

<b>1. DISCIPLINA DEL CONSOLIDATO FISCALE</b>	
1.1. Nozione di gruppo.....	3
1.1.1. Premessa.....	3
1.1.2. La tassazione dei proventi delle partecipazioni nella riforma fiscale.....	5
1.1.3. L'introduzione della tassazione di gruppo.....	6
1.2. Consolidato fiscale nazionale.....	10
1.2.1. Premessa.....	10
1.2.2. L'area di consolidamento fiscale.....	19
1.2.3. L'individuazione dell'area di consolidamento fiscale.....	35
1.2.4. Il meccanismo di formazione della base imponibile.....	41
1.2.5. Le rettifiche di consolidamento.....	58
1.2.6. Gli interessi passivi.....	71
1.2.7. Aiuto alla crescita economica (c.d. ACE).....	91
1.2.8. Il riporto delle perdite fiscali.....	96
1.2.9. La norma transitoria sulle svalutazioni delle partecipazioni.....	107
1.2.10. L'interruzione della tassazione di gruppo e il mancato rinnovo dell'opzione.....	119
1.2.11. Le responsabilità per l'adempimento.....	131
1.2.12. L'accertamento.....	136
1.2.13. Aspetti di contenzioso tributario.....	166
1.2.14. Le disposizioni antielusive.....	169
1.2.15. Rapporti con altre imposte.....	173
1.2.16. Il consolidamento fiscale delle società di investimento immobiliare quotate (SIIQ).....	177
1.2.17. L'addizionale IRES per le imprese operanti nel settore energetico, la maggiorazione IRES per le società non operative e l'addizionale IRES per banche, società finanziarie e imprese assicurative.....	189
1.2.18. Determinazione della quota dell'IRES spettante alla Regione siciliana in caso di adesione al consolidato fiscale.....	198
1.2.19. Il consolidato distrettuale.....	201
1.3. Consolidato fiscale mondiale.....	205
1.3.1. Premessa.....	205
1.3.2. L'area di consolidamento fiscale.....	206
1.3.3. Individuazione dell'area di consolidamento fiscale.....	208
1.3.4. Condizioni per l'efficacia dell'opzione.....	211

1.3.5.	Metodo di consolidamento .....	213
1.3.6.	Il trattamento delle operazioni infragruppo .....	216
1.3.7.	Determinazione dell'imposta .....	218
1.3.8.	Interruzione e mancato rinnovo della tassazione di gruppo .....	220
1.3.9.	Recupero delle perdite compensate .....	221
1.3.10.	Svalutazione delle partecipazioni.....	221
1.3.11.	Decreto applicativo del consolidato mondiale.....	222
1.4.	Il contratto tra le società aderenti al consolidato fiscale .....	223
1.4.1.	Il contratto di consolidamento fiscale .....	223
1.4.2.	Esempio di contratto di consolidamento fiscale.....	230

## **2. SCRITTURE CONTABILI E RAPPRESENTAZIONE IN BILANCIO DEL CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE**

2.1.	Le scritture contabili.....	245
2.1.1.	Premessa .....	245
2.1.2.	Crediti d'imposta per ritenute subite e acconti versati....	246
2.1.3.	Accantonamento delle imposte .....	247
2.1.4.	Interessi passivi .....	248
2.1.5.	La deduzione dell'aiuto alla crescita economica (ACE)..	251
2.1.6.	Le precedenti rettifiche di consolidamento .....	253
2.1.7.	Perdite fiscali .....	264
2.1.8.	Liquidazione delle imposte.....	268
2.1.9.	Versamento degli acconti .....	270
2.1.10.	Interruzione e mancato rinnovo dell'opzione .....	270
2.1.11.	Responsabilità .....	272
2.2.	Impostazione alternativa.....	273
2.3.	Rilevazione delle imposte differite attive e passive.....	274
2.4.	La relazione sulla gestione e la nota integrativa .....	276
2.5.	Il bilancio consolidato .....	279

## **3. GLI ASPETTI DICHIARATIVI DEL CONSOLIDATO FISCALE**

3.1.	Il modello di comunicazione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale .....	285
3.1.1.	Termini e modalità di presentazione .....	287
3.1.2.	Compilazione della comunicazione .....	289
3.2.	Aspetti dichiarativi del consolidato fiscale nazionale .....	293
3.2.1.	La dichiarazione dei redditi individuale.....	293
3.2.2.	La dichiarazione dei redditi del consolidato fiscale nazionale .....	339

3.2.3.	Il modello per l'istanza di computo in diminuzione delle perdite dai maggiori imponibili derivanti dall'attività di accertamento nei confronti dei soggetti che aderiscono al consolidato nazionale .....	391
3.3.	La comunicazione di adesione al consolidato fiscale mondiale....	403
3.4.	Aspetti dichiarativi del consolidato fiscale mondiale .....	404
3.5.	Modello di comunicazione per l'opzione per il regime di tassazione delle SIIQ e delle SIINQ.....	419
<b>4. CASI DI CONSOLIDAMENTO FISCALE</b>		
4.1.	Premessa .....	425
4.2.	Consolidamento fiscale di base: trasferimento degli imponibili...	425
4.2.1.	Caso: trasferimento di imponibile positivo.....	426
4.2.2.	Caso: trasferimento di imponibile negativo .....	431
4.2.3.	Caso: trasferimento di imponibili negativi da parte di più entità del gruppo detenute al 100%, con utilizzo proporzionale delle perdite.....	436
4.2.4.	Caso: trasferimento di imponibili negativi da parte di più entità del gruppo detenute al 100%, con utilizzo discrezionale delle perdite.....	446
4.2.5.	Caso: trasferimento di imponibili negativi da parte di più entità del gruppo detenute per una quota inferiore al 100%, con utilizzo discrezionale delle perdite.....	453
4.3.	Consolidamento fiscale in presenza di trasferimenti di beni in neutralità .....	455
4.3.1.	Caso: trasferimento di un bene in neutralità fiscale.....	456
4.3.2.	Caso: vendita a terzi del bene precedentemente trasferito in neutralità fiscale .....	466
4.3.3.	Caso: uscita dal consolidamento fiscale di una società successivamente al trasferimento del bene in neutralità fiscale - bene non completamente ammortizzato .....	479
4.4.	Consolidamento fiscale in presenza di interessi passivi indeducibili	485
4.4.1.	Caso: <i>fiscal unit</i> composta da società industriali .....	485
4.4.2.	Caso: <i>fiscal unit</i> composta da società bancarie, finanziarie e assicurative.....	496
4.4.3.	Caso: <i>fiscal unit</i> composta da società sia bancarie, finanziarie e assicurative che industriali.....	505
<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>		517

