

# **MASTERTRIBUTARIO**

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## **L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETA' (I.RE.S.): LINEAMENTI E COORDINAMENTO IMPOSITIVO**

# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## LA IMPOSIZIONE SUI REDDITI DELLE SOCIETÀ' E DEGLI ENTI ASSIMILATI

1954

1974

2004



Imposta sulle  
Società  
**(I.S.)**

Imposta sul  
Reddito delle  
PERSone  
Giuridiche  
**(I.R.PE.G)**

Imposta sul  
REddito  
delle Società  
**(I.RE.S.)**



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## COORDINAMENTO IMPOSIZIONE SOCIETA'-SOCI

### **IRPEG (sistema imputazione)**

- 1. Autonoma soggettività passiva della società (provvisorietà)**
- 2. Rilevanza fiscale della distribuzione dei dividendi**
- 3. Rilevanza fiscale del costo delle partecipazioni**
- 4. Trasmissibilità del costo dei beni alle partecipazioni in caso di conferimento e, viceversa, in caso di fusioni/scissioni con temperamenti**

### **IRES (sistema dell'esenzione)**

- 1. Autonoma soggettività passiva della società (stabilità)**
- 2. Tendenziale irrilevanza fiscale distribuzione dei dividendi**
- 3. Tendenziale irrilevanza fiscale dei plus/minus valori su partecipazioni**
- 4. Trasmissibilità del costo dei beni alle partecipazioni in caso di conferimento e, viceversa in caso di fusioni/scissioni con temperamenti**



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

	UTILI PRODOTTI SINO AL 31.12.07		UTILI PRODOTTI DAL 01.01.18 AL 31.12.16		UTILI PRODOTTI DAL 01.01.17 AL 31.12.17		UTILI PRODOTTI DAL 01.01.18	
DELIBERA			ENTRO 31.12.17				DAL 01.01.19	
ALIQUOTA IRES	33%		27,50%		24%		24%	
NATURA	NON	QUALIF.	NON	QUALIF	NON	QUALIF	QUALIF	
PARTECIP.	QUALIF.		QUALIF		QUALIF		NON QUALIF	
% IMPONIBILE	100%	40%	100%	49,72%	100%	58,14%	100%	
RIT/IRPEF	12,50%	43%	12,50%	43%	12,50%	43%	26%	
<b>IMPOS. SOCIETA'</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>27,5</b>	<b>27,5</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	
<b>IMPOS. SOCIO</b>	<b>8,3</b>	<b>11,5</b>	<b>9,1</b>	<b>15,50</b>	<b>9,5</b>	<b>19</b>	<b>19,8</b>	
TOTALE	41,3	44,5	36,6	43	33,5	43	43,8	
ASSUMENDO								
UTILE LORDO IRES 100								
ALIQUOTA SOCIO IMPONIBILE IRPEF 43%								



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

	UTILI PRODOTTI SINO AL 31.12.07		UTILI PRODOTTI DAL 01.01.18 AL 31.12.16		UTILI PRODOTTI DAL 01.01.17 AL 31.12.17		UTILI PRODOTTI DAL 01.01.18	
DELIBERA			DAL 01.01.18 AL 31.12.22				DAL 01.01.19	
ALIQUOTA IRES	33%		27,50%		24%		24%	
NATURA	NON	QUALIF.	NON	QUALIF	NON	QUALIF	QUALIF	
PARTECIP.	QUALIF.		QUALIF		QUALIF		NON QUALIF	
% IMPONIBILE	100%	40%	100%	49,72%	100%	58,14%	100%	
RIT/IRPEF	26%	43%	26%	43%	26%	43%	26%	
<b>IMPOS. SOCIETA'</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>27,5</b>	<b>27,5</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	
<b>IMPOS. SOCIO</b>	<b>17,4</b>	<b>11,5</b>	<b>18,8</b>	<b>15,50</b>	<b>19,8</b>	<b>19</b>	<b>19,8</b>	
TOTALE	50,4	44,5	46,3	43	43,8	43	43,8	
ASSUMENDO								
UTILE LORDO IRES 100								
ALIQUOTA SOCIO IMPONIBILE IRPEF 43%								



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

<b>IMPOSIZIONE DIVIDENDI</b>			
<b>PERCEPITI DA TRUST TRASPARENTI</b>			
UTILE LORDO	100	100	100
% IMPONIBILE	5%	77,74%	100%
REDDITO TRASPARENZA	100	100	100
REDDITO IMPONIBILE	5	77,74	100
ALIQUOTA IRPEF	43%	43%	43%
<b>IMPOSTA SOCIO</b>	<b>2,15</b>	<b>33,43</b>	<b>43</b>



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## **ART. 72 PRESUPPOSTO DELL'IMPOSTA**

**Presupposto dell'imposta:** è il possesso dei redditi in denaro o in natura rientranti nelle categorie indicate nell'art. 6 del T.U.I.R:

- Redditi fondiari;
- Redditi di capitale;
- Redditi di lavoro;
- Redditi d'impresa;
- Redditi diversi.



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## Sono soggetti all'imposta sul reddito delle società:

- a) le società per azioni e in accomandita per azioni, le società a responsabilità limitata, le società cooperative, le società di mutua assicurazione, nonché le società europee di cui al Reg.to (CE) n. 2157/2001 e le società cooperative europee di cui al Reg.to (CE) n. 1435/2003 **residenti nel territorio dello Stato;**
- b) gli enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust, **residenti nel territorio dello Stato, che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali;**
- c) gli enti pubblici e privati diversi dalle società, i trust che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciale nonché gli organismi di investimento collettivo del risparmio, **residenti nel territorio dello Stato;**
- d) le società e gli enti di ogni tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, **non residenti nel territorio dello Stato.**





# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## ART. 75 BASE IMPONIBILE

L'imposta si applica sul reddito complessivo netto, determinato secondo le disposizioni della sezione I :

- del capo II : per società e enti di cui alle lett. a) e b) co.1 art. 73
- del capo III : per enti di cui alla lett. c), co.1, art. 73
- del capo IV : per società e enti commerciali non residenti di cui alla lett. d), co.1 art. 73;
- del capo V : per società e enti non commerciali non residenti di cui alla lett. d), co.1 art. 73.



# MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

## RESIDENZA E OGGETTO PRINCIPALE

Ai fini delle imposte sui redditi **si considerano residenti le società e gli enti** che **per la maggior parte del periodo di imposta** hanno , alternativamente,

- la sede legale
- la sede dell'amministrazione
- l'oggetto principale nel territorio dello Stato.

**L'oggetto esclusivo o principale dell'ente residente** è determinato in base alla legge, all'atto costitutivo o allo statuto, se esistenti in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata o registrata.

**Per oggetto principale si intende** l'attività essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari indicati dalla legge, dall'atto costitutivo o dallo sugli stessi.

**In mancanza dell'atto costitutivo o dello statuto nelle predette forme,** l'oggetto principale dell'ente residente è determinato in base **all'attività effettivamente esercitata** nel territorio dello Stato; tale disposizione si applica in ogni caso agli enti non residenti.