



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## *Scuola di Specializzazione in diritto tributario nazionale*

Sesto modulo

# **Novità in materia di reddito di impresa**

1 incontro il 11/04/2012  
14.30-18.30

coordinatore: *Maria Carla Bottini*

**4 c.f.p. (di cui 1 in materia obbligatoria) agli iscritti ODCEC e 4 c.f.p. agli Avvocati**

Il turbinio di norme che, durante lo scorso anno e nel primo periodo di quello in corso, sono state emanate ha sconvolto ancora una volta le modalità di determinazione del reddito di impresa. Si cercherà quindi di fare il punto della situazione e comprendere quanto le novità e in che modo incidano sulla redazione dei bilanci d'esercizio al 31.12.11 e su quelli che chiuderanno al 31.12.12.

L'ACE, le società di comodo, l'utilizzo delle perdite pregresse, le imposte anticipate, le deduzioni ai fini IRAP sono gli argomenti con cui necessariamente dobbiamo fare i conti e quindi verranno affrontati in modo esaustivo analizzando anche i documenti che nel frattempo verranno pubblicati dall'Agenzia delle Entrate.

**Sala Convegni  
Corso Europa, 11 - Milano**

*Circolare 01/372*

# 2012

---

## Programma modulo: “Novità in materia di reddito di impresa”

Saluto del Consiglio della Fondazione e apertura dei lavori: “Il ruolo del Dottore Commercialista”

**Francesco Novelli**

Illustrazione del programma

**Maria Carla Bottini**

### Sessione unica

■ **Paolo Pagani**

- ACE:  
Aiuto alla Crescita Economica.

**Date**

11 aprile 2012 • ore 14.40

■ **Mario Difino**

- Utilizzo delle perdite pregresse.

**Date**

11 aprile 2012 • ore 15.30

■ **Edgar Bottazzo**

- Società di comodo.

**Date**

11 aprile 2012 • ore 16.30

■ **Serena Cibecchini**

- Imposte anticipate.
- IRAP.

**Date**

11 aprile 2012 • ore 17.30

pg. **2.**

coordinatore:

Maria Carla Bottini

tutor:

Claudio Russo

tutor indipendente:

Massimo Oldani

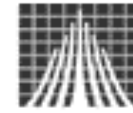
---

*Scuola di specializzazione  
in Diritto Tributario Nazionale*

*NOVITA' IN MATERIA DI REDDITO  
DI IMPRESA*

**UTILIZZO DELLE  
PERDITE PREGRESSE**

*Mario Difino*



S.A.F. LUIGI MARTINO

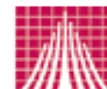
Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



11 aprile 2012  
Corso Europa 11 – Milano

# Indice

1. Norme e documenti di riferimento
2. Norme invariate
3. Modifiche D.L. 98/2011
4. Decorrenza modifiche
5. Concorrenza perdite a utilizzo limitato e integrale
6. Compensazione ultimo periodo di liquidazione
7. Imposte anticipate
8. Società di comodo
9. Scritture contabili



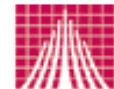
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



# 1. Norme e documenti di riferimento

- Art. 8 TUIR (IRPEF)
- Art. 66 TUIR (imprese minori)
- L. 244/2007 (contribuenti minimi)
- Art. 84 TUIR (IRES)
- Art. D.L. 6.7.2011 n. 98
- Art. 143 TUIR (enti non commerciali)
- IRDCEC Circ. 24/2011
- Ag. Entrate Circ. 53/2011
- Assonime Circ. 33/2011



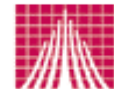
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 2. Norme invariate – Art. 8 TUIR

- Perdite impresa individuale contabilità ordinaria
- Compensabili con gli altri redditi del periodo
- Eccedenza entro 5 anni successivi
- Illimitatamente per le perdite realizzate nei primi 3 periodi d'imposta



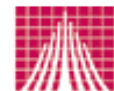
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 2. Norme invariate – Art. 8 e 66 TUIR

- Perdite impresa minore in contabilità semplificata
- Compensabili con gli altri redditi del periodo
- Eccedenza non riportabile anni successivi



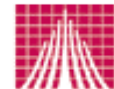
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 2. Norme invariate – Art. 1 L. 244/2007

- Perdite impresa contribuenti minimi
- Compensabili con il reddito d'impresa dei 5 anni successivi



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano





## 2. Norme invariate – Art. 83 e 84 TUIR

- In caso di attività che fruiscono di regimi di parziale o totale detassazione del reddito le perdite fiscali assumono rilevanza nella stessa misura in cui assumerebbero rilevanza i risultati positivi (es. imprese armatoriali non tonnage tax)
- Per i soggetti che fruiscono di un regime di esenzione dell'utile la perdita è riportabile per l'importo che eccede l'utile non tassato negli esercizi precedenti (es. cooperative a mutualità prevalente)
- In caso di proventi esenti la perdita è diminuita del relativo importo che eccede i componenti negativi non dedotti.



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano

## 2. Norme invariate – Art. 84 3° c. TUIR

- Disposizioni antielusive
- Perdite non riportabili se:
  - Maggioranza partecipazioni trasferita e
  - Modificata l'attività principale in fatto esercitata nel periodo d'imposta in corso al momento del trasferimento o nei due successivi o anteriori
- Non si applicano se:
  - Dipendenti mai inferiori a 10 nel biennio precedente e
  - Ricavi e spese di lavoro superiori al 40% della media degli ultimi due esercizi

## 2. Norme invariate – Art.172 c.7, 173 c.10 TUIR

- Fusione e scissione
- Perdite società partecipanti non riportabili per l'importo:
  - Eccedente il rispettivo PN risultante dall'ultimo bilancio o situazione patrimoniale art. 2501-quater c.c. senza tener conto dei conferimenti e versamenti negli ultimi 24 mesi
  - Della svalutazione delle azioni o quote della società la cui perdita è riportabile da parte della società partecipante alla fusione o dell'impresa che le ha cedute ad essa
- Perdite non riportabili se:
  - Dipendenti mai inferiori a 10 nel biennio precedente e
  - Ricavi e proventi caratteristici e spese di lavoro non superiori al 40% della media degli ultimi due esercizi



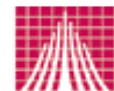
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 2. Norme invariate – Art. 101 6° c. TUIR

- Perdite di società di persone
- Attribuite per trasparenza a soci società di capitali
- Sono utilizzabili soltanto in abbattimento degli utili attribuiti per trasparenza nei successivi 5 periodi d'imposta



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 2. Norme invariate – Artt. 115, 116 e 118 TUIR

- Perdite dell'esercizio attribuite ai soci in regime di trasparenza e consolidato fiscale sono interamente compensabili
- Eventuale perdita consolidata di gruppo/ attribuita per trasparenza art. 115 eccedente è soggetta al nuovo regime (riporto illimitato compensabile max 80% reddito consolidato di gruppo)
- Perdite relative agli esercizi anteriori all'inizio della tassazione per trasparenza/di gruppo sono utilizzabili esclusivamente dalle società cui si riferiscono (nel nuovo limite dell'80%)



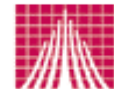
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 2. Norme invariate – Art. 143 TUIR

- Enti non commerciali che esercitano imprese
- Si applicano le regole IRPEF ex art. 8



S.A.F. LUIGI MARTINO

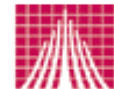
Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



### 3. Modifiche D.L. 98/2011 – Art. 84 TUIR (IRES)

Riguardano esclusivamente:

- Società residenti
- Enti commerciali residenti
- Stabili organizzazioni di soggetti non residenti



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



### 3. Modifiche D.L. 98/2011 – Art. 84 TUIR (IRES)

	Prima	Dopo
Primi 3 periodi d'imposta (derivanti da nuova attività produttiva)	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Riporto illimitato nel tempo</li> <li>•Fino a capienza 100% imponibile</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Riporto illimitato nel tempo</li> <li>•Fino a capienza 100% imponibile</li> </ul>
Periodi successivi	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Riporto fino al 5° es. successivo</li> <li>•Fino a capienza 100% imponibile</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Riporto illimitato nel tempo</li> <li>•Fino a capienza 80% imponibile</li> </ul>

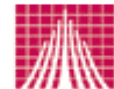




### 3. Modifiche D.L. 98/2011 – Art. 84 TUIR (IRES)

Resta invariato:

- Tale differenza può essere computata in diminuzione del reddito complessivo in misura tale che l'imposta corrispondente al reddito imponibile risulti compensata da eventuali crediti d'imposta, ritenute alla fonte, acconti e eccedenze d'imposta



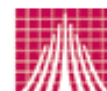
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 4. Decorrenza modifiche

- Dal periodo d'imposta in corso al 6 luglio 2011
- Si applicano a tutte le perdite ancora compensabili alla data di chiusura dell'esercizio, anche se maturate negli esercizi precedenti alla modifica (perdite realizzate dal 2006)



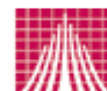
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 5. Concorrenza perdite a utilizzo limitato e integrale

- Se concorrono perdite dei primi 3 esercizi e di esercizi successivi
- L'ordine di utilizzo delle perdite è libero (Telefisco 25 gennaio 2012)
- Le perdite ad utilizzo limitato sono scomputabili entro l'80% del reddito imponibile lordo (prima dell'utilizzo delle perdite integrali)



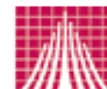
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 6. Compensazione ultimo periodo di liquidazione

- Perdite pregresse compensabili col 100% dell'imponibile dell'ultimo periodo di liquidazione (Circ. Assonime n. 33/2011)



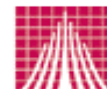
S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



## 7. Imposte anticipate

- E' agevolata l'iscrizione delle imposte anticipate, venendo meno il limite temporale di utilizzo



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



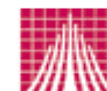
## 8. Società di comodo

	Prima	Dopo?	Dopo?
Reddito dichiarato	150	150	150
Reddito presunto	100	100	100
Compensazione con perdite	50	40 (*)	50 (**)

$$(*) 50 \times 80\% = 40$$

$$(**) 150 \times 80\% = 120 > 50$$

compensabile 50



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano

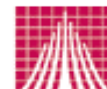


## 9. Scritture contabili

Es.

Perdita pregressa: 150

Imponibile lordo: 100



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



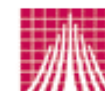
## 9. Scritture contabili

### 1. Vecchio regime

▪ <b>Imposte dell'esercizio</b>	<b>27,5</b>	
▪ <b>Imposte anticipate</b>		<b>27,5</b>

### 2. Nuovo regime

▪ <b>Imposte dell'esercizio</b>	<b>27,5</b>	
▪ <b>Imposte anticipate</b>		<b>22,0</b>
▪ <b>Debiti tributari</b>		<b>5,5</b>



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano

