

Imposta sul reddito delle società (IRES)

L'Ires è un'imposta **diretta, reale** (perché colpisce la *res*-cosa senza tener conto di altro) e **proporzionale**.

Il presupposto dell'Ires è la produzione di un reddito da parte di certi enti collettivi.

- **SOGGETTI PASSIVI**

I soggetti passivi dell'Ires sono i seguenti enti collettivi:

a) **società di capitali**, ovvero SpA, Srl, Sapa e Cooperative (non le società di persone, il cui reddito, come abbiamo visto, è tassato dall'Irpef in capo ai soci)

b) **enti pubblici e privati commerciali** diversi dalle società di capitali, come per es. le associazioni (con o senza personalità giuridica) ed i trust, che sono soggetti alle stesse regole impositivo stabilite per le società di capitali

c) **enti pubblici e privati non commerciali**

d) **società ed enti non residenti** in Italia

Queste ultime 2 categorie di soggetti passivi (enti non commerciali e non residenti) seguono regole proprie per la loro tassazione, diverse da quelle previste per società di capitali ed altri enti pubblici e privati commerciali.

- **PERIODO D'IMPOSTA**

Il periodo preso in considerazione per il calcolo dell'imposta è generalmente l'anno solare, ma potrebbe essere diverso (a cavallo d'anno) per le società o enti quando così è stabilito dal loro atto costitutivo/statuto o dalla legge.

- **ALIQUOTA**

L'aliquota è proporzionale al reddito conseguito e la sua misura è pari attualmente al **27,50%**.

- **BASE IMPONIBILE**

L'imponibile si calcola in modo differente a seconda del tipo di soggetto passivo (società di capitale/altro ente commerciale, ente non commerciale oppure ente non residente).

- **SOCIETA' DI CAPITALI/ENTI COMMERCIALI**

L'utile della società o dell'ente, da qualsiasi fonte provenga, si calcola apportando al reddito risultante dal conto economico dell'impresa (che è un prospetto in cui si confrontano i ricavi ed i costi dell'anno) le variazioni (c.d. **riprese fiscali**) stabilite dalla normativa fiscale.