



NOTA OPERATIVA

N. 11/2018

OGGETTO: Le imposte IRES e IRAP nelle società di capitali e altri soggetti.

1. INTRODUZIONE

L'IRES e l'IRAP sono imposte che colpiscono sia le società di capitali che altri soggetti che svolgono attività commerciali, non commerciali o professionali.

Lo scopo della presente Nota Operativa è quella di indicare gli aspetti salienti di dette imposte e le modalità di calcolo considerate anche le interpretazioni derivanti dalla giurisprudenza in merito alla determinazione della base imponibile.

2. L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETA' (IRES)

L'IRES è disciplinata dagli articoli **72 e seguenti del TUIR**, ed è una imposta proporzionale costituita da una percentuale fissa, che non varia al variare del reddito, **attualmente pari al 24%**. Essa si applica sul reddito complessivo netto (art. 75 del TUIR) per periodi di imposta, determinato secondo le disposizioni dettate dagli articoli **da 81 a 116 del TUIR**.

I criteri per l'individuazione dei soggetti passivi all'IRES sono stabiliti dall'articolo **73 del TUIR** e sono: la residenza (3° comma) e l'oggetto dell'attività (4° e 5° comma).

In merito alla **residenza**, il **3° comma dell'art. 73** recita: *"ai fini delle imposte sui redditi si considerano residenti le società e gli enti che per la maggior parte del periodo d'imposta hanno la sede legale o la sede dell'amministrazione o l'oggetto principale nel territorio dello Stato"*.