

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XV

INTRODUZIONE

A. LO SCENARIO INTERNAZIONALE ED UE	1
1. <i>Inclusive Framework</i> e <i>GloBE Rules</i>	1
2. Direttiva UE 2022/2523 sull'imposizione minima globale	3
3. Convergenza strategica di <i>GloBE Rules</i> e Direttiva	5
4. Decreto legislativo 27 dicembre 2023, n. 209	7
B. UNA PROPOSTA SISTEMICA: DALLA "INTERPRETAZIONE IN ASTRATTO" ALLA "INTERPRETAZIONE IN CONCRETO"	7
1. Tecniche di interpretazione sistematica	8
2. Interpretazione "a rete" e combinato disposto	10
3. Struttura condizionale delle disposizioni e regole operative per l'applicazione pratica	12

1. DISPOSIZIONI GENERALI RELATIVE ALL'IMPOSIZIONE MINIMA GLOBALE

A. LA STRUTTURA DEL GRUPPO	17
1. Nozioni-base	18
2. Il gruppo e le tipologie di gruppo	22
3. Strutture verticali	25
4. Configurazioni particolari	33
5. Entità trasparenti	42
6. Entità d'investimento	54
7. Localizzazione di un'impresa	60
B. AMBITO APPLICATIVO DEL DECRETO	67
1. Oggetto della imposizione minima integrativa: nozioni base	68
2. Tipologie di imposta minima	69
3. Soglia rilevante dei ricavi	76

C. ENTITÀ ESCLUSE	84
1. Entità escluse tipizzate	85
2. Entità possedute da una entità esclusa	89

2. REDDITO O PERDITA RILEVANTE DI OGNI IMPRESA DEL GRUPPO

A. REDDITO O PERDITA RILEVANTE E BILANCIO CONSOLIDATO	95
1. Nozione di reddito o perdita rilevante	96
2. Utile o perdita contabile netta dell'esercizio e bilancio consolidato	96
B. VARIAZIONI PER IL CALCOLO DEL REDDITO O PERDITA RILEVANTE	99
1. Variazioni a livello di ogni impresa del Gruppo	99
2. Altre variazioni a livello di ogni impresa del Gruppo	119
C. UTILE DERIVANTE DAL TRASPORTO MARITTIMO INTERNAZIONALE	143
1. Regola-base dell'esclusione	144
2. Definizioni dell'utile escluso	145
3. Regole applicative	148
D. IMPUTAZIONE DEL REDDITO O PERDITA RILEVANTE ALL'INTERNO DEL GRUPPO	153
1. Reddito o perdita rilevante della stabile organizzazione	154
2. Reddito o perdita rilevante di una entità trasparente	163

3. LE IMPOSTE RILEVANTI A LIVELLO DI GRUPPO

A. IMPOSTE RILEVANTI RETTIFICATE	173
1. Definizione di imposte rilevanti	174
2. Imposte rilevanti rettifiche	179
B. MODIFICHE AI VALORI DELLE IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE	192
1. Importo totale netto delle variazioni alle imposte anticipate e differite	192
2. Opzione relativa alla perdita rilevante	206
3. Modifiche successive alla presentazione della comunicazione	210
C. IMPUTAZIONI DELLE IMPOSTE RILEVANTI ALL'INTERNO DEL GRUPPO	216
1. Ambito delle imputazioni	217
2. Meccanismo per l'imputazione	218
3. Imputazione di imposte rilevanti ad un'impresa in relazione ai redditi passivi	225

4. IMPOSTA EFFETTIVA ED ALIQUOTA MINIMA D'IMPOSTA

A.	ESCLUSIONI DAL REDDITO O PERDITA RILEVANTE	235
1.	Riduzione da attività economica sostanziale	236
2.	Esclusione <i>de minimis</i>	249
B.	DETERMINAZIONE DELL'ALIQUOTA EFFETTIVA D'IMPOSTA ED IMPOSTA INTEGRATIVA	253
1.	Aliquota di imposizione effettiva	254
2.	Imposizione integrativa	258
3.	Imposizione integrativa addizionale	266
4.	Regole per i sottogruppi di minoranza e le imprese partecipate in misura minoritaria	274

5. MECCANISMO DI APPLICAZIONE DELLA IMPOSTA MINIMA INTEGRATIVA E SUPPLETTIVA

A.	APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA MINIMA INTEGRATIVA (IIR) IN CAPO A CONTROLLANTI E PARTECIPANTI LOCALIZZATE IN ITALIA	289
1.	Quadro di insieme	290
2.	Applicazione in capo alla controllante capogruppo	293
3.	Applicazione in capo alle partecipanti intermedie	295
4.	Applicazione in capo alle partecipanti parzialmente possedute	306
B.	ATTRIBUZIONE DELL'IMPOSTA MINIMA INTEGRATIVA (IIR)	312
1.	Imputazione dell'imposta minima integrativa alla controllante	312
2.	Scomputo dell'imposta minima integrativa	321
C.	APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA MINIMA SUPPLETTIVA (UTPR)	324
1.	Quadro di insieme	324
2.	Meccanismo applicativo	327
D.	CALCOLO ED IMPUTAZIONE DELL'IMPOSTA MINIMA SUPPLETTIVA	331
1.	Meccanismo-base	331
2.	Esclusioni	336
3.	Meccanismo di scomputo	338

6. IMPOSTA MINIMA NAZIONALE

A.	ASPETTI GENERALI	343
1.	Il modello della <i>Qualified Domestic Minimum Top-up Tax</i>	344
2.	Tipologie di gruppi a cui si applica la imposta minima nazionale	346
3.	Reddito o perdita rilevante delle imprese a cui si applica l'imposta minima nazionale	349

	<i>pag.</i>
4. Calcolo delle imposte rilevanti rettifiche del gruppo soggetto alla imposta minima nazionale	354
B. APPLICAZIONE DELLA IMPOSIZIONE INTEGRATIVA NAZIONALE	361
1. Aliquota di imposizione effettiva nazionale	361
2. Imposizione integrativa nazionale	363
3. Imposizione integrativa nazionale addizionale	370
4. Aspetti procedurali	374
C. APPLICAZIONE DELLA IMPOSTA MINIMA NAZIONALE A TIPOLOGIE DI ENTITÀ	376
1. Imprese partecipate in misura minoritaria nazionali	376
2. Entità a controllo congiunto nazionali	382
D. PAGAMENTO E DETERMINAZIONE CONTABILE DELLA IMPOSTA MINIMA NAZIONALE	386
1. Co-obbligazione solidale	387
2. Bilanci o rendiconti redatti in conformità ai principi contabili	387
7. DISTRIBUZIONI DI DIVIDENDI ALL'INTERNO DEL GRUPPO ED ENTITÀ D'INVESTIMENTO	
A. CONTROLLANTE CAPOGRUPPO TRASPARENTE	391
1. Attribuzioni di <i>tax attributes</i> della controllante capogruppo trasparente a diverse tipologie di partecipanti	392
2. Estensione del regime di riduzione nel caso di S.O. di controllante capogruppo trasparente	406
B. CONTROLLANTE CAPOGRUPPO SOGGETTA AL REGIME DEL DIVIDENDO DEDUCIBILE	409
1. Riduzioni del reddito rilevante della controllante capogruppo commisurate ai dividendi deducibili	410
2. Riduzione delle imposte rilevanti della controllante capogruppo	417
3. Estensione del regime dei dividendi deducibili ad altre unità del gruppo localizzate nello stesso Paese	418
C. UNITÀ DEL GRUPPO SOGGETTE A UN REGIME DI IMPOSIZIONE SULL'UTILE DISTRIBUITO	419
1. Opzione di includere l'imposta sulle distribuzioni presunte nelle imposte rilevanti rettifiche	420
2. Meccanismo	421
3. Ri-allineamenti conseguenti all'uscita dal gruppo di un'impresa soggetta ad un regime di imposizione sull'utile distribuito	425
D. ENTITÀ D'INVESTIMENTO	428
1. Entità d'investimento non trasparenti	429
2. Entità d'investimento trasparenti per opzione	438
3. Entità d'investimento soggette per opzione al regime della distribuzione imponibile	443

8. DINAMICHE DEL PERIMETRO DI GRUPPO

A.	MODIFICHE AL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	452
1.	Inclusione di entità <i>Target</i> nel gruppo	453
2.	Rilevazioni nell'esercizio di acquisizione	455
3.	Meccanismo alternativo per la valutazione delle attività e passività	462
B.	TRASFERIMENTI INTRAGRUPPO DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ	463
1.	Il concetto di "riorganizzazione" nell'ambito del Decreto	464
2.	Trasferimenti che avvengono al di fuori di una riorganizzazione	467
3.	Trasferimenti che avvengono nell'ambito di una riorganizzazione	469
4.	Regime dei trasferimenti sottoposti alla regola del <i>fair value</i>	473
C.	JOINT VENTURES ALL'INTERNO DEL GRUPPO	476
1.	Imposizione minima integrativa di singole entità a controllo congiunto	477
2.	Imposizione minima integrativa del gruppo a controllo congiunto	478
3.	Imposizione minima suppletiva del gruppo a controllo congiunto	480
D.	GRUPPI CON PIÙ DI UNA CONTROLLANTE CAPOGRUPPO	482
1.	Imprese appartenenti a gruppi a controllante multipla	482
2.	Meccanismo impositivo	487

9. AMMINISTRAZIONE E DISPOSIZIONI TRANSITORIE

A.	OBBLIGHI INFORMATIVI	491
1.	Soggetti tenuti alla comunicazione rilevante	491
2.	Aspetti procedurali della comunicazione rilevante	497
3.	Regimi semplificati	507
4.	Regime delle opzioni	511
B.	DISPOSIZIONI TRANSITORIE	515
1.	Imposte anticipate e differite nel periodo transitorio	516
2.	Disciplina transitoria in tema di riduzione da attività economica sostanziale	521
3.	Esclusione transitoria dall'imposta minima integrativa	523
4.	Differimento dell'imposta minima, integrativa e suppletiva	530
5.	Esenzione transitoria per gli obblighi di dichiarazione	531
6.	Decorrenza delle norme in materia di imposizione globale	531