

MASTER DI II LIVELLO “Scuola Tributaria Europea Internazionale”  
 Lezione del dott. Giuseppe Rocco (29 marzo 2011)  
 Ires e casi pratici

Le modifiche del 2008: .....	2
La competenza .....	3
Le posizioni ministeriali sulla competenza .....	3
Il ravvedimento operoso tardivo per correggere gli errori di competenza.....	4
Le spese relative a più esercizi e la competenza rinviata ai primi ricavi.....	4
La definizione dei ricavi della gestione caratteristica:.....	5
Le diverse tipologie di spese relative a più esercizi.....	5
La sorte delle spese relative a più esercizi nel caso di trasferimento di azienda.....	5
La previa imputazione, l'inquinamento fiscale e la derivazione rafforzata.....	5
Derivazione rafforzata.....	5
D'ora in poi:.....	6
La tecnica del rilascio e la compilazione del quadro EC.....	6
Le imposte differite:.....	7
Le Perdite.....	7
Il refreshing delle perdite.....	7
Riporto illimitato e della capienza del reddito.....	7
La strana posizione in tema di trasparenza e poi la modifica del 2006.....	8
Perdite e affittuari di azienda, mutamento della compagine societaria.....	8
Le perdite: i proventi esenti e la determinazione della perdita riportabile (art.56 ed art. 84).....	8
Partecipazioni.....	9
Se nell'ambito di un'azienda si ha una partecipazione pex strategica).....	9
La rateazione della plusvalenza non è possibile.....	9
Le partecipazioni: il regime transitorio dal 2008 e la movimentazione dei titoli.....	9
La necessità di monitorare la storia delle partecipazioni ai fini della tassazione della plusvalenza (art. 1, comma 34 della l. n. 244 del 2007).....	10
La presunzione che si considerano ceduti per primi i beni acquisiti in data più recente ma non vale ai fini della determinazione del netto tassabile (art. 86, comma 4, ult. periodo e art. 87, comma 1, lett. a, ult. periodo, oppure art. 67, comma 1-bis) – metodo lifo a quantità – quello prescelto dal legislatore.....	10
Le minusvalenze su partecipazioni.....	11
Dividend washing: art. 109, comma 3-bis + l'obbligo di comunicazione se si superano i 50.000 euro entro 45 giorni.....	11
Art. 1, comma 4 del dl 209/2002: minusvalenza > 5.000.000:.....	13
Minusvalenze da annullamento rientrano nell'obbligo di comunicazione.....	13
(risoluzione n. 420/E del 5 novembre 2008).....	13
Soggetti non pex: immobiliare di gestione o partecipazioni iscritte nel circolante.....	14
Azioni proprie e dividendo in natura.....	14
Le azioni proprie e l'alienazione (art. 82): sempre rateizzabili.....	15
Pex ed azioni proprie.....	15
L'acquisto di azioni proprie.....	16
Leasing azionario e possibile evoluzione del Caso Fondiaria Sai.....	16
I warrant ed i diritti di opzione.....	16
Le obbligazioni convertibili in azioni.....	17
L'assegnazione nel caso specifico.....	17