

Premessa	IX
Capitolo 1 / Aspetti civilistici	
1. Contratto di società e comunione di godimento	1
2. Le società di comodo sul piano civilistico	4
3. La simulazione della società e l'abuso della persona giuridica.....	5
4. Le società di comodo ed il principio di capacità contributiva	6
Capitolo 2 / Le società non operative	
1. Normativa di riferimento.....	11
2. Ambito soggettivo di applicazione	15
3. Ambito soggettivo nel caso di società collegate e controllate residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (CFC collegate e CFC controllate).....	17
4. Individuazione delle società non operative. Rinvio	22
5. Le finalità della disciplina.....	24
Capitolo 3 / Le società in perdita sistematica	
1. Normativa di riferimento.....	27
2. Ambito soggettivo di applicazione	30
3. Individuazione delle società in perdita sistematica. Rinvio	31
Capitolo 4 / Le cause di esclusione	
1. Considerazioni generali sulle cause di esclusione	35
2. I soggetti obbligati a costituirsi sotto forma di società di capitali	38
3. I soggetti che si trovano nel primo periodo di imposta	40
4. Le società in amministrazione controllata e straordinaria	41
5. I gruppi di società di cui fanno parte società ed enti i cui i titoli sono negoziati in mercati regolamentati	42
6. Le società esercenti pubblici servizi di trasporto.....	43
7. Le società con numero di soci non inferiore a 50.....	43
8. Le società che nei due esercizi precedenti hanno avuto un numero di dipendenti mai inferiore alla dieci unità	44
9. Le società in stato di fallimento, liquidazione coatta amministrativa, in liquidazione giudiziaria, in concordato preventivo.....	44
10. Le società con valore della produzione maggiore del totale attivo dello stato patrimoniale	45

11. Le società partecipate da enti pubblici almeno nella misura del 20 del capitale sociale.....	45
12. Le società congrue e coerenti ai fini degli studi di settore.....	46
13. Le start-up innovative.....	47
14. Le società consortili	48

Capitolo 5 / Le cause di disapplicazione automatica per le società non operative

1. Il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 14 febbraio 2008.....	51
2. Le società che si impegnano a concludere la liquidazione.....	52
3. I periodi di imposta precedenti all’inizio delle procedure concorsuali	53
4. Le società sottoposte a sequestro penale o a confisca	54
5. Le società con immobili locati ad enti pubblici o a canone vincolato.....	55
6. Le società socie di: società non di comodo, di società escluse dalla normativa sulle società di comodo e di società collegate non residenti all’estero	55
7. Le società alle quali è già stata accolta l’istanza di interpello disapplicativo in anni precedenti e le cui condizioni oggettive permangono	56
8. Le società residenti in territori in stato di emergenza	57
9. Le società agricole	57
10. In sintesi.	57

Capitolo 6 / Le cause di disapplicazione automatica per le società in perdita sistematica

1. Il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate del 14 giugno 2012.....	61
2. Le società che si impegnano a concludere la liquidazione.....	63
3. I periodi di imposta precedenti all’inizio delle procedure concorsuali	64
4. Le società sottoposte a sequestro penale o a confisca	64
5. Le società socie di società non in perdita sistematica e di società collegate non residenti all’estero	65
6. Le società alle quali è già stata accolta l’istanza di interpello disapplicativo in anni precedenti e le cui condizioni oggettive permangono	66
7. Le società con MOL positivo.....	66
8. Le società residenti in territori in stato di emergenza nei quali sono stati sospesi gli adempimenti ed i versamenti tributari	67
9. Le società con proventi esclusi da tassazione.....	67
10. Le società agricole	68
11. Le società congrue e coerenti ai fini degli studi di settore.....	68
12. Le società che si trovano nel primo periodo di imposta	69
13. In sintesi	70

Capitolo 7 / La procedura dell'interpello disapplicativo

1. Modalità di presentazione dell'istanza	73
2. Istanza per la disapplicazione della disciplina delle società non operativa e delle società in perdita sistematica	77
3. Gli effetti della mancata presentazione dell'istanza di disapplicazione	80
4. Termini di presentazione	82
5. Le oggettive condizioni	83
5.1. Le società in liquidazione	86
5.2. Le società <i>holding</i>	89
5.3. Il settore degli immobili	92
5.4. Il caso delle società produttori di energia fotovoltaica	96
6. La disapplicazione parziale	98
7. Il provvedimento del Direttore Regionale e le conseguenze del diniego di disapplicazione	101
8. Esempi istanze di disapplicazione	103

Capitolo 8 / Le società non operative: il test di operatività

1. Il test di operatività: introduzione	111
2. Il comparto Titoli e assimilati	113
3. Il comparto Immobili	116
4. Il comparto Altre immobilizzazioni	118
5. Valore dei beni e delle immobilizzazioni	119
6. Le percentuali applicabili	122
7. Calcolo dei ricavi presunti	123
8. I ricavi effettivi ed il confronto con i ricavi presunti	125

Capitolo 9 / Le società in perdita sistematica: individuazione

1. Le perdite rilevanti	131
2. Il periodo di osservazione e le conseguenze dell'essere in perdita sistematica	135

Capitolo 10 / Le conseguenze ai fini delle imposte sui redditi per le società di comodo

1. Determinazione del reddito imponibile minimo	139
2. Effetti delle agevolazioni sulla determinazione del reddito minimo	141
3. Regime delle perdite degli esercizi pregressi	142
4. La maggiorazione IRES	145
4.1. Maggiorazione IRES e trasparenza art. 115 e 116 TUIR	147
4.2. La maggiorazione IRES e il consolidato nazionale ai sensi degli artt. 117 e ss. del TUIR	148

Capitolo II / Segue. Le conseguenze ai fini Irap

1. Rilevanza IRAP del reddito minimo presunto	153
2. Determinazione del valore della produzione minimo	154

Capitolo I2 / Segue. Le conseguenze ai fini Iva

1. Limiti alla disponibilità del credito IVA.....	157
2. Limiti alla detrazione	158
3. Liquidazione IVA di gruppo.....	159

Capitolo I3 / Le società di comodo in dichiarazione

1. Compilazione dei quadri ai fini delle imposte sui redditi. Determinazione del reddito minimo e del reddito imponibile.....	161
2. Compilazione del Modello ai fini IRAP	171
3. La maggiorazione IRES in dichiarazione	173
4. Esempi ai fini delle imposte sui redditi ed IRAP	177
4.1. Caso di test di operatività superato: Società operativa	177
4.2. Caso di test di operatività non superato: Società non operativa	179
4.3. Società in perdita sistematica per perdita fiscale triennale	184
4.4. Utilizzo delle perdite in caso di società non operativa.....	187
4.5. Caso di società non operativa con beni acquistati e ceduti nell'anno	189
4.6. Caso di sterilizzazione asset e società operativa	191
4.7. Determinazione del reddito minimo e presenza di agevolazione.....	194
5. Trasparenza e società di comodo in dichiarazione	194
6. Consolidato e società di comodo in dichiarazione	195
7. Compilazione del Modello ai fini IVA	198

Capitolo I4 / Corretta tutela giurisdizionale

1. Considerazioni generali sul contenzioso in materia di società di comodo	201
2. Come comportarsi dopo il rigetto dell'istanza di interpello	202
2.1. Giurisprudenza favorevole	203
2.2. Giurisprudenza contraria	204
3. La difesa del contribuente in assenza di istanza di disapplicazione	211
4. La difesa del contribuente: esame di alcuni casi giurisprudenziali	213
5. La liquidazione automatica della dichiarazioni e le società di comodo	219

Capitolo I5 / Concessione dei beni in godimento ai soci e familiari

1. Normativa e prassi di riferimento	223
2. I soggetti.....	226
3. I beni dell'impresa concessi in godimento ai soci e familiare	230

4. I finanziamenti e le capitalizzazioni	232
5. Il reddito diverso in capo al socio o familiare	234
5.1. La certificazione di data certa.....	237
5.2. Il periodo di godimento del bene - Il criterio di imputazione temporale	238
5.3. Il valore di mercato del diritto di godimento	240
6. L'indeducibilità dei costi dell'impresa	241
7. La comunicazione	244
7.1. Apporti esclusi dall'obbligo di comunicazione	247
7.2. Le sanzioni	248
7.3. Dati informativi del soggetto cui si riferisce la comunicazione.....	249
7.4. Dati informativi del soggetto che concede o che utilizza il bene	252
7.5. Dettagli individuativi dell'oggetto della comunicazione	253
Indice analitico	257