

Sommario

Disposizioni generali	5	Altri componenti negativi	60
- Soggetti passivi	5	- Oneri fiscali e contributivi	60
- Stato ed Enti pubblici	6	- Oneri di utilità sociale	61
- Base imponibile	6	- Minusvalenze	64
- Aliquota Ires	6	- Sopravvenienze passive e perdite	65
- Periodo d'imposta	7		
- Detrazione d'imposta per oneri	7	Ammortamenti e accantonamenti 66	
- Scomputo acconti e ritenute	8	- Ammortamento beni materiali	66
- Riporto o rimborso eccedenze	9	- Leasing beni strumentali	70
		- Spese di manutenzione	71
Reddito complessivo	10	- Veicoli e beni a deducibilità limitata	73
- Reddito complessivo	10	- Beni a deducibilità totale	75
- Riporto perdite	11	- Beni a deducibilità parziale	76
		- Ammortamenti beni immateriali	77
Componenti positivi	12	- Ammortamento finanziario	78
- Ricavi	12	- Accantonamenti di quiescenza	79
- Plusvalenze	14	- Svalutazione crediti	80
- Rateizzazione plusvalenze	16	- Altri accantonamenti	81
- Plusvalenze esenti	17	- Spese relative a più esercizi	82
- Sopravvenienze attive	19		
- Contributi in conto impianti	21	Norme generali	83
- Dividendi	22	- Norme generali sui componenti	83
- Interessi attivi	24	- Imputazione a conto economico	85
- Proventi immobiliari	25	- Inerenza spese	86
- Rimanenze merci, prodotti finiti	26	- Norme generali sulle valutazioni	87
- Opere e servizi durata ultrannuale	29	- Valuta estera	89
- Valutazione dei titoli	32	- Imprese domiciliate all'estero	91
		- "Black list"	92
Spese di lavoro	34	- Imprese estere controllate	93
- Spese per prestazioni di lavoro	34	- Imprese estere collegate	94
- Trasferite dipendenti	36		
		Trasparenza fiscale	95
Interessi passivi	37	- Società di capitali (norme generali)	95
- Norme generali	37	- Società di capitali (opzione)	96
- Pro rata patrimoniale	39	- Società di capitali (utili e riserve)	97
- Thin capitalization (norme generali)	41	- Società di capitali (perdite)	98
- Thin capitalization (soggetti)	42	- Società di capitali (acconto)	100
- Thin capitalization (soci qualificati)	43	- Srl (norme generali)	102
- Thin capitalization (finanziamenti)	45	- Srl (comunicazione agenzia)	103
- Thin capitalization (cash pooling)	46	- Srl (decadenza)	105
- Thin capitalization (leasing)	47	- Srl (norme varie)	106
- Thin capitalization (verifica condizioni)	49		
- Thin capitalization (patrimonio netto)	50	Consolidato nazionale	107
- Thin capitalization (esempio)	54	- Regole generali	107
- Thin capitalization (altre norme)	55	- Esercizio dell'opzione	108
- Thin capitalization (prova contraria)	57	- Soggetti ammessi	109
- Thin capitalization (riepilogo)	58	- Soggetti non ammessi	111

Continua a pag. successiva

Continua **Sommario**

- Condizioni per l'opzione 113
- Effetti dell'opzione 114
- Società controllate: definizione 117
- Società controllate: obblighi 119
- Determinazione reddito di Gruppo .. 121
- Trasferimenti infragruppo 122
- Interruzione tassazione di Gruppo ... 124
- Mancato rinnovo opzione 126
- Responsabilità 127
- Svalutazione delle controllate 128

Consolidato mondiale 129

- Regole generali 129
- Effetti dell'opzione 130
- Condizioni per l'opzione 131
- Società controllate: definizione 133
- Società controllate: obblighi 134
- Trasferimenti infragruppo 135
- Calcolo Ires dovuta 136
- Interruzione tassazione di Gruppo ... 137
- Mancato rinnovo opzione 137
- Norme transitorie e di attuazione 138

Operazioni straordinarie 139

- Trasformazione 139
- Trasformazione eterogenea 140
- Fusione 141
- Scissione 143
- Conferimento aziende, partecipaz. ... 147
- Conferimento neutrale di aziende 149
- Scambi di partecipazioni 151
- Liquidazione ordinaria 152

Disposizioni transitorie 153

- Entrata in vigore 153
- Deroghe 153

Tassazione dividendi 155

- Utili da partecipazione (tipologia) 155
- Prospetto riepilogativo 156

Indice 158

Riferimenti normativi

Ove non diversamente specificato gli articoli di legge citati nel testo si riferiscono al DPR 22.12.1986 n.917.