

*STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA*  
*“CASTELLANO”*

*Professionisti d'impresa - Area fiscale e societaria -*

- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- TRASFORMAZIONI
- SCISSIONE
- FUSIONE
- CONFERIMENTO
- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- MERGER & ACQUISITION
- gestione patrimoni – TRUST – FONDI PATRIMONIALI -

*Circ. n°3 del 20-01-2005*

*il consolidato fiscale NAZIONALE E MONDIALE*

*A cura dell'ufficio Studi*

SEDE: Ariano Irpino AV via Fontana Angelica 1  
TEL. 0825/892086 FAX 0825/892642  
E-MAIL :ICPFFC@TIN.IT  
*VINCENZOCASTELLANO2@VIRGILIO.IT*

## **CONSOLIDATO FISCALE (NAZIONALE E MONDIALE)**

Nell'ambito dei gruppi societari è frequente, dati gli attuali meccanismi di prelievo anticipato delle imposte (ritenute, acconti, ecc.), che soprattutto le holdings, si trovino ad avere crediti IRES.

### **METODI**

Il regime opzionale del consolidato prevede un'unica base imponibile in capo alla società controllante per tutte le società appartenenti al "GRUPPO" e, quindi, una dichiarazione nella quale vengono sommate algebricamente i redditi delle imprese appartenenti al gruppo che hanno scelto tale sistema (con la possibilità pertanto di compensare gli imponibili positivi di tale società con le perdite di altre).

Sono previsti due sistemi di consolidamento:

- 1) CONSOLIDATO NAZIONALE da art. 117 a 129 TUIR - proponibile tra società residenti.
- 2) CONSOLIDATO MONDIALE da art. 130 a 142 TUIR - proponibile tra società residenti e non residenti.

### **CONSOLIDATO NAZIONALE**

E' possibile utilizzarlo solo per gruppi societari composti da aziende residenti nello stato.

### **RAPPORTO DI CONTROLLO**

-il soggetto controllante abbia il possesso, diretto e indiretto, delle azioni o quote o dei diritti di voto della società controllata per oltre il CINQUANTA PER CENTO del relativo capitale

-tale possesso sussista dall'inizio del periodo d'imposta riguardo al quale si intende far ricorso al consolidato.

-altra condizione gli esercizi sociali tra società controllanti e società controllate devono coincidere.

### **REQUISITI**

#### **SOCIETA' CONTROLLANTE**

- società di capitale o ente commerciale
- residente nel territorio dello stato
- residente in un paese in vigore ecc. doppia imposizione
- non gode di riduzione IRES
- non sia sottoposto a fallimento o liquidazione coatta Amm.

#### **SOCIETA' CONTROLLATE**

- Spa Srl Sapa
- residenti nel territorio dello stato
- aventi gli altri requisiti delle società controllanti

### **OPZIONE**

deve essere effettuata un'opzione, con una durata minima di 3 esercizi, va fatta congiuntamente da tutte le controllate ed è irrevocabile

## **LA RESPONSABILITA'**

Limitatamente alle maggiori imposte, sanzioni ed interessi calcolati in sede di accertamento, ovvero in sede di attività di controllo ex art 36 Ter DPR 600/73 per effetto delle rettifiche operate in relazione ai redditi imponibili di ogni società, è stata prevista una forma di responsabilità solidale tra la società e controllante che presenta la dichiarazione dei redditi del consolidato e ciascuna società partecipante alla tassazione di gruppo.

NB

- I DIVIDENDI distribuiti dalle società consolidate non partecipano alla formazione del reddito complessivo del gruppo.
- PRO RATA non si applica l'indeducibilità degli interessi passivi
- SOC. CONTROLLATE è posto l'avere di prestare la dichiarazione del gruppo con la liquidazione dell'imposta, obblighi di versamento, utilizzo delle ritenute d'acconto e dei crediti d'imposta, la possibilità di riportare le perdite a nuovo.

## **LE PRINCIPALI CARATTERISTICHE DEL CONSOLIDATO NAZIONALE**

- è un regime opzionale. identità dell'esercizio sociale delle soc. controllante e delle soc. controllate.
- è irrevocabile per 3 esercizi. libertà di scegliere le partecipate da consolidare.
- la partecipata da consolidare deve essere controllata.- disposizioni specifiche in caso di uscita dal consolidato

## **CONSOLIDATO MONDIALE**

è concesso anche al soggetto che detiene la partecipazione di controllo in società non residenti

I soggetti:

- società di capitali o ente commerciale residente nel territorio dello stato.
- non deve aver optato per il consolidato nazionale in veste di controllate.
- controllata o controllante da almeno 6 mesi con quota di almeno del 50%
- società con titoli negoziati in mercati regolamentati

## **SOGGETTI CONTROLLATI**

- a) trattasi di società o enti di ogni tipo non residenti nel territorio dello Stato
- b) sono legati al soggetto partecipante del rapporto di controllo, come sopra specificata.

## **OPZIONE**

Per un periodo non inferiore a 5 anni (i successivi rinnovi triennali) è irrevocabile.

## **VALIDITA'**

- Bilanci delle controllate residenti ed estere devono essere sottoposti a revisione
- SOC. CONTROLLATE ricevuta del consenso delle società controllate da parte della società di revisione.

## **REDDITO IMPONIBILE DEL CONSOLIDATO MONDIALE**

La società controllante deve includere nella propria dichiarazione la base imponibile i redditi e le perdite di tutte le società controllante non residenti, opportunamente rideterminati in proporzione alla sua percentuale di partecipazione agli utili.