IRES

IRES è la sigla dell'Imposta sul reddito delle società che ha sostituito l'imposta sul reddito delle persone giuridiche (IRPEG) quando, con il D. Lgs. 344/2003, è stata attuata una riforma che ha modificato la struttura e la logica dell'imposizione societaria. La disciplina dell'IRES è oggi contenuta nel titolo II del d.p.r. 917/1986 (testo unico delle imposte sui redditi, TUIR).

I soggetti passivi dell'IRES sono:

- le società di capitali;
- gli enti pubblici e gli enti privati, diversi dalle società, nonché i trust residenti nel territorio dello Stato che hanno, come oggetto esclusivo o principale, l'esercizio di attività commerciale;
- gli enti pubblici e privati, diversi dalle società, nonché i trust, residenti nel territorio dello Stato che non hanno come oggetto l'esercizio di attività commerciale;
- le società e gli enti di qualsiasi tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato.

A tal fine 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. Norme particolari sono previste per i trust e gli istituti aventi contenuto analogo istituiti in Stati a fiscalità privilegiata. Il presupposto d'imposta è il possesso di redditi rientranti nelle categorie previste all'art. 6 del TUIR.