

Risposte a faq dell'Agenzia delle entrate sull'agevolazione in presenza di perdite d'esercizio

Data Stampa 6901 Data Stampa 6901

Stretta la via dell'Ires premiale

L'eventuale perdita va a ridurre il reddito con aliquota 20%

DI BRUNO PAGAMICI

Se una società di capitali riceve più redditi per trasparenza, tra cui il reddito concordato in regime di Cpb e il reddito agevolabile ai fini dell'Ires premiale, l'eventuale perdita dovrà andare a diminuire innanzitutto quest'ultimo, dovrà cioè andare a diminuire l'ammontare del reddito assoggettabile all'aliquota agevolata del 20%. In altri termini, se una società riceve per trasparenza da una società X in regime di Cpb (concordato preventivo biennale) - quindi un reddito di "natura vincolata" - la perdita fiscale ricevuta per trasparenza dalla società Y va utilizzata esclusivamente in diminuzione del reddito imponibile assoggettabile a Ires premiale. Pertanto, qualora la perdita azzeri integralmente il reddito agevolabile, il beneficio dell'aliquota ridotta non spetta. Così tre faq dell'Agenzia delle entrate pubblicate ieri sull'Ires premiale in presenza di perdite di esercizio.

Reddito minimo ricevuto per trasparenza da una società di comodo. Nel caso di una società di capitali A che riceve per trasparenza: un reddito minimo da una società di comodo B; un reddito agevolabile ai fini dell'Ires premiale da una società C; una perdita fiscale da un'altra società D; la perdita ricevuta dalla società D può essere utilizzata per abbattere prioritariamente il reddito minimo, preservando così il reddito soggetto a Ires premiale? In tal caso la perdita ricevuta dalla società D non può essere utilizzata per abbattere il reddito minimo imputato per trasparenza dalla società B. Tale reddito minimo, infatti, mantiene la propria natura "vincolata" anche in capo alla società partecipan-

te A e non può essere compensato con perdite fiscali (art. 30, l. 724/94). Per tale motivo, la perdita imputata per trasparenza va utilizzata esclusivamente in diminuzione degli altri redditi imponibili disponibili, compreso quello assoggettabile a Ires premiale. Ne consegue che, qualora la perdita azzeri integralmente il reddito agevolabile, il beneficio dell'aliquota ridotta non spetta.

Esempio: la società A, che non ha "personalmente" i requisiti per l'accesso all'Ires premiale, presenta la seguente situazione:

- reddito d'impresa "proprio" (ri-go RF57) = 0;
- reddito minimo ricevuto per trasparenza dalla società B = 1.000;
- reddito agevolabile ai fini Ires premiale ricevuto per trasparenza dalla società C = 900;
- perdita ricevuta per trasparenza dalla società D = 700.

In questa ipotesi, la perdita di 700 non può essere utilizzata a scapito del reddito "minimo" imputato dalla società B ma deve ridurre il reddito imputato dalla società C, diminuendo conseguentemente il reddito assoggettabile ad aliquota agevolata del 20%.

Reddito in regime di Cpb ricevuto per trasparenza. Nel caso di una società di capitali A che riceve per trasparenza: un reddito "concordato" da una società B in regime di concordato preventivo biennale (pbB), pari alla quota spettante ad A dell'importo minimo previsto dall'art. 16, comma 4, del dlgs 13/2024 (c.d. "soglia CPB"); un reddito agevolabile ai fini dell'Ires premiale da una società C; una perdita fiscale da un'altra società D; la perdita ricevuta dalla società D può essere utilizzata per abbattere prio-

ritariamente il reddito "concordato", preservando così il reddito soggetto a IRES premiale? In tal caso la perdita ricevuta dalla società D non può essere utilizzata per abbattere la soglia Cpb imputata per trasparenza dalla società B. Tale soglia, infatti, mantiene la propria natura "vincolata" anche in capo alla società partecipante A e non può essere compensata con perdite fiscali. Per tale motivo, la perdita imputata per trasparenza va utilizzata esclusivamente in diminuzione degli altri redditi imponibili disponibili, compreso quello assoggettabile a IRES premiale. Ne consegue che, qualora la perdita azzeri integralmente il reddito agevolabile, il beneficio dell'aliquota ridotta non spetta.

Esempio: la società A, che non ha "personalmente" i requisiti per l'accesso all'Ires premiale, presenta la seguente situazione:

- reddito d'impresa "proprio" (ri-go RF57) = 0;
- soglia Cpb ricevuta per trasparenza dalla società B = 1.000;
- reddito agevolabile ai fini Ires premiale ricevuto per trasparenza dalla società C = 900;
- perdita ricevuta per trasparenza dalla società D = 700.

In questa ipotesi, la perdita di 700 non può essere utilizzata a scapito della soglia Cpb imputata dalla società B ma deve ridurre il reddito imputato dalla società C, diminuendo il reddito assoggettabile ad aliquota agevolata del 20%.

— © Riproduzione riservata —

