



**STUDIO ASSOCIATO
ZANOVELLO
& PARTNERS**

Associazione Professionale tra
Dottori Commercialisti e Esperti Contabili

**AI SIGG. CLIENTI
LORO SEDI**

Circolare clienti n. 44/2025

OGGETTO: UTILIZZO DELLE RISERVE – IRES PREMIALE

L'Agenzia delle Entrate, in occasione dello **Speciale Telefisco di settembre 2025**, ha fornito chiarimenti importanti in materia di **IRES premiale** (confronta nostre circolari 40 e 41 - 2025), con particolare riferimento alle cause di decadenza legate alla distribuzione delle riserve.

1. Vincolo sull'utile 2024

La normativa prevede che, per non decadere dal beneficio, fino al **31 dicembre 2026** non possa essere distribuito l'**80% dell'utile 2024 accantonato a riserva** (anche se la quota effettivamente accantonata fosse maggiore).

2. Ordine di utilizzo delle riserve

Il **DM 8 agosto 2025** ha disciplinato i criteri di utilizzo delle riserve solo nel caso di **copertura perdite**, stabilendo un ordine "pro-fisco" che porta a considerare utilizzate per prime le riserve diverse da quelle vincolate all'utile 2024.

Restava invece incerto l'ordine di imputazione in caso di **distribuzione ai soci**. L'Agenzia ha chiarito che, in questo caso, opera una presunzione **a favore del contribuente**:

- si considerano distribuite per prime le riserve formate da utili di esercizi precedenti o comunque non soggette a vincolo fiscale;
- solo successivamente, eventualmente, l'utile 2024 vincolato.

3. Esempio pratico

Una società al 31 dicembre 2024 presenta una **riserva straordinaria di € 1.000.000** e un utile 2024 di € 300.000, di cui € 60.000 distribuiti e € 240.000 (pari all'80%) accantonati a riserva straordinaria. Se nel 2026 la società distribuisce **€ 800.000** dalla riserva straordinaria, l'imputazione avviene prioritariamente alle riserve pregresse non soggette a vincolo.

In tal modo non si determina alcuna causa di decadenza dall'IRES premiale.

4. Conclusioni operative

- Le società che intendono usufruire dell'IRES premiale possono distribuire utili e riserve nel biennio 2025-2026 senza rischiare la decadenza, purché le somme siano imputate – secondo la presunzione dell'Agenzia – alle riserve **non vincolate**.
- Rimane comunque necessario monitorare attentamente la composizione delle riserve e compilare correttamente i prospetti informativi in dichiarazione.

Distinti saluti.

Padova, 22/09/2025

Studio Associato Zanolello & Partners

L'ELABORAZIONE DEI TESTI, ANCHE SE CURATA E REVISIONATA, NON PUO' COMPORTARE SPECIFICHE RESPONSABILITA' PER EVENTUALI ERRORI O INESATTEZZE E NON PUO' ESSERE CONSIDERATA CONSULENZA SPECIFICA