



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.  
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

# NUOVI ADEMPIMENTI FISCALI DOPO LA LEGGE DI STABILITÀ

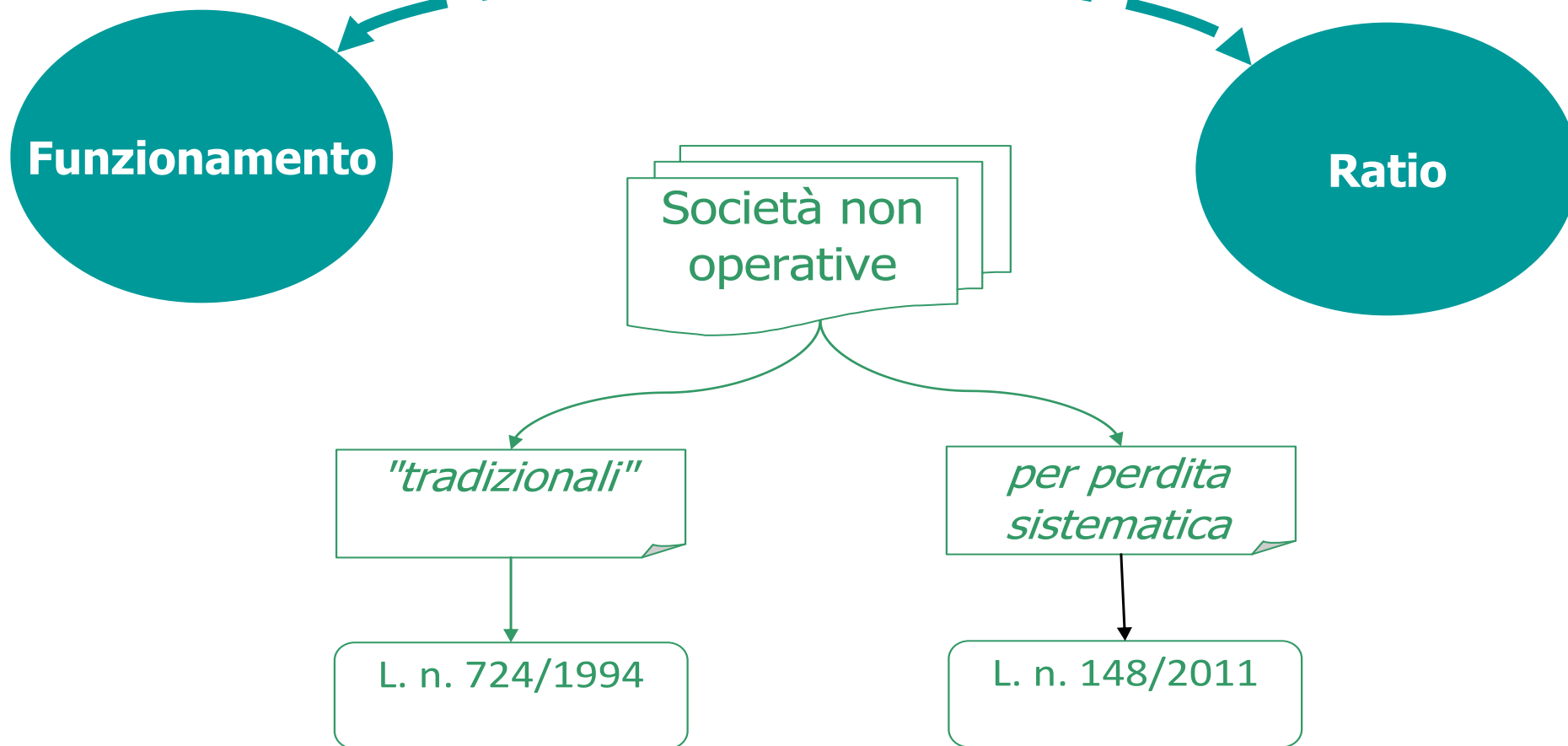
Società in perdita sistematica e/o di comodo dopo il decreto semplificazioni e la legge di stabilità 2015: riflessioni operative e aspetti procedurali

**Massimiliano Sironi**

*Commissione Diritto Tributario Nazionale ODCEC Milano*

**Auditorium San Fedele – Milano, 26 gennaio 2015**

# Premessa



# Premessa - ambito di applicazione

AMBITO SOGGETTIVO	
<i>Si applica a:</i>	<i>Non si applica a:</i>
1. s.p.a. residenti	1. società cooperative
2. s.a.p.a. residenti	2. società di mutua assicurazione
3. s.r.l. residenti	3. società consortili
4. s.n.c. residenti	4. enti commerciali residenti
5. s.a.s. residenti	5. enti commerciali e non commerciali residenti
6. s.o. residenti di enti esteri	6. società ed enti esteri privi di stabile organizzazione

Un caso particolare: soggetti esterovestiti (art. 73 co. 5-bis Tuir)

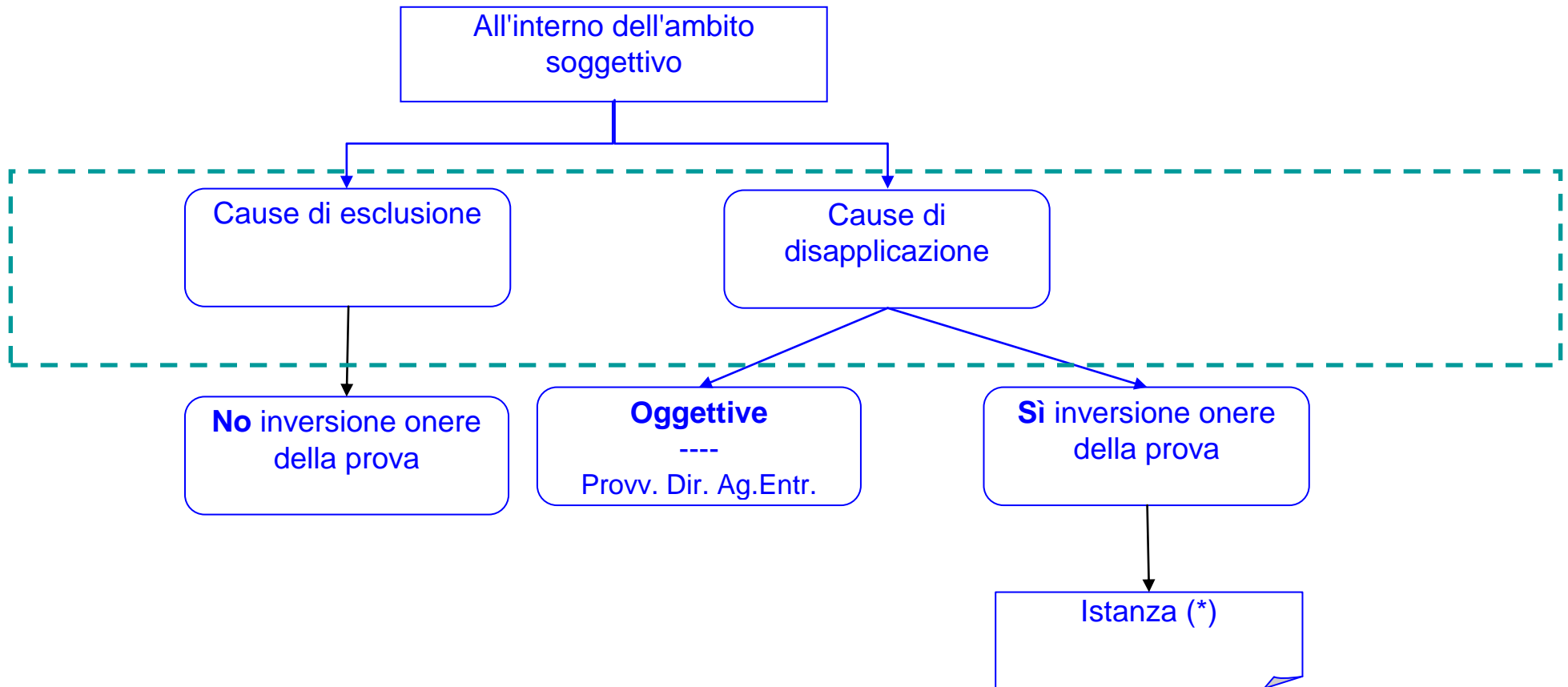
s.r.l.s.

~~Start-up~~



Art. 26 co. 4  
D.L. 179/2012

# Premessa – Esclusione e disapplicazione



# L. n. 175/2014 – art. 18 – Dove interviene

- Art. 2 co. 36-*decies* D.L. n.138/2011 (conv. con modifiche L. n.148/2011)

**cinque**

**sesto**

*“Pur non ricorrendo i presupposti di cui all'articolo 30, comma 1, della legge 23 dicembre 1994, n. 724, le società e gli enti ivi indicati che presentano dichiarazioni in perdita **fiscale** per ~~tre~~ **periodi d'imposta consecutivi** sono considerati non operativi a decorrere dal successivo ~~quarto~~ **periodo d'imposta ai fini e per gli effetti del citato articolo 30. Restano ferme le cause di non applicazione della disciplina in materia di società non operative di cui al predetto articolo 30 della legge n. 724 del 1994”***

# L. n. 175/2014 – art. 18 – Dove interviene (segue)

- Art. 2 co. 36-*undecies* D.L. n. 138/2011 (conv. con modifiche in L. n.148/2011)

**quattro**

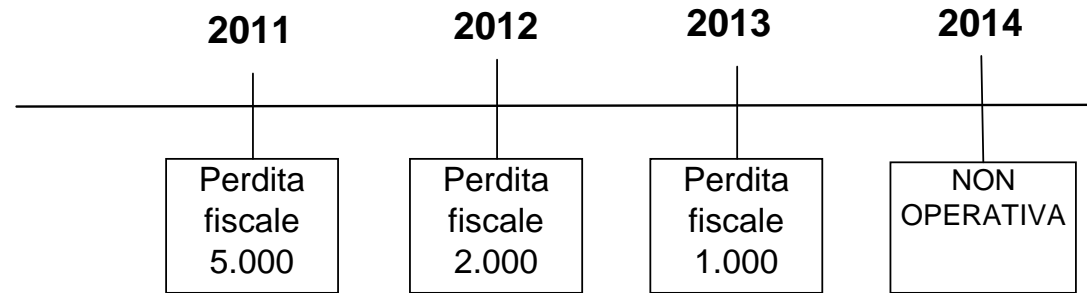
*“Il comma 36-**decies** trova applicazione anche qualora, nell'arco temporale di cui al medesimo comma, le società e gli enti siano per ~~due~~ **periodi d'imposta in perdita fiscale** ed in **uno** abbiano dichiarato un **reddito inferiore** all'ammontare determinato ai sensi dell'articolo 30, comma 3, della citata legge n. 724 del 1994”.*

# Alcune considerazioni

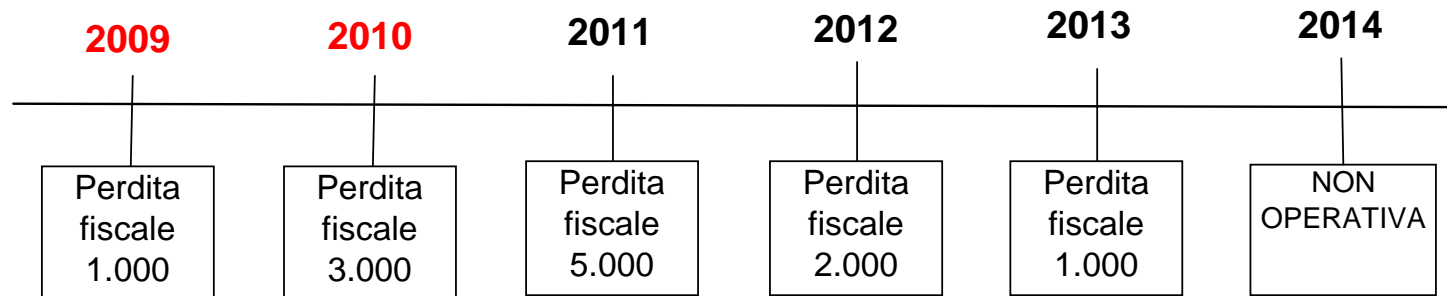
- ✓ Si applicano solo a “*perdite sistematiche*”
- ✓ Non risolvono il problema delle rivalutazioni beni (cfr. D.L. n.185/2008)
- ✓ Non risolvono il problema delle “immobiliari”
- ✓ Non consentono nessun “*exit*” con imposizione sostitutiva
- ✓ Non chiariscono natura risposta *negativa* interpello disapplicativo
- ✓ Sono irrilevanti nella gestione IVA “non operative”

# Esempi – 1° fattispecie

## Come era



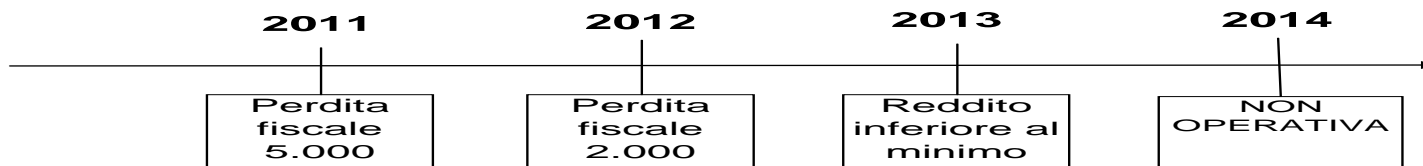
## Come é





# Esempi – 2° fattispecie

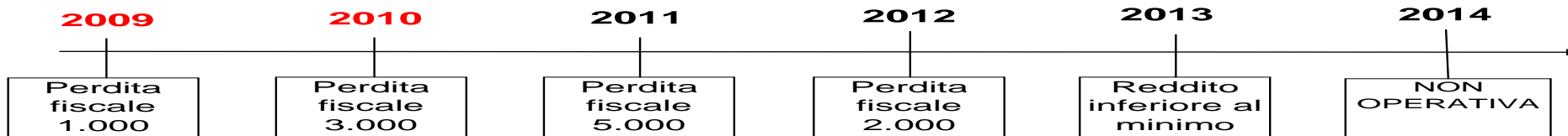
Come era



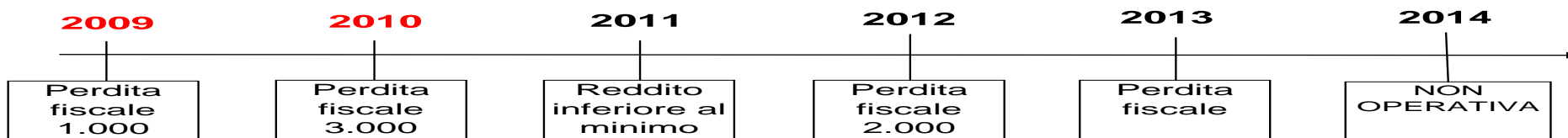
Ma anche



Come é



Ma anche



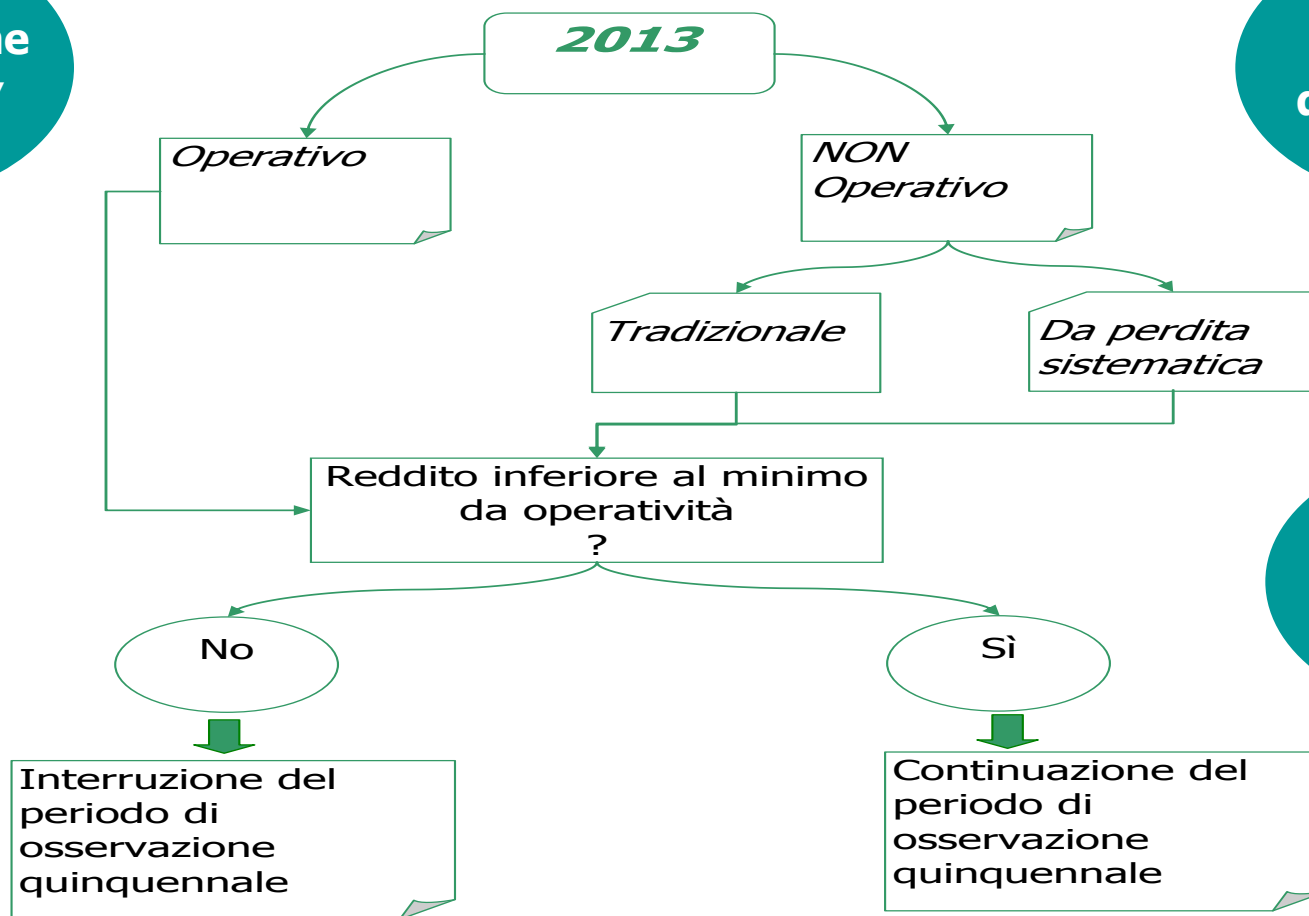
# Opportunità e criticità

- innalza i requisiti per non operatività
- allunga il periodo di osservazione anche per le società neo-costituite (cfr. video-conferenza 22/01/2015)
- decorrenza “immediata” della norma [cfr. lucidi successivi]
- continua ad avere come “parametro” le perdite fiscali
- molteplicità cause di esclusione/disapplicazione (anche parziale)
- anno 2013 – mancanza di norma transitoria [cfr. lucidi successivi]

# Redditi anno 2013 – Non operatività

Nessun regime  
"transitorio"

Irrilevanza  
di operatività



Rilevanza  
soglia reddito

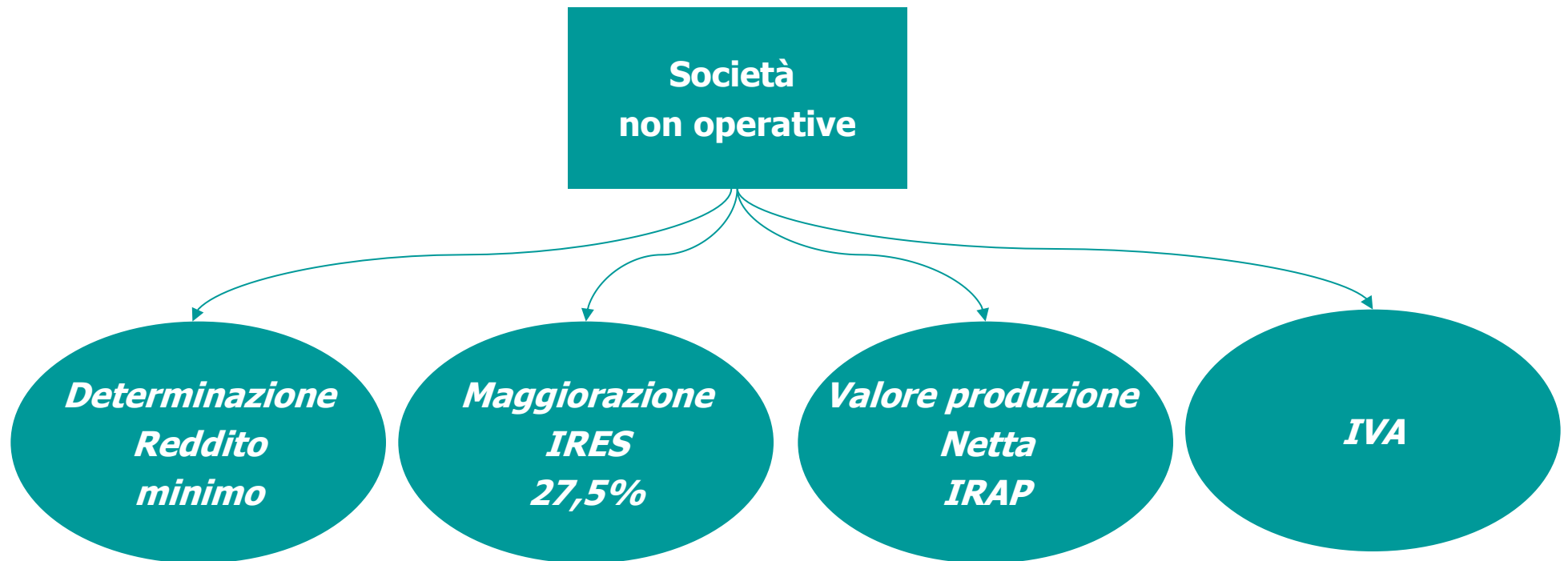
# Decorrenza norma

- art. 18 co. 3 D.lgs. n. 175/2014

*"In deroga all'articolo 3, comma 1, della legge 27 luglio 2000, n. 212, le disposizioni contenute nei commi 1 e 2 si applicano a decorrere dal periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto"*

- Entrata in vigore legge stabilità: 13 dicembre 2015;
- Decorrenza periodo di osservazione quinquennale: da 2014 (per soggetti con esercizio "solare")

# *Società di "comodo" - penalizzazioni*



# *I.V.A. - limitazioni*

**Preclusione rimborso/cessione a terzi credito IVA**

**Preclusione compensazione con Mod. F24**

*Se la società  
risulta  
non operativa  
con riferimento  
al credito IVA  
esposto in  
dichiarazione*

**Preclusione compensazione con debiti IVA**



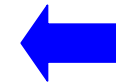
*Se la società – per tre periodi d'imposta:*

- non effettua operazioni IVA per importi almeno pari ai ricavi minimi presunti*
- risulta di comodo per tre periodi consecutivi*

**Irrilevanza  
adeguamento  
Reddito minimo  
(circ. n.10/2014)**

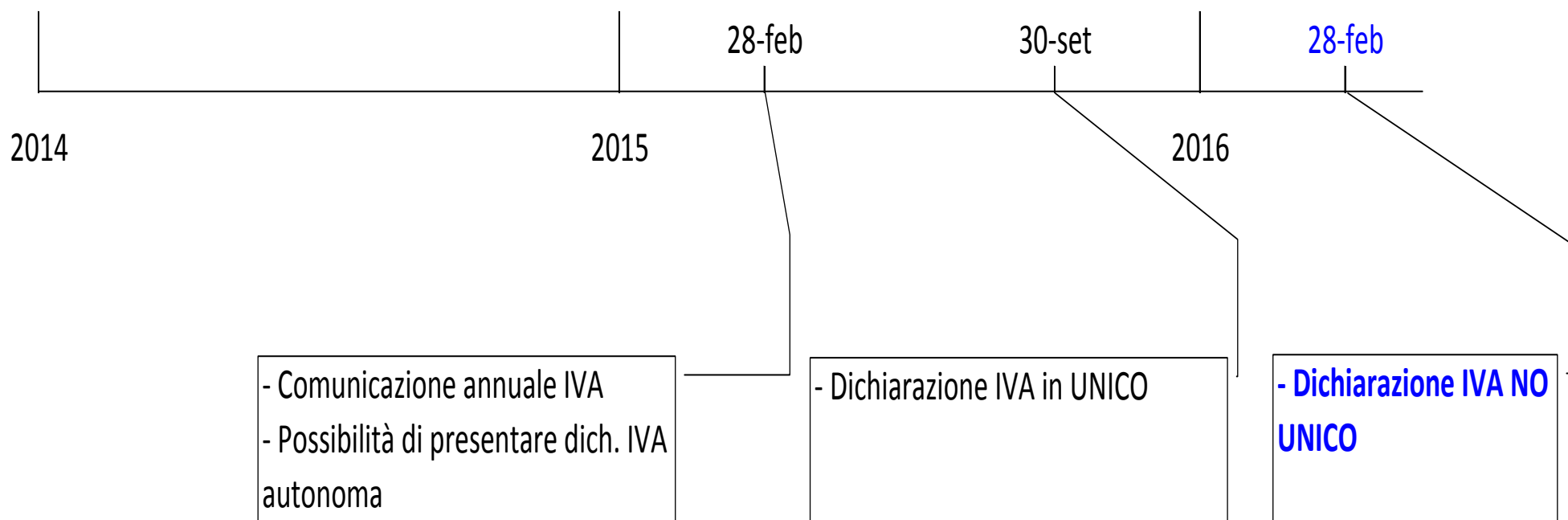
# Società in perdita sistematica e credito IVA – Un esempio

<b>Periodo di osservazione triennale</b>				
Anno	2012	2013	2014	2015
Sit.	Comodo per perdita sistematica - 1° anno	Comodo per perdita sistematica - 2° anno	Comodo per perdita sistematica - 3° anno	
cod.	1	2	3	
			4	



# Semplificazione dichiarazione IVA

## Art. 1 co. 641 L. n. 190/2014





# Il "nuovo" ravvedimento

- Art. 1 co. 640 L. n. 190/2014

Anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	Perdita fiscale	Reddito (sup. minimo)	Perdita fiscale	Perdita fiscale	Perdita fiscale	Operativa
Ravv.	Perdita fiscale	Reddito (inf. minimo)	Perdita fiscale	Perdita fiscale	Perdita fiscale	Non operativa
Ravv.	Perdita fiscale	Perdita fiscale	Perdita fiscale	Perdita fiscale	Perdita fiscale	Non operativa