



Imposte sul Reddito delle Società: Confronto tra Italia e Spagna

Le società residenti in Spagna, incluse le stabili organizzazioni di imprese non residenti, devono determinare la base imponibile mediante il metodo della stima diretta.

Il punto di partenza è l'utile contabile, sul quale si applicano le necessarie rettifiche fiscali previste dalla **Ley del Impuesto sobre Sociedades (LIS)**.

Le rettifiche previste dalla LIS riguardano la deducibilità delle spese relative all'attività economica, gli ammortamenti calcolati con i corretti coefficienti fiscali, gli accantonamenti deducibili e l'eliminazione degli elementi non deducibili.

Le perdite fiscali possono essere riportate a nuovo senza limiti di tempo, con un limite unico del **70% della base imponibile**.

La base imponibile risultante è soggetta all'aliquota ordinaria del **25%**, con alcune eccezioni:

- **15%** per le nuove società nei primi due anni in cui ottengono utili;
- **30%** per banche e compagnie petrolifere.

Inoltre, le **17 Comunità Autonome** spagnole possono introdurre regimi fiscali speciali e incentivi propri.

Ad esempio, le **Isole Canarie** applicano un'aliquota ridotta del **4%**, a determinate condizioni:

- sede effettiva nelle Isole Canarie,
- creazione di posti di lavoro,
- investimento minimo locale.

TUTTE LE CIRCOLARI DI ESCURA SUL NOSTRO BLOG - <https://www.escura.com/it/blog/>

Altre regioni, come **Paesi Baschi** e **Navarra**, dispongono di ampia autonomia fiscale e possono stabilire proprie aliquote, generalmente simili o lievemente inferiori rispetto a quella nazionale, per attrarre investimenti.

In Italia, l'imposta sul reddito delle società (**IRES**) si applica a società di capitali, cooperative, enti commerciali e non commerciali, nonché alle stabili organizzazioni di soggetti esteri. Anche in questo caso, il punto di partenza è il risultato contabile, soggetto a variazioni fiscali in aumento e in diminuzione in base alle norme vigenti.

Il reddito imponibile così determinato è soggetto a un'aliquota fissa del **24%**.

Oltre all'IRES, le imprese sono soggette all'imposta regionale sulle attività produttive (**IRAP**), che si applica a società di persone e di capitali.

La base imponibile IRAP è costituita dal **valore della produzione netta** (voci A-B del conto economico). Tuttavia, costi del personale, oneri finanziari e imposte non sono deducibili.

L'aliquota ordinaria IRAP è del **3,9%**, ma le Regioni possono modificarla di **±0,92 punti percentuali**.

Alcune categorie, come banche e compagnie assicurative, sono soggette a un'aliquota più elevata del **4,65%**.



TUTTE LE CIRCOLARI DI ESCURA SUL NOSTRO BLOG - <https://www.escura.com/it/blog/>



Le circolari di Escura hanno carattere puramente informativo e riassumono disposizioni che, per la natura limitativa propria di ogni sintesi, potrebbero richiedere ulteriori informazioni. La presente circolare non costituisce una consulenza legale.

© Le presenti informazioni sono di proprietà di Escura ed è vietata la loro riproduzione senza espressa autorizzazione.