

## Sommario

### Componenti positivi ..... 5

- Redditi d'impresa ..... 5
- Allevamento ..... 6
- Attività agricole e reddito d'impresa ..... 6
- Ricavi ..... 7
- Donazioni a Onlus ..... 8
- Plusvalenze ..... 9
- Determinazione della plusvalenza ..... 10
- Rateizzazione della plusvalenza ..... 11
- Plusvalenze su cessioni di azienda ..... 12
- Plusvalenze esenti ..... 13
- Sopravvenienze attive ..... 15
- Contributi di terzi ..... 16
- Dividendi ..... 18
- Interessi attivi ..... 20
- Proventi immobiliari ..... 21
- Rimanenze merci, materie prime ..... 22
- Rimanenze settore petrolifero ..... 23
- Rimanenze: esempio ..... 24
- Opere di durata ultrannuale ..... 25
- Titoli ..... 27

### Componenti negativi ..... 29

- Spese per prestazioni di lavoro ..... 29
- Spese a favore dei dipendenti ..... 30
- Spese trasferta ..... 31
- Interessi passivi ..... 32
- Interessi passivi per i soggetti Ires ..... 33
- Oneri fiscali e contributivi ..... 36
- Oneri di utilità sociale ..... 37
- Minusvalenze ..... 40
- Sopravvenienze passive e perdite ..... 41
- Ammortamento beni materiali ..... 42
- Ammortamento: scorporo terreni ..... 43
- Ammortamenti: limiti deduzione ..... 46
- Ammortamenti azienda in affitto ..... 47
- Leasing beni strumentali ..... 48
- Spese di manutenzione ..... 49
- Veicoli e beni a deducibilità totale ..... 51
- Veicoli con limiti alla deduzione ..... 52
- Beni a deducibilità parziale ..... 53
- Ammortamento beni immateriali ..... 54
- Ammortamento finanziario ..... 55
- Ammortamento gas ed energia ..... 55
- Accantonamenti di quiescenza ..... 56

- Svalutazione crediti ..... 57
- Altri accantonamenti ..... 58
- Spese di rappresentanza ..... 59
- Spese relative a più esercizi ..... 61

### Norme generali e valutazioni ..... 62

- Norme generali ..... 62
- Imputazione a conto economico ..... 64
- Spese di vitto e alloggio ..... 66
- Soppressione Quadro EC ..... 67
- Costo dei beni ..... 68
- Valore normale ..... 69
- Valuta estera ..... 70
- Esercizi di durata diversa da 12 mesi ..... 70
- Modifiche criteri di valutazione ..... 71
- Operazioni con paradisi fiscali ..... 71
- Paradisi fiscali "Black list" ..... 72
- Tassazione controllate estere ..... 73
- Tassazione collegate estere ..... 76
- Trasferimento residenza all'estero ..... 76
- Imprese minori ..... 77
- Deduzioni forfetarie imprese minori ..... 79
- Beni relativi all'impresa ..... 80
- Deducibilità e riporto delle perdite ..... 81
- Redditi da partecipazione ..... 82

### Irap ..... 83

- Disposizioni generali ..... 83
- Ripartizione per regione ..... 84
- Aliquote ..... 85
- Soggetti Ires ..... 85
- Imprese non soggette ad Ires ..... 87
- Banche e società finanziarie ..... 88
- Imprese di assicurazione ..... 89
- Enti non commerciali ..... 90
- Cooperative edilizie ..... 90
- Amministrazioni pubbliche ..... 91
- Imprese agricole ..... 92
- Soggetti forfetari ..... 92
- Soggetti residenti all'estero ..... 92
- Deduzioni forfetarie ..... 93
- Deduzioni cuneo fiscale ..... 94

### Studi di settore ..... 95

continua

continua **Sommario**

- Aspetti generali .....	95	- Casi di esclusione .....	132
- Congruità, coerenza e accertamenti ...	96	- Disapplicazione automatica.....	133
- Esclusioni e inapplicabilità .....	97	- Istanza di interpello.....	134
- Asseverazione.....	98	<b>Incentivi aggregazioni..... 135</b>	
- Multipunto e multiattività.....	99	- Norme generali .....	135
- Adeguamento e versamento .....	100	- Interpello preventivo .....	137
- Indicatori di normalità economica .....	101	- Decadenza .....	137
<b>Attendibilità scritture..... 102</b>		- Bonus aggregazioni 2009.....	138
- Attendibilità delle scritture contabili...	102	<b>Agevolazione aumenti capitale 139</b>	
- Visto di conformità .....	104	<b>Agevolazione Tremonti-ter..... 142</b>	
<b>Dichiarazioni e versamenti ..... 105</b>		- Detassazione .....	142
- Acconti .....	105	- Elenco Beni agevolabili .....	147
- Versamenti unificati.....	106	<b>Coefficienti di ammortamento . 148</b>	
- Rateazione dei versamenti.....	106	<b>Ritenute alla fonte .....</b>	<b>157</b>
- Compensazione.....	107	- Lavoro dipendente.....	158
- Modello Unico.....	108	- Fringe benefits .....	159
- Modalità .....	109	- Indennità .....	160
- Termini di presentazione.....	110	- Somme non soggette .....	161
- Termini di prescrizione.....	113	- Redditi assimilati .....	162
<b>Adempimenti vari ..... 114</b>		- Lavoro autonomo.....	166
- Scritture contabili .....	114	- Provvigioni .....	169
- Contabilità ordinaria.....	115	- Condominio e appalti .....	171
- Contabilità semplificata.....	116	- Interessi e redditi di capitale.....	172
- Libri contabili e sociali .....	117	- Esenzione per residenti UE .....	176
- Adempimenti libri e registri.....	118	- Dividendi .....	178
- Bilancio d'esercizio .....	120	- Avviamento commerciale .....	182
- Adempimenti connessi al bilancio.....	122	- Premi e vincite.....	183
<b>Regimi particolari..... 123</b>		<b>Calcolo Irpef - Ires..... 186</b>	
- Regime nuove iniziative .....	123	<b>Indice alfabetico..... 187</b>	
- Regime imprese minime.....	126		
<b>Società di comodo ..... 129</b>			
- Norme generali .....	129		
- Modalità di calcolo.....	131		

**Riferimenti normativi**

Ove non diversamente specificato gli articoli di legge citati nel testo si riferiscono al DPR 22.12.1986 n. 917 (Testo unico imposte sui redditi)