

MASTER DI II LIVELLO “Scuola Tributaria Europea Internazionale”
Lezione del dott. Giuseppe Rocco (11 aprile 2011)
La trasparenza fiscale ed il consolidato fiscale nazionale

La trasparenza	2
Il possesso di partecipazioni da parte della società trasparente (art. 116).	2
Dividendi della persona fisica da non qualificate.	2
La società trasparente o consolidata e la compatibilità con la fase della liquidazione.	2
La ris. 142/2007 e gli errori di compilazione della comunicazione per la trasparenza fiscale	3
Il rinnovo tacito non è ammesso. Il tema delle opzioni.	3
La circ. 55/2008 sul procedimento di definizione del pvc.	3
Il superamento della soglia dei ricavi (art. 116).	4
La riduzione dell’aliquota Ires (art. 126 consolidato ed art. 115 comma 1) (circ 10/2005).	4
Il plafond delle perdite.	4
L’utilizzo delle perdite (art. 36, comma 2 del dl 223/2006) (art. 115).	4
La compensazione delle perdite residue con redditi da accertamento (c.m- 188/1998).	5
Le perdite passate e le società non operative: preclusione all’utilizzo.	5
Il problema degli acconti.....	5
Il regime della responsabilità nella trasparenza (art. 115, comma 8)	6
Il consolidato.....	6
Il subentro di un nuovo soggetto a monte.	6
L’opzione per il consolidato.	6
La stabile organizzazione italiana	7
La riattribuzione delle perdite nel caso di fuoriuscita (l’art. 124 comma4).....	7
Le scritture della fiscalità consolidata.....	8
La responsabilità in sede di accertamento nel consolidato e le nuove regole.....	9
Le perdite di periodo: quali sono?.....	9
Operazioni di riorganizzazione nell’ambito del gruppo di consolidato e disapplicazione delle norme in tema di perdite.	10
Il test di vitalità	11
La disciplina degli interessi (art. 96, comma 7).	11