

INDICE

<i>Introduzione</i>	<i>pag.</i> xv
-------------------------------	-------------------

Capitolo I

LA NUOVA DISCIPLINA DEGLI INTERESSI PASSIVI

1. I lavori della Commissione Biasco	1
2. I caratteri principali dell'intervento sugli interessi passivi	2
3. La disciplina previgente sulla deducibilità degli interessi passivi	6
4. Le disposizioni relative agli interessi passivi dei soggetti IRES	7
4.1. Il nuovo articolo 96 del Tuir	7
4.2. Ambito soggettivo (comma 5)	9
4.3. L'inclusione delle holding industriali	11
4.4. Ambito oggettivo: la nozione di interessi passivi e oneri assimilati (commi 1 e 3)	13
4.5. Modalità di calcolo degli interessi deducibili (commi 1 e 2)	21
4.6. Riporto in avanti dell'eccedenza degli interessi passivi indeducibili e dell'eccedenza del ROL (commi 1 e 4)	26
4.7. Altre norme di indeducibilità degli interessi passivi (comma 6)	30
4.8. Disposizione antielusiva sul riporto in avanti degli interessi non dedotti in caso di operazioni di fusione e di scissione (comma 33 lettera aa), dell'articolo 1 della Legge Finanziaria)	32
4.9. Norma transitoria sulle imprese immobiliari (comma 36 dell'articolo 1 della Legge Finanziaria)	35
5. L'applicazione della norma nell'ambito del consolidato nazionale (commi 7 e 8)	36
6. La decorrenza delle nuove disposizioni	40

Capitolo II

LE NOVITÀ IN MATERIA DI PARTICIPATION EXEMPTION

1. L'evoluzione del regime della participation exemption dall'esordio nel 2004 fino al 31 dicembre 2007	41
2. I lavori della Commissione Biasco	46
3. Le modifiche apportate alla disciplina Pex dalla Legge 24 dicembre 2007 n. 244	47

	<i>pag.</i>
3.1. L'aumento della misura dell'esenzione e il regime degli oneri accessori alla vendita della partecipazione Pex	49
3.2. La riduzione del periodo minimo di possesso.	57
3.3. I riflessi della nuova fiscalità internazionale sulla disciplina Pex	59
3.4. Le novità per le minusvalenze Pex	61
3.5. Le nuove regole per i soggetti IAS	62

Capitolo III

DISCIPLINA DELLE SOCIETÀ DI COMODO

1. Premessa	69
2. Le novità introdotte dalla Legge finanziaria per il 2008	69
2.1. La revisione dei coefficienti ai fini della verifica dell'operatività e della determinazione del reddito minimo.	70
2.2. Le nuove fattispecie esimenti	73
2.3. Minori adempimenti a carico dei contribuenti e degli Uffici	82
2.3.1. Le ulteriori «situazioni oggettive» per la disapplicazione automatica della disciplina delle società di comodo	83
2.4. Riapertura dei termini per lo scioglimento agevolato o la trasformazione in società semplice	85
2.5. La decorrenza delle nuove regole	89

Capitolo IV

LA TASSAZIONE DEI DIVIDENDI

1. Il regime fiscale dei dividendi prima delle modifiche introdotte dalla legge 24 dicembre 2007, n. 244	93
2. Le modifiche al regime fiscale dei dividendi a seguito della riduzione dell'aliquota Ires	102
2.1. La disciplina transitoria e la relativa decorrenza	107
3. Le novità sulla tassazione dei dividendi per i soggetti IAS.	107
3.1. La piena rilevanza fiscale dei dividendi relativi alle partecipazioni non immobilizzate.	108
3.2. L'eliminazione del «dividend washing» per le partecipazioni non immobilizzate e per quelle immobilizzate cedute prima di 12 mesi.	112
3.3. La decorrenza delle nuove norme sui dividendi	113
4. La disciplina dei dividendi in uscita a seguito delle modifiche introdotte dalla legge Finanziaria 2008.	113
4.1. La decorrenza delle disposizioni sulle ritenute in uscita introdotte dalla legge Finanziaria 2008	117
5. I riflessi della nuova fiscalità per i cosiddetti paradisi fiscali sulla disciplina dei dividendi.	119

Capitolo V

**CONFERIMENTI D'AZIENDA, FUSIONI E SCISSIONI:
UN'IMPOSTA SOSTITUTIVA IN ALTERNATIVA
AL REGIME DI NEUTRALITÀ FISCALE**

	<i>pag.</i>
1. Premessa	123
1.1. La disciplina del conferimento d'azienda: brevi cenni sui diversi regimi fiscali applicabili prima della Legge Finanziaria 2008	123
1.2. Cenni sul regime fiscale delle fusioni e delle scissioni antecedente alla Legge Finanziaria 2008	126
2. Le novità per i conferimenti d'azienda introdotte dalla Legge finanziaria per il 2008	128
2.1. L'abrogazione del « regime del realizzo » di cui all'art. 175 del Tuir e l'ampliamento delle fattispecie rientranti nel « regime di neutralità » di cui al successivo art. 176	130
2.2. L'imposta sostitutiva sui maggiori valori in alternativa al regime della neutralità fiscale	133
2.3. La decorrenza delle nuove regole	136
3. Le novità per le operazioni di fusione e scissione introdotte dalla Legge finanziaria per il 2008	138
3.1. La decorrenza delle nuove regole	140

Capitolo VI

**SEMPLIFICAZIONE DELLE MODALITÀ
DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA**

1. La determinazione del reddito d'impresa prima delle modifiche introdotte dalla legge Finanziaria 2008	141
1.1. La disciplina delle deduzioni extracontabili in vigore fino al 31 dicembre 2007	141
1.2. La disciplina degli ammortamenti dei beni materiali prima delle modifiche della legge Finanziaria 2008	143
1.3. La deducibilità dei canoni di leasing prima dell'intervento correttivo della manovra 2008	144
2. L'eliminazione della possibilità di effettuare le deduzioni extracontabili	145
2.1. L'abrogazione del quadro EC e le principali conseguenze	147
2.2. La disciplina transitoria	150
2.3. L'affrancamento delle riserve e degli utili in sospensione d'imposta	152
2.4. Il regime d'imposizione sostitutiva per affrancare le eccedenze pregresse	154
2.5. Le conseguenze dell'abrogazione del meccanismo delle deduzioni extracontabili per i soggetti IAS	157
2.6. L'impatto sull'IRAP dell'abrogazione delle deduzioni extracontabili (soggetti IAS e non IAS)	159

	<i>pag.</i>
2.6.1. Le conseguenze dell'abrogazione del quadro EC ai fini dell'Irap	159
2.6.2. La deduzione extracontabile delle quote di ammortamento dei marchi e dell'avviamento	162
3. Le novità in materia di ammortamento introdotte dalla Legge Finanziaria per il 2008	164
3.1. L'eliminazione della possibilità di effettuare gli ammortamenti accelerati e anticipati	164
3.2. La decorrenza dell'abrogazione del comma 3 dell'art. 102 del Tuir e la disciplina transitoria	166
3.3. I chiarimenti attesi sull'ammortamento dei fabbricati strumentali	167
4. Le novità in materia di leasing finanziario introdotte dalla Legge Finanziaria per il 2008	169
4.1. La decorrenza delle nuove regole sul leasing	174

Capitolo VII

LA TASSAZIONE DI GRUPPO

1. Le novità introdotte dalla Legge finanziaria per il 2008	177
2. Rettifiche di consolidamento	177
2.1. Dividendi	179
2.2. Pro rata patrimoniale	180
2.3. Neutralità fiscale delle cessioni di beni infragruppo	182
2.4. Disciplina transitoria relativa alle rettifiche di consolidamento	182
3. Imposta sostitutiva sul riallineamento	183
4. Termini di presentazione per l'opzione di consolidato	185
5. Decorrenza delle modifiche	185

Capitolo VIII

DISCIPLINA DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

1. Premessa	187
1.1. Le spese di rappresentanza	187
1.2. La disciplina delle spese di rappresentanza ante modifiche	188
2. Le novità introdotte dalla Legge finanziaria per il 2008	189
2.1. Deduzione nel periodo di sostenimento delle spese	190
2.2. Il criterio dell'inerenza	191
2.3. Il criterio della congruità	192
2.4. Beni distribuiti gratuitamente	193
2.5. Decorrenza delle modifiche	195

Capitolo IX
PARADISI FISCALI

	<i>pag.</i>
1. I paradisi fiscali: le «Black List»	197
2. Le novità introdotte dalla Legge finanziaria per il 2008	199
2.1. Le nuove «White List» e le modifiche al Tuir	199
2.2. La «White list» di cui al comma 1 dell'articolo 168-bis	201
2.3. La «White list» di cui al comma 2 dell'articolo 168-bis	204
2.4. Lo scambio di informazioni	207
2.5. Il livello di tassazione estero	208
2.6. La «White List» per le persone fisiche	209
2.7. La decorrenza delle modifiche	209

Capitolo X
LE PERDITE DI IMPRESA

1. Brevi cenni sulle perdite di impresa in contabilità semplificata e di lavoro autonomo	213
2. Perdite per i soggetti che fruiscono del regime di esenzione totale o parziale del reddito	216
3. Perdite delle società di persone imputate per trasparenza ai soggetti IRES	220
4. Consolidato mondiale: trattamento delle perdite.	222

Capitolo XI
LE NOVITÀ IN MATERIA DI IRAP

1. Le modifiche all'imposta regionale sulle attività produttive apportate dalla Legge 24 dicembre 2007 n. 244.	225
2. L'avvio del processo di regionalizzazione dell'Irap	227
3. Le novità in tema di adempimenti dichiarativi: l'Irap esce dalla dichiarazione unificata	231
4. Lo «sganciamento» dell'Imposta regionale dall'IRES.	232
5. Brevi cenni sull'Imposta regionale sulle attività produttive	234
6. Le modifiche alle modalità di determinazione della base imponibile Irap	235
6.1. Le modifiche alle modalità di determinazione della base imponibile per le società di capitali e gli enti commerciali.	237
6.1.1. Alcune riflessioni sui costi di natura valutativa	248
6.1.2. La rilevanza dei maggiori o minori valori dei beni conseguenti ad operazioni straordinarie.	253
6.1.3. Le altre spese del personale	255
6.1.4. Plusvalenze e minusvalenze su beni strumentali	257
6.2. Le modifiche alle modalità di determinazione della base imponibile per le società di persone e le imprese individuali	258

	<i>pag.</i>
6.3. Le modifiche alle modalità di determinazione della base imponibile per le banche e per gli altri enti e società finanziari	262
6.4. Le modifiche alle modalità di determinazione della base imponibile per le imprese di assicurazione	274
6.5. Nessuna novità per la base imponibile Irap i lavoratori autonomi	278
6.6. Le modifiche alle disposizioni comuni dell'articolo 11, l'abrogazione dell'articolo 11- <i>bis</i> e la riduzione dell'aliquota d'imposta . .	279
7. La decorrenza delle modifiche apportate alla disciplina dell'Irap	289
<i>Bibliografia</i>	293