini fiscali	44
2.10.	Termine per effettuare le correzioni rilevanti ai fini fiscali	47

3. NUOVA DISCIPLINA DEL RIPORTO DELLE PERDITE FISCALI NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE

di Gianfranco Ferranti, Antonio Fiorentino Martino e Paolo Scarioni

3.1.	Premessa	53
3.2.	La <i>ratio</i> delle disposizioni limitative del riporto delle perdite in caso di operazioni straordinarie	54
3.3.	Regime del riporto delle perdite in caso di trasferimento del controllo nella disciplina previgente	56
3.3.1.	Disposizioni antielusive del comma 3 dell'art. 84 del TUIR	56
3.3.2.	La (prima) condizione del trasferimento del controllo della società in perdita	58
3.3.3.	La (seconda) condizione della modifica dell'attività principale in fatto esercitata nei periodi d'imposta di realizzo delle perdite	59
3.3.4.	I parametri di "vitalità" che escludevano la qualifica di "bara fiscale"	62
3.4.	Regime del riporto delle perdite nelle operazioni di fusione e scissione secondo la disciplina previgente	63
3.4.1.	Disposizioni antielusive del previgente comma 7 dell'art. 172 del TUIR.....	63
3.4.2.	Patrimonio netto contabile quale limite massimo al riporto delle perdite	64
3.4.3.	Test di vitalità economica.....	68
3.4.4.	Altre posizioni soggettive sottoposte alle limitazioni del riporto: eccedenze di interessi passivi ed eccedenze ACE	69
3.4.5.	Disapplicazione del comma 7 in caso di fusione (o scissione) tra società che partecipano alla tassazione di gruppo.....	71
3.4.6.	Disapplicazione del comma 7 tramite interpello.....	73
3.4.7.	Riporto delle perdite nelle operazioni di scissione....	77
3.4.8.	Riporto delle perdite nelle operazioni di <i>leveraged by-out</i>	79
3.4.8.1.	Aspetti critici delle operazioni di LBO ...	82
3.5.	Nuova disciplina del riporto delle perdite nelle operazioni straordinarie.....	83
3.5.1.	Modifiche agli artt. 84, 172 (e, per rinvio, 173) del TUIR.....	83
3.5.2.	Limite quantitativo del patrimonio netto	87
3.5.3.	Nozione di "modifica dell'attività principale in fatto esercitata"	92

3.5.4.	Identificazione delle perdite nel caso di scissione parziale e fusione retrodatata	96
3.5.5.	Test di vitalità economica nelle fusioni e scissioni....	97
3.6.	Nuova disciplina della circolazione delle perdite nelle operazioni infragruppo.....	97
3.6.1.	Nuovo art. 177- <i>ter</i> del TUIR	97
3.6.2.	Impostazione tradizionale e irrilevanza del soggetto economico	99
3.6.3.	<i>Focus</i> sul “gruppo” come “unitario soggetto economico”	100
3.6.4.	Perimetro del “soggetto economico” per la libera circolazione infragruppo delle perdite fiscali	101
3.6.4.1.	Nozione di “gruppo” e condizione del “controllo di diritto”	102
3.6.5.	Modifiche del perimetro del gruppo nel corso degli anni: la “condizione della contestualità”	105
3.6.5.1.	Esempio 1: la costituzione di una nuova società	106
3.6.5.2.	Esempio 2: l’ingresso di una società con perdite a riporto	107
3.6.6.	Società in utile entrata a far parte del gruppo successivamente alla maturazione delle perdite da parte di entità del gruppo.....	108
3.6.7.	Disciplina transitoria	112
3.7.	Spazi per l’interpello disapplicativo nella nuova disciplina.....	112
3.7.1.	Disapplicazione delle norme antielusive nel regime previgente	113
3.7.2.	L’interpello disapplicativo nell’ambito del nuovo regime di circolazione delle perdite	114
3.7.3.	Conclusioni	119

4. CONFERIMENTI DI AZIENDA E DI PARTECIPAZIONI

di Sergio Marchese e Luca Miele

4.1.	Premessa	123
4.2.	Conferimenti di azienda	123
4.3.	Conferimenti di partecipazioni	125
4.3.1.	Conferimenti che consentono di integrare il controllo (art. 177, comma 2, TUIR).....	125
4.3.2.	Società scambiate fiscalmente non residenti in Italia	127
4.3.2.1.	Sovrapposizione tra artt. 177 e 178 del TUIR	128

Sommario

4.3.2.2.	Conferimento di partecipazioni di (e in) società di persone	129
4.3.2.3.	Conferimenti intra-comunitari.....	130
4.3.3.	Conferimenti minusvalenti	130
4.3.4.	Conferimento di diritti di usufrutto	134
4.3.5.	Conferimenti di partecipazioni “qualificate”	135
4.3.5.1.	Conferimenti di partecipazioni in società holding	137
4.3.5.2.	Approccio “look-through” per la verifica del superamento delle soglie percentuali ..	139
4.3.5.3.	Condizione di unipersonalità della conferitaria.....	146
4.3.5.4.	Conferimento di partecipazioni in società di persone	148

5. SCISSIONE MEDIANTE SCORPORO

di Andrea Gallizioli, Pierpaolo Angelucci e Stefano Forcina

5.1.	Aspetti civilistici della scissione mediante scorporo.....	151
5.2.	Profili fiscali della scissione mediante scorporo	155
5.3.	Regime di neutralità fiscale	158
5.3.1.	Continuità dei valori fiscali delle attività e passività oggetto di scorporo	158
5.3.2.	Valore fiscalmente riconosciuto della partecipazione assegnata alla scissa.....	159
5.3.3.	Stratificazione del capitale e delle riserve	160
5.3.4.	Trasferimento delle posizioni soggettive	160
5.3.5.	<i>Holding period</i> e regime di <i>participation exemption</i> ..	161
5.3.6.	Neutralità fiscale negli scorpori a favore di beneficiarie preesistenti prima della riforma attuata dal D.Lgs. n. 88/2025	165
5.4.	Trasformazione in società della stabile organizzazione italiana ..	166
5.4.1.	Ambito di applicazione	166
5.4.2.	Gli effetti della disposizione	167
5.4.3.	Ripartizione delle posizioni soggettive tra la stabile organizzazione e la casa madre.....	168
5.4.4.	Riserve in sospensione d'imposta	168
5.5.	Possibile ambito applicativo e confronto con il conferimento ..	169
5.6.	Abuso del diritto	171
5.6.1.	Abuso del diritto nelle operazioni di scissione	173
5.6.2.	Scissione di beni che costituiscono un'azienda.....	174
5.6.3.	Scissione di “cassa” e immobiliare.....	174
5.6.4.	Scissione nelle operazioni “combinare”	175

5.6.5.	Abuso del diritto e scissione mediante scorporo.....	178
--------	--	-----

6. OPERAZIONI DI RIORGANIZZAZIONE DEGLI STUDI PROFESSIONALI

di Gianfranco Ferranti e Pasquale Saggese

6.1.	Premessa	185
6.2.	Trattamento <i>ante</i> riforma delle operazioni straordinarie	186
6.3.	Disciplina delle operazioni straordinarie introdotta con la riforma	190
6.3.1.	Conferimento dello studio professionale	191
6.3.2.	Trasformazione di associazioni e società tra professionisti	195
6.3.3.	Fusione e scissione di associazioni e società tra professionisti	198
6.3.4.	Trasferimento per causa di morte o per atto gratuito dello studio individuale	199
6.3.5.	Passaggio dalla determinazione del reddito di lavoro autonomo a quella del reddito d'impresa o viceversa .	202
6.4.	Disciplina delle operazioni straordinarie ai fini dell'IIVA e dell'imposta di registro	203
6.5.	Cessione di partecipazioni in studi "associati"	205
6.6.	Clausola di salvaguardia per le operazioni straordinarie	209
6.7.	Decorrenza della nuova disciplina	211

7. REGIME DI RIALLINEAMENTO DEI VALORI

di Guerino Russetti

7.1.	Premessa	215
7.2.	Operazioni interessate	217
7.3.	Regole fiscali di neutralità e di derivazione	220
7.4.	Divergenze delle <i>transition</i>	226
7.5.	Profili IRAP (cenni)	231
7.6.	Riallineamento dei valori	232
7.6.1.	Criterio del saldo globale.....	235
7.6.2.	Criterio per singola fattispecie.....	238
7.6.3.	Effetti ed opzione per il riallineamento	241
7.6.4.	Operazioni straordinarie	243
7.6.5.	Entrata in vigore	247

8. LIQUIDAZIONE VOLONTARIA

di Gabriella D'Alessio

8.1.	Premessa	253
8.2.	Ambito applicativo	254
8.3.	Imprese soggette a liquidazione agli effetti fiscali	255
8.4.	Nuovo regime della liquidazione ordinaria	257
8.4.1.	Nel nuovo regime della liquidazione ordinaria entra il <i>carry back</i> delle perdite fiscali	258
8.5.	Determinazione del reddito compreso tra l'inizio dell'esercizio e l'inizio della liquidazione	260
8.6.	Determinazione del reddito compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione	262
8.6.1.	Determinazione del reddito compreso tra l'inizio della liquidazione e la chiusura della liquidazione dei soggetti IRPEF: esempio relativo alla liquidazione di una società in nome collettivo	263
8.6.2.	Determinazione del reddito compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione dei soggetti IRPEF: opzione per il <i>carry back</i> e/o per la tassazione separata	263
8.6.2.1.	Applicazione del <i>carry back</i>	264
8.6.2.2.	Tassazione separata del reddito	264
8.6.2.3.	Perdite finali dei soggetti IRPEF	265
8.6.3.	Determinazione del reddito compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione delle società di capitali: <i>carry back</i>	266
8.6.4.	Perdite finali delle società di capitali	267
8.6.4.1.	Perdite finali: adeguamento alle regole unionali	268
8.6.5.	Liquidazione ordinaria nella trasparenza e nel consolidato	268
8.7.	Regime fiscale pregresso	269
8.7.1.	Determinazione del reddito compreso tra l'inizio dell'esercizio e l'inizio della liquidazione	269
8.7.2.	Liquidazione ordinaria delle imprese individuali e delle società in nome collettivo e in accomandita semplice di durata non eccedente i tre esercizi	270
8.7.3.	Liquidazione ordinaria delle imprese individuali e delle società in nome collettivo e in accomandita semplice di durata eccedente i tre esercizi	272
8.7.4.	Liquidazione ordinaria delle società di capitali di durata non eccedente i cinque esercizi	272

8.7.5.	Liquidazione ordinaria delle società di capitali di durata eccedente i cinque esercizi	273
--------	--	-----

9. AFFRANCAMENTO STRAORDINARIO DELLE RISERVE IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA

di Alice Macciocca, Luca Miele e Alexandra Pica

9.1.	Premessa	277
9.1.1.	Legge n. 408/1990.....	277
9.1.2.	D.L. n. 41/1995	277
9.1.3.	Legge n. 448/2001.....	278
9.1.4.	Legge n. 311/2004.....	278
9.2.	Ambito soggettivo di applicazione della norma	280
9.3.	Ambito oggettivo di applicazione della norma	282
9.3.1.	Fattispecie escluse e fattispecie oggetto di affrancamento	286
9.4.	Importi oggetto di affrancamento	296
9.5.	Effetti dell'affrancamento	298
9.6.	Perfezionamento dell'affrancamento e relativi adempimenti	302

Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKL**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer