



DECRETO FISCALE CORRETTIVO: LE NOVITÀ IN MATERIA DI REDDITO D'IMPRESA

Avvicinamento valori contabili e fiscali, riporto delle perdite fiscali, conferimenti di partecipazioni, participation exemption e dividendi dopo il D.Lgs. [in corso di pubblicazione], attuativo della L. 9 agosto 2023, n. 111

Webinar GRATUITO – 3 Crediti Formativi Materia CNDCEC: D.7.3

17 Aprile 2025 – 15.00/18.00

RELATORE: Roberto Bianchi

PRESENTAZIONE SEMINARIO

Il decreto legislativo attuativo della legge delega 9 agosto 2023, n. 111 — il c.d. «correttivo omnibus» in materia di redditi d'impresa — introduce modifiche strutturali al TUIR destinate a operare a regime a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2025. L'intervento muove dal criterio direttivo dell'avvicinamento tra valori contabili e fiscali e si articola in quattro assi: revisione del principio di derivazione (artt. 82, 83, 94, 95, 101, 108, 110 TUIR) e riallineamento straordinario delle divergenze pregresse; riordino del regime del riporto delle perdite con norma di interpretazione autentica dell'art. 84 TUIR; riscrittura della disciplina dei conferimenti di partecipazioni (artt. 175 e 177 TUIR); revisione dei requisiti di participation exemption e di esclusione dei dividendi (artt. 59, 87 e 89 TUIR) e modifica dell'art. 162-bis TUIR.

Il seminario esamina sistematicamente ogni novità con taglio operativo, illustra le disposizioni transitorie — incluse le abrogazioni coordinate con la Legge di bilancio 2026 — e fornisce gli strumenti per gestire con sicurezza le fattispecie complesse nelle prossime dichiarazioni.

Un investimento di tre ore indispensabile per ogni professionista che assiste imprese soggette alle nuove regole di determinazione del reddito, gestisce operazioni di riorganizzazione aziendale o presidia il profilo fiscale di partecipazioni e dividendi.

PROGRAMMA

Avvicinamento valori contabili e fiscali e riallineamento straordinario:

- Art. 82 TUIR: cessioni di azioni proprie assimilate ai ricavi; differenziale corrispettivo/costo; criterio FIFO; deroga per piani di stock option
- Art. 83, c. 1-ter: correzione errori contabili nei bilanci sottoposti a revisione obbligatoria: finestra estesa al bilancio dell'esercizio successivo

- Artt. 94 e 101 TUIR: titoli obbligazionari (art. 85, c. 1, lett. e)); attivo circolante: allineamento al valore contabile (OIC e IAS/IFRS); immobilizzazioni: minusvalenze deducibili solo al realizzo; abrogazione recupero plusvalenze ex art. 110, c. 1, lett. c)
- Art. 95, c. 6-bis TUIR: piani di stock option — deduzione al momento dell'assegnazione; sterilizzazione pro quota per opzioni non esercitate
- Art. 108, c. 3 TUIR: soppressione tassazione per cassa dei contributi per studi e ricerche; ripristino competenza; regime transitorio; abrogazione art. 1, c. 131, L. n. 199/2025
- Art. 2: riallineamento straordinario una tantum delle divergenze contabili/fiscali pregresse (fattispecie ex art. 10, c. 1, lett. a)-f), D.Lgs. n. 192/2024); opzione in UNICO; imposta in unica soluzione

Revisione del riporto delle perdite fiscali:

- Art. 3: interpretazione autentica art. 84, cc. 3-3-quater TUIR — trasferimento indiretto tramite holding controllante; controllo ex art. 2359 c.c.
- Art. 4, lett. a): modifica formale art. 84, c. 3-quater — riferimento a «commi da 3 a 3-ter»; estensione a interessi passivi indeducibili ex art. 96 e eccedenze ACE
- Art. 4, lett. b): art. 172, c. 8 TUIR — uniformazione terminologica a «data antecedente a quella di efficacia»; coordinamento con regime infragruppo art. 177-ter TUIR

Disciplina dei conferimenti di partecipazioni:

- Art. 175, c. 1-bis TUIR: conferimenti minusvalenti — valore di realizzo = min(costo fiscale, valore normale) se entrambi superiori al valore PN
- Art. 177, c. 2: allineamento al regime dell'art. 175 per conferimenti che acquisiscono/incrementano il controllo
- Art. 177, nuovo c. 2-bis.1: cumulo partecipazioni familiari ex art. 5, c. 5 TUIR in comunione non volontaria ai fini del superamento delle soglie
- Art. 177, cc. 2-ter e 2-ter.1 (riformulazione): test di prevalenza holding esteso alle sub-holding non controllate, senza demoltiplicazione; perimetro e modalità di calcolo

PEX, dividendi e art. 162-bis TUIR (artt. 6 e seguenti):

- Art. 87, c. 1.1 TUIR (PEX): partecipazione $\geq 5\%$ o valore fiscale ≥ 500.000 euro; holding period 12 mesi dal raggiungimento soglie; clausola di salvaguardia 12 mesi post-cessione parziale; cumulo di gruppo con demoltiplicazione
- Artt. 59, c. 1-bis e 89, c. 2.1 TUIR: stesse soglie e holding period per esclusione dividendi (imprenditori e soggetti IRES); estensione a strumenti finanziari simili e contratti di associazione; coordinamento art. 27, c. 3-ter DPR 600/1973 e art. 32-quater DL 124/2019
- Regime transitorio FIFO: cessione prioritaria delle partecipazioni ante 1° gennaio 2026; abrogazione art. 1, cc. da [51] a [55], L. n. 199/2025
- Art. 162-bis TUIR: aggiunta «in via esclusiva o prevalente»; nuovo c. 3-bis — prevalenza se ricavi da attività ex D.M. n. 53/2015 $> 50\%$ del totale; effetti IRAP su interessi passivi ex art. 6, c. 9, D.Lgs. n. 446/1997

TuttoQuesiti

Conclusione lavori h. 18.00

Partecipazione Gratuita