

## INDICE

<b>La liquidazione - modifica al criterio di determinazione del reddito ...</b>	<b>pag.</b>	<b>9</b>
1. Premessa.....	»	9
2. L'inizio della liquidazione.....	»	9
3. L'esigenza di riscrittura della norma .....	»	9
4. Le conferme di impostazione.....	»	10
5. Liquidazione società di persone e imprese individuali - le modifiche .	»	11
6. Liquidazione società di capitali - le modifiche .....	»	12
7. Particolarità - consolidato fiscale .....	»	13
8. Particolarità - opzione per trasparenza .....	»	13
9. Le criticità risolte dalla riforma .....	»	14
10. Imprese individuali e società di persone - criticità e soluzioni della riforma.....	»	14
11. Imprese individuali e società di persone - Situazione ante riforma .....	»	15
12. La situazione frutto della Riforma per nuove liquidazioni.....	»	16
13. L'opzione per la tassazione separata .....	»	18
14. La tassazione separata dell'imprenditore individuale e dei soci delle società di persone .....	»	20
15. Impresa individuale e società di persone - la liquidazione chiusa in perdita .....	»	23
16. Soci di soggetti IRES - niente tassazione separata .....	»	24
17. Società di capitali - criticità e soluzioni della riforma - le nuova gestione delle perdite.....	»	25
18. La gestione delle perdite - una già favorevole soluzione interpretativa	»	25
19. Società di capitali - le novità della riforma .....	»	27
<b>Conferimento d'azienda - come cambia dopo la riforma .....</b>	<b>pag.</b>	<b>31</b>
1. Premessa.....	»	31
2. Disciplina fiscale del conferimento d'azienda .....	»	31
3. Neutralità fiscale del conferimento .....	»	32
4. Continuità dei valori fiscali tra conferente e conferitario.....	»	32

5. Conferimenti plusvalenti e minusvalenti .....	»	33
6. Doppio binario civile-fiscale come conseguenza della neutralità.....	»	34
7. Disciplina previgente – il conferimento dell'avviamento dell'azienda conferita .....	»	35
8. Le critiche della dottrina.....	»	36
9. Conferimenti d'azienda – la modifica legislativa.....	»	36
10. Cosa cambia dopo la modifica legislativa .....	»	37

## **I conferimenti e gli scambi di partecipazioni** ..... pag. 41

1. Premessa.....	»	41
2. Articolo 175, comma 1 - conferimenti partecipazioni di controllo e di collegamento .....	»	41
3. Art. 175 - Conferimenti minusvalenti.....	»	42
4. Articolo 177, comma 1 - scambi di partecipazione di controllo .....	»	49
5. Articolo 177, comma 2 - scambi di partecipazione.....	»	52
6. Società oggetto di scambio anche non residenti .....	»	56
7. Soppressione dell'incremento del controllo per vincolo legale o statutario.....	»	59
8. Conferimenti minusvalenti .....	»	60
9. La riscrittura dell'ambito soggettivo – il conferimento dell'usufrutto ..	»	60
10. Il conferimento di usufrutto – una occasione mancata.....	»	61
11. Osservazioni di ordine critico.....	»	64
12. Articolo 177, comma 2-bis - conferimento partecipazioni qualificate....	»	66
13. Dalla holding a socio unico alla holding socio famiglia.....	»	67
14. La rilevanza della catena di controllo solo per la partecipate holding..	»	69
15. Articolo 177, aggiunto comma 2-ter – la riscrittura della nozione di holding .....	»	70
16. La nozione di holding.....	»	71
17. Il possesso di partecipazioni a catena.....	»	74
18. Articolo 178 - scambi di azioni di società di Stati UE diversi .....	»	80

## **La scissione con scorporo** ..... pag. 90

1. Premessa.....	»	90
2. L'integrazione al Codice civile – il nuovo istituto .....	»	90
3. L'effetto concreto e gli adempimenti procedurali .....	»	92

4. L'iter procedurale della scissione con scorporo .....	»	94
5. Conferimento v/o scissione con scorporo .....	»	97
6. Profili bilancistici .....	»	97
7. Disavanzo permesso o precluso .....	»	100
8. Profili fiscali - l'attuazione della Legge Delega.....	»	104
9. Il valore della partecipazione ricevuta dalla scissa .....	»	106
10. Il valore delle attività acquisite nella contabilità dalla beneficiaria .....	»	107
11. Anzianità del patrimonio scisso.....	»	107
12. Scissione con apporto di partecipazione .....	»	108
13. Criteri di ripartizione delle posizioni soggettive fiscali .....	»	109
14. Posizioni soggettive generiche.....	»	110
15. Posizioni soggettive non trasferibili connesse agli elementi del patrimonio.....	»	111
16. Attribuzione del patrimonio netto contabile alla beneficiaria - criteri di ripartizione.....	»	112
17. Società scissa non residente.....	»	113
18. Assenza di elusività.....	»	114

**Riforma del riporto delle perdite nelle operazioni straordinarie..... pag.** 120

1. Premessa.....	»	120
2. Commercio di bare fiscali - le modifiche previste dalla Legge Delega. »	»	120
3. Riporto delle perdite - tendenziale omogeneizzazione di limiti e condizioni di compensazione.....	»	122
4. Il riporto delle perdite .....	»	122
5. Le disposizioni antielusive .....	»	123
6. Cambio di proprietà e modifica attività svolta.....	»	124
7. Disciplina previgente - cessioni di partecipazioni - Il test di vitalità .... »	»	126
8. La nuova disciplina - Riporto delle perdite - trasferimento maggioranza partecipazioni e modifica attività principale.....	»	127
9. La nuova disciplina - trasferimento maggioranza partecipazioni e modifica attività principale .....	»	128
10. La nuova disciplina - la modifica dell'attività esercitata.....	»	130
11. La nuova disciplina - individuazione delle perdite non riportabili .....	»	131
12. La nuova disciplina - a quali condizioni il riporto è comunque consentito .....	»	132
13. La nuova disciplina - nuovo test di vitalità.....	»	132

14. Superamento del test di vitalità – il limite del patrimonio netto .....	»	133
15. Riporto delle perdite – Interpello disapplicativo .....	»	137

**Il riporto delle perdite nelle fusioni e scissioni..... pag. 138**

1. Fusioni - il riporto delle perdite (ante riforma) .....	»	138
2. Disciplina previgente - fusione – preclusione al riporto delle perdite .	»	138
3. Fusione - Interpello disapplicativo .....	»	141
4. Scissioni - Il riporto delle perdite (disciplina previgente).....	»	143
5. Disciplina previgente - scissione – preclusione al riporto delle perdite	»	143
6. Disciplina previgente - scissione – Interpello disapplicativo.....	»	146
7. Post riforma – fusioni e scissioni – il limite del PN .....	»	147
8. Post riforma – fusioni e scissioni il nuovo test di vitalità .....	»	147
9. Post riforma – fusioni e scissioni – il nuovo limite del patrimonio netto.....	»	148
10. Fusioni e scissione – resta l’Interpello antielusivo .....	»	150
11. Post riforma - Fusioni retrodatate – periodo interinale .....	»	151
12. Post Riforma – perdite - Scissioni parziali .....	»	152

**Riporto delle perdite infragruppo..... pag. 153**

1. Riporto delle perdite infragruppo - Fusioni e scissioni .....	»	153
2. Riporto delle perdite infragruppo - Trasferimento di partecipazioni di controllo .....	»	155
3. Riporto delle perdite infragruppo – atteso un D.M. attuativo.....	»	156
4. Riporto perdite infragruppo – coesistenza di perdite omologate, infragruppo e non omologate .....	»	157
5. Decorrenza nuove disposizioni e regime transitorio .....	»	159

**Fusione, scissione e conferimento: riallineamento valori fiscali/contabili..... pag. 173**

1. Premessa.....	»	173
2. La soluzione ai disallineamenti ante riforma.....	»	175
3. Vantaggi del riallineamento .....	»	176
4. Disciplina previgente - le 2 possibili opzioni per il riallineamento.....	»	176
5. Disciplina previgente - riallineamento “ordinario” .....	»	177

6. Disciplina previgente - Riallineamento "ordinario" - l'esercizio dell'opzione .....	»	178
7. Disciplina previgente - Riallineamento "ordinario" - effetti dell'esercizio dell'opzione.....	»	182
8. Disciplina previgente - Riallineamento "ordinario" - imposta sostitutiva .....	»	182
9. Disciplina previgente - recapture se i beni sono ceduti entro il periodo di sorveglianza.....	»	184
10. Disciplina previgente - Riallineamento "speciale" .....	»	185
11. Nuova disciplina - riallineamento "unico" dei maggiori valori emersi in esito ad operazioni straordinarie .....	»	188
12. Il nuovo riallineamento "unico" - le aliquote.....	»	190
13. Il nuovo riallineamento "unico" - base di commisurazione dell'imposta sostitutiva .....	»	192
14. Il nuovo riallineamento "unico" - il versamento dell'imposta sostitutiva .....	»	193
15. Nuovo riallineamento "unico" - esercizio dell'opzione.....	»	194
16. Nuovo riallineamento "unico" - effetti dell'esercizio dell'opzione.....	»	195
17. Nuovo riallineamento "unico" - resta il "periodo di sorveglianza" .....	»	195

