



RASSEGNA AI

Risposte AI sulle novità introdotte dalla riforma fiscale

di Mauro Muraca

The advertisement features the FiscoPratico logo (a stylized 'ec' icon) and the text 'FiscoPratico'. To its right, a large white box contains the text 'La piattaforma editoriale integrata con l'AI per lo Studio del Commercialista' (The integrated editorial platform with AI for the Commercial Lawyer's Studio). Below this box is a blue button with the text 'scopri di più >'. The background of the ad is dark blue with geometric shapes.

In questi giorni è in corso una **nuova giornata di Master breve**, dedicata alle **novità fiscali dell'anno 2025**, nel contesto del quale saranno altresì approfondite le **principali novità introdotte dalla riforma fiscale**, in materia di:

- **operazioni straordinarie nel lavoro autonomo e reddito d'impresa;**
- **imposta di registro, successioni e donazioni;**
- **accertamento tributario e nuovo regime sanzionatorio.**

Abbiamo interrogato il nostro sistema di intelligenza artificiale, su alcuni dei quesiti formulati in diretta dai partecipanti a questa giornata di master breve; **tuttavia, prima di riportare le principali risposte**, è opportuno ricordare che lo **strumento in rassegna**:

- **non è una versione evoluta di un motore di ricerca tradizionale**, bensì un sistema molto più complesso che consente al professionista che lo utilizza di avere una **soluzione pratica** e, più o meno immediata, con **riferimento a una determinata richiesta**;
- **consente di approfondire e/o verificare la risposta ottenuta**, cliccando sulle fonti di conoscenza utilizzate indicate in calce **alla risposta**, al fine di accedere alle **schede autorali che sono state esaminate da AI** per rispondere al quesito che gli è stato formulato.

Di seguito, si riportano le **principali risposte**.



I risultati della nostra Intelligenza Artificiale (basato sulle sole schede autorali comprese nelle licenze attive)

Una società con sede in Lux il cui unico socio risiede in Ita, possiede titoli obbligazionari, anche in valuta, che espone in bilancio tra le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel bilancio approvato in Lux che viene trasmesso in ITA, sono rilevate le differenze cambi solo se negative, differenza cambi che in Lux sono deducibili. Si chiede se con le nuove norme, nella rielaborazione del bilancio in applicazione delle norme sulle CFC, per tutti i titoli in valuta esistenti al 31.12.2024, si deve tener conto dell'utile su cambi anche se non rilevato al conto economico del bilancio approvato in LUX.

Per la rielaborazione del bilancio in applicazione delle norme sulle CFC (Controlled Foreign Companies), è necessario considerare le seguenti informazioni:

- Le attività e passività in valuta, a eccezione delle immobilizzazioni, devono essere iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio e i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati al Conto economico.
- Le differenze di cambio attive e passive relative a operazioni in valuta realizzate nel corso dell'anno o dalle variazioni valutative tra il cambio utilizzato alla data di effettuazione della operazione e quello applicabile a fine esercizio devono essere rilevate.
- Se i crediti e i debiti sorti in valuta vengono riscossi o pagati entro la fine dell'esercizio, la differenza di cambio determinerà la rilevazione di un utile o di una perdita su cambi da considerarsi realizzata e iscritta in Conto economico.
- Nel caso in cui a fine anno per effetto della conversione dei crediti e debiti in valuta si determini un'eccedenza di utili su cambi non realizzati, l'utile netto societario dovrà essere accantonato in una apposita riserva non distribuibile fino all'avvenuto realizzo.

Quindi, nella rielaborazione del bilancio in applicazione delle norme sulle CFC, per tutti i titoli in valuta esistenti al 31.12.2024, si deve tener conto dell'utile su cambi anche se non rilevato al conto economico del bilancio approvato in LUX.

Conoscenza utilizzata

- [Utili e perdite su cambi](#)

[Invia](#)

