



**Ordine dei
Consulenti del Lavoro**
della Provincia di Salerno

SCHEMA DI SINTESI INTERVENTO SUL REDDITO DI IMPRESA

Oscar De Franciscis

5 giugno 2024



L'imposta a cui è soggetto il reddito di impresa dipende dalla forma giuridica che viene adottata: imprese individuali e società di persone determinano un reddito che concorre all'imponibile Irpef dell'imprenditore o dei soci, mentre le società di capitali e gli enti sono assoggettati autonomamente all'imposta sul reddito delle società (l'Ires).

**FORMA GIURIDICA
E TASSAZIONE**

Persone fisiche

Società di persone

Società di capitali
ed enti

IRPEF

IRES

La serie di passaggi logici previsti dalle norme sul reddito di impresa è riassunta nel grafico che segue.



- Da molti anni ormai non esistono più dubbi sull'identificazione delle fattispecie che danno origine a ipotesi di reddito di impresa;

Ultima in termini temporali interpello 446/24-06-2022: Selezione del bestiame per allevatori terzi svolta da imprenditore agricolo: non è una attività connessa all'agricoltura.

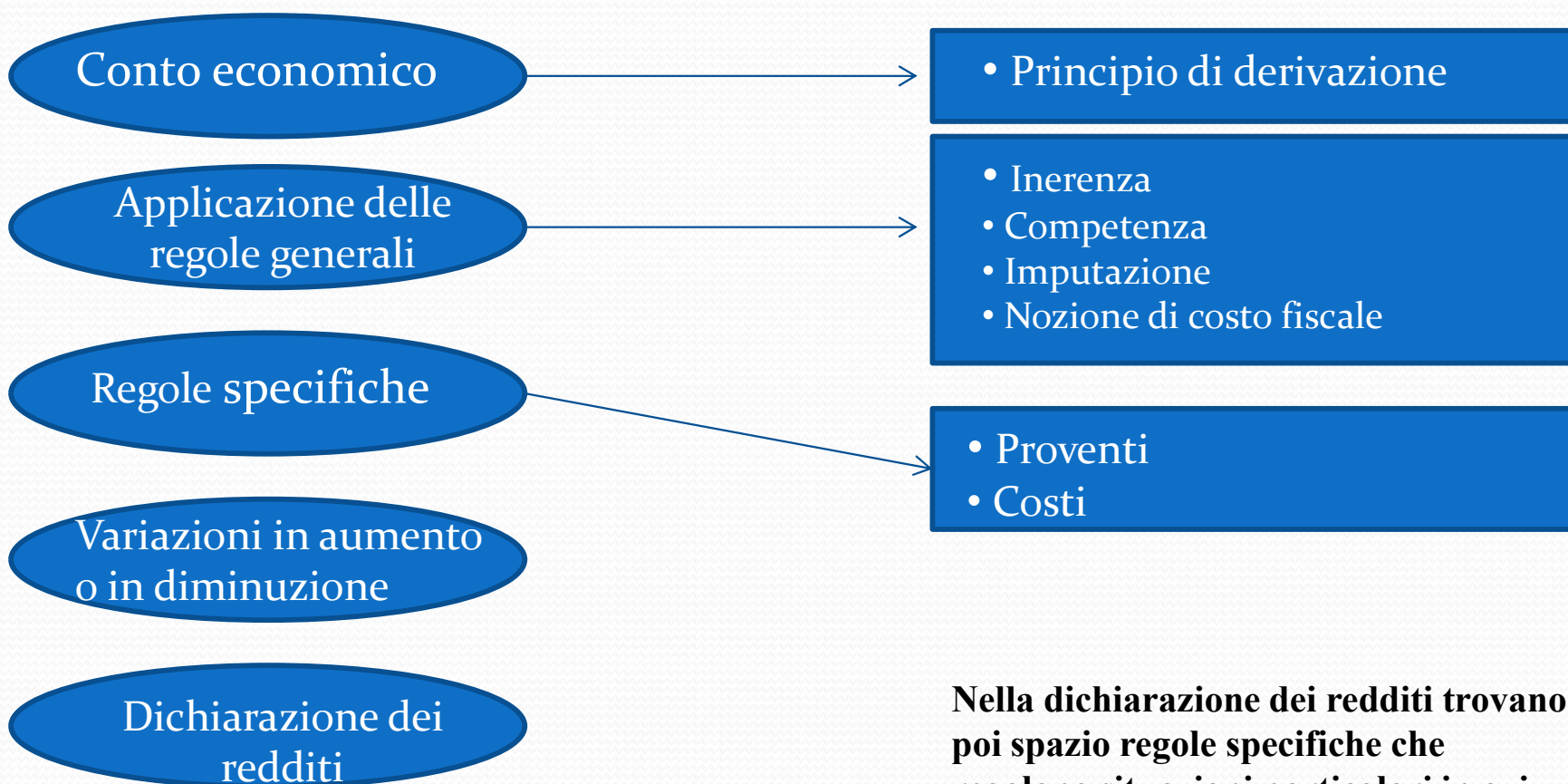
- L'aspetto fondamentale, come è legittimo attendersi, riguarda le regole per la determinazione dell'ammontare del reddito. In generale, il dato di partenza è rappresentato dal risultato del conto economico, determinato in sede civilistica con l'applicazione dei principi contabili (per la maggioranza delle imprese, i principi nazionali Oic).

- Le regole fiscali intervengono sulla quantificazione o sulla tassazione delle singole voci, dettando criteri che necessitano di un raccordo nella dichiarazione dei redditi.

- Le variazioni in aumento o in diminuzione al risultato del conto economico sono la tecnica mediante la quale si giunge a determinare l'imponibile fiscale.



LA QUANTIFICAZIONE DEL REDDITO



Nella dichiarazione dei redditi trovano poi spazio regole specifiche che regolano situazioni particolari in cui possono trovarsi alcune imprese.



IL REDDITO IMPONIBILE

Risultato del conto
economico

+/- Variazioni fiscali

Applicazione normative
specifiche

Reddito imponibile

- Società di comodo
- Cfc
- *Transfer pricing*



- La disciplina delle cosiddette società di comodo comporta la determinazione (con metodo matematico) di un reddito minimo per le società che svolgono una attività (presunta) di intestazione fittizia di beni.
- La normativa sulle società controllate estere prevede di imputare per trasparenza al soggetto residente i risultati economici ottenuti da società controllate localizzate in paesi a fiscalità privilegiata.
- La normativa sul *transfer pricing* cerca di ricondurre a valori di mercato le transazioni che avvengono tra società italiane e società estere appartenenti allo stesso gruppo, in modo da evitare agiotaggi e spostamenti di imponibile in paesi con tassazione più favorevole mediante l'adozione di prezzi non in linea con la prassi di mercato.



LA TASSAZIONE

Reddito imponibile

Tassazione ordinaria

Regimi speciali
facoltativi

- Irpef – sostitutive
- Trasparenza
- Consolidato fiscale



LE AGEVOLAZIONI

Comportamenti virtuosi

Beneficio

Investimenti in beni
strumentali nuovi

- Superammortamento
- Iperammortamento
- Credito sud

Capitalizzazioni

Ace - Superace

* Superace: solo nel 2021

Valorizzazioni marchi e
brevetti - ricerca

- *Patent box*
- Ricerca e sviluppo