SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 11 del 2025

ATTENZIONE:

gli **articoli di questo numero della rivista sono consultabili solo dagli abbonati registrati**

Tramite il *link* sottostante potrai scaricare e compilare la cedola per l'abbonamento a "Finanza & Fisco" o il suo rinnovo

(https://www.finanzaefisco.com/abbonamenti/)

Gli approfondimenti

Il riporto delle perdite fiscali nella scissione societaria
di Marco Orlandi

Prassi

Agenzia delle entrate

Esclusioni dal computo della base imponibile IVA

Cessioni di beni a titolo di sconto escluse dalla base imponibile IVA e obiettivi specifici di fatturato: ribadita la centralità del collegamento contrattuale originario

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate – n. 25 dell'11 febbraio 2025: «*IVA (Imposta sul valore aggiunto) – Cessioni a titolo di sconto o di abbuono di prodotti escluse dalla base imponibile IVA – Cessioni di beni a titolo di sconto al raggiungimento di obiettivi di fatturato – Applicazione dell'art. 15, n. 2 del D.P.R. n. 633/72 – Condizioni – Che le cessioni siano poste in essere in conformità alle originarie condizioni contrattuali e non riflettano beni soggetti ad una aliquota più elevata – IMPOSTE SUI REDDITI – IRES (Imposta sul reddito delle società) – Deducibilità dei costi correlati – Inerenza e esclusione dalle spese di rappresentanza – Accantonamenti non deducibili – IRAP (Imposta regionale sulle attività produttive) – Determinazione della base imponibile IRAP – Il principio di inerenza rileva in sede civilistica e si presume rispettato se i costi sono deducibili ai fini IRES, nei limiti indicati dalla prassi (cfr. Circ. nn. 36/E e 39/E del 2009) – Art. 15, n. 2, del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 – Art. 109, del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 – Art. 5, del D.Lgs. 15/12/1997, n. 446*»

Concetto di «*bene ammortizzabile*» nel contesto giuridico dell'IVA

Ristrutturazione o manutenzione su beni di proprietà di terzi: l'IVA è rimborsabile (oltre che detraibile), a

condizione che vi sia strumentalità rispetto all'attività d'impresa o professionale svolta dal soggetto che effettua la spesa

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 20 E del 26 marzo 2025: *«IVA (Imposta sul valore aggiunto) – Determinazione dell'imposta – Operazioni concernenti beni non di proprietà del soggetto passivo – Rimborso dell'eccedenza d'imposta detraibile – Realizzazione di opere su beni di terzi – Lavori di ristrutturazione di fabbricati ed impianti – Acquisto o importazione di beni ammortizzabili – Concetto di «bene ammortizzabile» nel contesto giuridico dell'IVA – Presupposti per il riconoscimento del diritto alla detrazione e del diritto al rimborso IVA – Principio di equivalenza e di effettività – Alternatività tra il diritto alla detrazione e il diritto al rimborso IVA – Affermazione – Ammissibilità del rimborso del credito IVA ai sensi dell'art. 30, comma secondo, lett. c), D.P.R. n. 633/1972 in relazione a lavori di ristrutturazione di fabbricati e impianti esistenti di terzi – Condizioni – Strumentalità degli immobili all'attività d'impresa o professionale – Nozione – Artt. 19, 19-bis e 30, terzo comma (ora secondo a seguito dell'abrogazione del primo comma), lett. c), del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 – Art. 183, Direttiva 2006/112/CEE, c.d. direttiva IVA rifusa – Rettifica di precedenti istruzioni (Risoluzione 27/12/2005, n. 179)»*

Imposta sulle successioni e donazioni

Razionalizzazione dell'imposta sulle successioni e donazioni. Le novità in vigore dal 1° gennaio 2025

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 3 E del 16 aprile 2025: *«IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI -Modifiche alle disposizioni concernenti ex art. 1 del D.Lgs. 18/09/2024, n.*

139 – Art. 7 della L 04/07/2024, n. 104 -Art. 4 del D.Lgs. 14/06/2024, n. 87 – Principali novità – Introduzione del principio di autoliquidazione – Modalità di determinazione dell'imposta, delle aliquote e delle franchigie – Modifiche relative alle sanzioni – D.Lgs. 31/10/1990, n. 346 (c.d. TUS)»

IRPEF e tassazione dei redditi di lavoro dipendente

Aliquote, trattamento integrativo, agevolazioni e *fringe benefit* per i lavoratori dipendenti. Le istruzioni dell'Agenzia delle entrate su Legge di Bilancio 2025 e D.Lgs. IRPEF

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 4 E del 16 maggio 2025: *«IMPOSTE SUI REDDITI – IRPEF (Imposta sul reddito delle persone fisiche) – Novità fiscali contenute nella L 30/12/2024, n. 207 (legge di Bilancio 2025) e modifiche introdotte dal D.Lgs. 13/12/2024, n. 192 – Rimodulazione di aliquote e scaglioni di reddito – Modifica delle detrazioni da lavoro dipendente e assimilato – Trattamento integrativo – Adeguamento della disciplina delle addizionali regionale e comunale all'IRPEF – Altre misure concernenti la tassazione dei redditi di lavoro dipendente – Criteri di determinazione del valore dei beni e servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività del datore di lavoro e ceduti ai dipendenti – Premi di produttività – Misure fiscali per il welfare aziendale – Detassazione del lavoro notturno e straordinario nei giorni festivi per i dipendenti di strutture turistico-alberghiere – Detassazione delle mance percepite dal personale impiegato nel settore ricettivo e di somministrazione di alimenti e bevande – Modifiche agli artt. 10, 11, 12, 13 e 51 del D.P.R. 22/12/1986, n. 917*

(TUIR)»

Avvertenze – Le informazioni e i materiali pubblicati sul sito sono curati al meglio al fine di renderli il più possibile esenti da errori. Tuttavia errori, inesattezze ed omissioni sono sempre possibili. Si declina, pertanto, qualsiasi responsabilità per errori ed omissioni eventualmente presenti nel sito.