

| LEGENDA | n. scheda | IMPOSTE DIRETTE |
|-------------------------|-----------|-------------------|
| ACCERTAMENTO E SANZIONI | | IMPOSTE INDIRETTE |
| ADEMPIMENTI | | PREVIDENZA |
| BILANCIO SOCIETÀ | | REDDITO D'IMPRESA |

Aggiornata
al 31.12.2017

ACE

| | | |
|---|------------|-----|
| Agevolaz. ACE soggetti IRPEF (fino al 2015) | 02.04.2014 | 80 |
| Nuova ACE soggetti IRPEF (dal 2016) | 12.10.2017 | 229 |
| Agevolazione ACE soggetti IRES | 20.06.2017 | 99 |
| Agevolazione ACE e trasformazione | 17.07.2015 | 180 |

Amministratori

| | | |
|--|------------|----|
| Compensi agli amministratori | 20.03.2014 | 46 |
|--|------------|----|

Ammortamento

| | | |
|---|------------|-----|
| Ammortamento dei beni materiali | 02.04.2012 | 51 |
| Avviamento: trattamento contabile e fiscale | 10.03.2011 | 13 |
| Beni strumentali di importo non rilevante | 17.02.2011 | 9 |
| Beni strumentali non superiori a € 516 | 05.07.2011 | 10 |
| Indeducibilità area sottostante il fabbricato | 27.01.2012 | 43 |
| Super ammortamento | 19.01.2017 | 204 |

Antiriciclaggio

| | | |
|--|------------|-----|
| Adeguate verifica clientela: sintesi | 13.11.2015 | 191 |
|--|------------|-----|

Bilancio

| | | |
|--|------------|-----|
| Bilancio abbreviato: schemi e requisiti | 15.09.2016 | 42 |
| Bilancio per le micro-imprese: requisiti | 15.09.2016 | 218 |
| Caparra e acconto: contabilizzazione | 26.10.2017 | 257 |

Comunicazioni

| | | |
|---|------------|-----|
| Comunicazione finanz./capitalizz. all'impresa | 21.10.2016 | 222 |
|---|------------|-----|

Contratti

| | | |
|---|------------|-----|
| Caparra, acconto e disciplina IVA | 15.12.2015 | 195 |
|---|------------|-----|

Costi/ Componenti negativi di reddito

| | | |
|--|------------|-----|
| Costi < € 1.000 imprese semplificate (fino al 2016) | 13.11.2012 | 75 |
| IMU TASI: trattamento contabile e fiscale | 20.04.2015 | 174 |
| Indeducibilità dei compensi a familiari | 18.09.2015 | 184 |
| Oneri diversi di gestione | 07.02.2014 | 130 |
| Trattamento fiscale spese alberghi e ristoranti | 28.12.2012 | 85 |
| Spese di rappresentanza | 23.06.2017 | 245 |
| Spese di trasferta: deducibilità per l'impresa | 29.12.2017 | 266 |
| I costi di pubblicità | 03.11.2017 | 258 |

Crediti

| | | |
|--|------------|-----|
| Crediti e debiti in valuta estera | 05.02.2014 | 18 |
| Prospetto crediti: esempio di compilazione | 07.08.2015 | 182 |

Credito IVA

| | | |
|---|------------|-----|
| Presupposti del rimborso IVA | 16.10.2015 | 188 |
| Rimborso e compensazione IVA infrannuale | 25.10.2017 | 189 |
| Utilizzo in compensazione del credito IVA | 30.01.2017 | 90 |

Detrazioni

| | | |
|--|------------|-----|
| Ripartizione detrazione per figli a carico | 09.05.2014 | 138 |
|--|------------|-----|

Dichiarazioni

| | | |
|--|------------|-----|
| Adempimenti intermediario | 31.10.2014 | 156 |
| Credito IVS in F24 e tassazione separata | 12.07.2013 | 107 |
| Frontespizio: Stato, Natura giur. e Situazione | 05.07.2013 | 106 |
| Limite per essere fiscalmente a carico | 31.07.2015 | 102 |
| Mod. Redditi: i codici nel quadro RG | 19.06.2017 | 209 |
| Mod. Redditi: sintesi quadro RB | 14.07.2017 | 207 |
| Mod. Redditi: quadro RV e rivalutaz. immobili | 23.09.2016 | 65 |
| Mod. Redditi: quadro RP: le altre detrazioni | 10.06.2016 | 211 |
| Mod. 730: sintesi quadro B | 01.03.2017 | 202 |
| Mod. 730: sintesi quadro C | 20.03.2017 | 203 |
| Presentazione dichiarazione IVA | 27.01.2014 | 129 |
| Riattribuz. ritenute residue studio associato | 23.07.2015 | 181 |
| Società di persone cessate e dichiarazioni | 05.07.2017 | 73 |
| Spese alberghi e ristoranti nel quadro RG | 21.06.2016 | 212 |
| Tipologie di reddito nel modello Unico PF | 17.05.2012 | 54 |
| Termini di presentazione dichiaraz. fiscali | 14.12.2016 | 44 |
| Premi di risultato e Quadro C | 20.03.2017 | 236 |
| Integrativa a favore: recupero del credito | 14.07.2017 | 248 |

Dividendi

| | | |
|--|------------|----|
| Tassazione dividendi società di capitali | 22.06.2012 | 56 |
|--|------------|----|

Fatturazione

| | | |
|--|------------|-----|
| Documento riepilogativo per fatture < € 300 | 04.10.2013 | 114 |
| Esonero fatturazione commercianti e assimilati | 28.11.2011 | 33 |
| Fattura: contenuto obbligatorio | 19.11.2013 | 119 |
| Fattura semplificata | 20.12.2013 | 124 |
| Fattura differita per prestazioni di servizi | 25.09.2015 | 185 |
| Imposta di bollo sulle fatture | 27.06.2013 | 41 |

Forfetari e minimi

| | | |
|--|------------|-----|
| Acquisti da minimi / forfetari | 01.02.2017 | 48 |
| Regime forfetario - adempimenti e reddito | 09.02.2017 | 232 |
| Regime forfetario: requisiti di accesso | 19.01.2016 | 199 |
| Regime forfetario: quando conviene? | 11.01.2016 | 164 |
| Regime dei minimi: determinazione reddito | 08.07.2015 | 16 |
| Regime dei minimi: requisiti di permanenza | 08.07.2015 | 1 |
| Requisiti novità regime forfetario | 09.07.2015 | 32 |
| Uscita dal regime dei minimi o forfetario | 20.11.2017 | 261 |
| Forfetari: IVA nelle operazioni con l'estero | 20.10.2017 | 256 |

| Immobili | | |
|---|------------|-----|
| Autoconsumo immobile strumentale | 05.10.2015 | 186 |
| Classificazione immobili imprese individuali | 29.01.2016 | 200 |
| Contabilizzazione acquisto fabbricato | 09.04.2014 | 136 |
| Definizioni ai fini IVA nel settore immobiliare | 10.09.2013 | 110 |
| Immobili patrimonio: trattamento fiscale | 09.08.2016 | 79 |
| I moltiplicatori catastali | 30.11.2016 | 47 |
| Prezzo-valore nelle cessioni immobiliari | 13.01.2014 | 3 |
| Regime IVA locazioni immobiliari | 27.09.2013 | 113 |
| Regime IVA cessioni immobiliari | 25.09.2014 | 111 |
| I requisiti prima casa | 18.10.2016 | 28 |
| Separazione attività IVA imprese immobiliari | 28.11.2014 | 160 |
| APE nei contratti di locazione | 02.12.2016 | 227 |
| Credito d'imposta riacquisto prima casa | 03.10.2017 | 254 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| Costi di impianto e ampliamento | 21.03.2012 | 50 |
| Manutenzioni straordinarie su beni di terzi | 05.11.2013 | 117 |
| Trattamento fiscale immobilizz. immateriali | 07.07.2016 | 214 |
| Immobilizz. immateriali | 26.01.2017 | 233 |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| Immobilizz. materiali: indicazioni dell'OIC16 | 21.03.2016 | 205 |
| Contributi c/impianti CONTABILE | 29.05.2017 | 241 |
| Contributi c/impianti FISCALE | 15.06.2017 | 244 |
| Imposte | | |
| Contabilizzazione delle imposte sul reddito | 19.10.2012 | 71 |
| Imposte correnti, differite e anticipate | 15.03.2013 | 93 |
| Imposte differite e anticipate (esempio) | 31.03.2017 | 94 |
| IMU | | |
| IMU per i fabbricati | 23.11.2016 | 139 |
| IMU per i terreni | 23.11.2016 | 161 |
| IMU TASI: trattamento contabile e fiscale | 20.04.2015 | 174 |
| Interessi passivi (Reddito d'impresa) | | |
| Deducibilità int. passivi società di capitali | 19.04.2013 | 98 |
| Deducibilità int. passivi società immobiliari | 09.08.2016 | 217 |
| Interessi passivi da sottoporre al test del ROL | 14.05.2015 | 176 |
| Voci di CE rilevanti per il ROL, MOL e SNOP | 20.03.2015 | 172 |
| IRAP | | |
| Base imponibile IRAP metodo da bilancio | 18.05.2017 | 132 |
| Deduzioni IRAP per il personale | 01.04.2016 | 95 |
| Deduzioni IRAP per lavoratori stagionali | 25.11.2016 | 226 |
| Credito IRAP 10% senza dipendenti | 15.05.2017 | 240 |
| Istituti deflativi contenzioso | | |
| Adesione invito al contraddittorio (modello) | 25.09.2012 | 67 |
| IVA detrazione | | |
| Rettifica detrazione uscita minimi-forfetari | 03.03.2016 | 91 |
| Indetraibilità oggettiva dell'IVA | 11.09.2015 | 183 |

| IVA: operazioni esenti | | |
|--|------------|-----|
| Prestazioni sanitarie esenti da IVA | 09.03.2015 | 171 |
| IVA estero | | |
| Acquisti intracomunitari (di beni) | 09.10.2013 | 68 |
| Cessioni a turisti extra UE | 14.12.2012 | 82 |
| Dichiarazioni d'intento adempimenti (dal 2015) | 16.01.2015 | 166 |
| Obblighi di chi riceve dich. d'intento (abrogato) | 08.04.2013 | 96 |
| Iscrizione al VIES: modalità operative | 17.02.2015 | 169 |
| Modelli INTRA: periodicità di presentazione | 17.10.2014 | 154 |
| Operazioni intracomunitarie | 02.01.2015 | 36 |
| Software da internet: adempimenti IVA | 28.11.2013 | 120 |
| Modello INTRA servizi resi | 06.02.2017 | 234 |
| IVA in edilizia | | |
| IVA sugli interventi di manutenzione in presenza di beni significativi | 10.10.2011 | 30 |
| Reverse charge in edilizia | 25.10.2013 | 116 |
| Manutenzione ord. - straord. edifici abitativi | 07.11.2014 | 157 |
| IVA reverse charge | | |
| Reverse-charge pulizia e comparto edile | 12.02.2016 | 201 |
| Reverse-charge in edilizia | 25.10.2013 | 116 |
| Reverse charge: casi particolari | 13.12.2017 | 264 |
| Reverse charge nazionale: tutti i casi di applicazione | 29.12.2017 | 267 |
| IVA: regimi speciali | | |
| Regime beni usati: soggetti e metodi deter. | 06.02.2015 | 168 |
| Split payment | 18.09.2017 | 252 |
| Contabilizzazione fatture con split payment | 28.11.2017 | 262 |
| Lavoro autonomo | | |
| Cessione beni strumentali dei professionisti | 28.01.2011 | 7 |
| Compensi e spese di fine esercizio | 29.04.2015 | 175 |
| Contributo integrativo: regole e aliquote | 26.01.2015 | 167 |
| Riaddebito spese tra i professionisti | 03.10.2014 | 152 |
| Decesso del professionista | 12.09.2017 | 251 |
| Leasing | | |
| Deducibilità canoni e durata contrattuale | 24.10.2014 | 155 |
| Deducibilità canoni e lavoro autonomo | 30.06.2015 | 179 |
| Cessione contratto di leasing | 11.11.2016 | 224 |
| Leasing e veicoli deducibilità limitata | 07.07.2017 | 239 |
| Leasing e nota integrativa | 14.04.2017 | 238 |
| Maggiorazione 40% beni in leasing | 07.07.2017 | 247 |
| Locazioni | | |
| Cedolare secca sugli affitti | 18.04.2014 | 62 |
| Opzione/revoca cedol. secca anno successivo | 09.09.2016 | 58 |
| Canone concordato e agevolazioni locatore | 15.06.2015 | 178 |
| F24 ELIDE: utilizzo per versamenti locazioni | 20.11.2015 | 192 |

| | | |
|--|------------|-----|
| Locazioni di immobili ad uso commerciale | 14.11.2013 | 118 |
| Opzione cedolare in caso di proroga | 01.06.2016 | 210 |
| Recesso anticipato e adempimenti connessi | 07.12.2015 | 194 |
| APE nei contratti di locazione | 02.12.2016 | 227 |
| Tipologie di contratti di locazione per immobili abitativi | 04.12.2017 | 263 |
| Registrazione dei contratti di locazione | 14.11.2017 | 260 |

Nota integrativa

| | | |
|--|------------|-----|
| Prospetto movimenti immobilizz.ni materiali | 07.04.2015 | 173 |
| Prospetto movimenti del patrimonio netto | 20.02.2014 | 131 |
| Riserve: origine disponibilità e distribuibilità | 20.03.2014 | 134 |
| Leasing e nota integrativa | 14.04.2017 | 238 |
| Fiscaltà differita nella nota integrativa | 31.03.2017 | 237 |

Obblighi contabili

| | | |
|---|------------|-----|
| Bollo su scritture conservate digitalmente | 27.04.2016 | 128 |
| Limiti ricavi per la contabilità semplificata | 18.12.2013 | 123 |
| Registro beni ammortizzabili | 18.09.2014 | 150 |

Oneri deducibili e detraibili

| | | |
|--|------------|-----|
| Adempimenti per detrazione del 36%-50% | 29.09.2016 | 81 |
| Attività sportive dei ragazzi | 27.04.2016 | 208 |
| Canoni di locazione studenti universitari | 21.11.2014 | 159 |
| Detraz. inquilini di alloggi adibiti ad ab. princ. | 10.05.2017 | 55 |
| Interessi passivi mutui per la costruzione | 22.05.2015 | 87 |
| Interessi passivi mutui per l'acquisto | 15.07.2011 | 25 |
| Mod. Redditi: le altre detrazioni nel quadro RP | 10.06.2016 | 211 |
| Premi assicurazione vita e infortuni | 22.07.2015 | 141 |
| Recupero edilizio nel mini condominio | 30.11.2016 | 190 |
| Regolarizzazione omessa comunicaz. ENEA | 12.03.2015 | 133 |
| Spese farmaceutiche | 01.08.2014 | 21 |
| Spese per addetti all'assistenza personale | 20.07.2016 | 215 |
| 50% per acquisto/costruzione posto auto | 29.09.2016 | 37 |
| 50% mobili ed elettrodomestici | 03.08.2016 | 115 |
| Bonus mobili giovani coppie | 03.08.2016 | 216 |
| Riqualificazione energetica - gli interventi | 04.11.2016 | 223 |
| Spese veicoli disabili | 09.06.2017 | 243 |
| Assegno al coniuge | 31.05.2017 | 242 |
| Spese sanitarie: tipologie e documentazione | 29.06.2017 | 246 |

Operazioni Straordinarie

| | | |
|---|------------|-----|
| Recesso tipico nella società di persone | 14.06.2013 | 103 |
| Versam. imposte in caso di trasformazione | 13.11.2015 | 122 |
| Riallineamento da operazioni straordinarie | 10.10.2016 | 220 |
| Conferimento e riallineamento: esempio | 12.10.2016 | 221 |
| Donazione d'azienda | 12.12.2016 | 228 |
| Liquidazione soc. di persone: aspetti fiscali | 28.12.2016 | 230 |
| Tassazione plusvalenza cessione azienda | 26.07.2017 | 249 |
| Fusione per incorporazione retrodatata | 09.11.2017 | 259 |

Partecipazioni

| | | |
|--|------------|----|
| Partecipazioni qualificate e non qualificate | 10.10.2014 | 78 |
|--|------------|----|

Perdite

| | | |
|---|------------|----|
| Perdite d'impresa nei soggetti IRPEF | 31.07.2013 | 61 |
| Perdite fiscali nelle società di capitali | 02.04.2014 | 92 |
| Perdite nelle SRL: obblighi e adempimenti | 13.04.2012 | 52 |

Plusvalenze e minusvalenze

| | | |
|--|------------|-----|
| Cessione delle immob. materiali (contabile) | 21.10.2011 | 31 |
| Cessione delle immob. materiali (fiscali) | 07.12.2011 | 34 |
| Cessione immobili oggetto di rivalutazione | 03.06.2015 | 177 |
| Requisiti per il regime PEX | 06.08.2014 | 147 |
| Cessione beni strumentali dei professionisti | 28.01.2011 | 7 |

Ravvedimento

| | | |
|--|------------|-----|
| Come regolarizzare l'omessa fatturazione | 16.11.2012 | 76 |
| Ravvedimento: le regole generali | 05.01.2017 | 2 |
| Ravv. dichiarazione con oneri non spettanti | 02.08.2013 | 109 |
| Ravvedimento cedolare secca | 08.01.2016 | 83 |
| Ravvedimento del mod. F24 a zero | 23.06.2016 | 57 |
| Ravvedimento omesso versamento IVA | 21.07.2016 | 11 |
| Ravvedimento rate saltate da accertamento | 10.09.2014 | 149 |
| Ravvedimento versamento IMU TASI | 29.06.2017 | 142 |
| Ravvedimento "sprint" | 05.01.2017 | 40 |
| Regolarizzazione della dichiarazione tardiva | 17.11.2017 | 35 |
| Regolarizz. credito IVA utilizzato in eccesso | 09.08.2011 | 27 |
| Ravvedimento dichiarazione infedele | 26.09.2016 | 219 |
| Ravvedimento della comunicazione periodica IVA | 19.12.2017 | 265 |

Redditi Diversi

| | | |
|---|------------|-----|
| Plusvalenze immobiliari | 28.07.2014 | 146 |
| Redditi diversi immob.: calcolo plusvalenza | 07.08.2014 | 148 |

Redditometro

| | | |
|--|------------|----|
| Nuovo accertamento sintetico | 05.02.2013 | 89 |
|--|------------|----|

Regimi contabili

| | | |
|---|------------|-----|
| Contabilità ordinaria o semplificata? | 22.12.2016 | 77 |
| Distributori di carburante: peculiarità fiscali | 12.12.2014 | 162 |
| Limite ricavi per la contabilità semplificata | 18.12.2013 | 123 |
| Passaggio alla contabilità ordinaria | 13.09.2012 | 66 |
| Regime di trasparenza nelle SRL | 29.09.2015 | 69 |
| Trasparenza SRL: valutazioni di convenienza | 15.10.2012 | 70 |
| Venditori porta a porta | 14.11.2014 | 158 |
| Regime contabile agevolato (fino al 2014) | 04.02.2015 | 84 |
| Regime IRI: valutazione di convenienza | 17.03.2017 | 235 |
| Semplificata per cassa: comp. positivi e neg. | 25.09.2017 | 253 |

Redditi di partecipazione

| | | |
|--|------------|-----|
| Decorrenza costituzione di impresa familiare | 27.10.2017 | 193 |
|--|------------|-----|

| Ricevuta e scontrino | | |
|--|------------|-----|
| Esonero dalla certificazione dei corrispettivi | 09.10.2014 | 153 |
| Riscossione | | |
| Istanza rimborso indeducibilità IRAP lavoro | 25.01.2013 | 88 |
| Ritenute | | |
| Scomputo delle ritenute degli intermediari | 18.05.2011 | 19 |
| Ritenute alla fonte: aliquote e codici tributo | 13.10.2017 | 255 |
| Sanzioni | | |
| Gestione avvisi bonari | 29.11.2017 | 121 |
| Sanzioni penali omesso versamento IVA | 11.11.2016 | 38 |
| Sanzioni tributarie per i versamenti e II.DD. | 23.12.2015 | 196 |
| Sanzioni tributarie ai fini IVA | 24.12.2015 | 197 |
| Scadenario | | |
| Scadenze fiscali del 2017 | 04.10.2017 | 231 |
| Scadenze fiscali del 2016 | 02.08.2016 | 198 |
| Scadenze fiscali del 2015 | 24.07.2015 | 165 |
| Scadenze fiscali del 2014 | 31.07.2014 | 126 |
| Scadenze fiscali del 2013 | 23.12.2013 | 86 |
| Scadenze fiscali del 2012 | 29.11.2012 | 39 |
| Società di comodo | | |
| Cause di esclusione e disapplicazione | 26.09.2016 | 125 |
| Prospetto società di comodo: esempi | 20.06.2014 | 105 |
| Impegno allo scioglimento per le società in liquidazione | 24.07.2015 | 101 |
| Maggiorazione IRES 10,5% | 28.03.2014 | 135 |
| Presentazione interpello società di comodo | 25.06.2014 | 143 |
| Verifica delle società in perdita sistematica | 30.12.2014 | 100 |
| Test di operatività sui ricavi | 07.02.2012 | 45 |
| Voci di CE rilevanti per il ROL, MOL e SNOP | 03.07.2017 | 172 |
| Spese di manutenzione | | |
| Plafond deducibilità spese di manutenzione | 11.01.2013 | 15 |
| Studi di settore | | |
| Amministratori e soci nel Quadro A | 12.07.2012 | 59 |
| Analisi coerenza: formule degli indicatori | 01.08.2012 | 60 |
| Analisi coerenza: formule degli indicatori II | 03.07.2014 | 144 |
| Attività ad aggio o ricavo fisso | 21.06.2013 | 104 |
| Attività senza studi e parametri | 23.06.2011 | 22 |
| Cause di esclusione dagli studi di settore | 07.06.2016 | 14 |
| Dati contabili per le imprese - Quadro F | 26.01.2015 | 26 |
| Dati contabili per i professionisti - Quadro G | 15.07.2014 | 108 |
| Imprese multiattività | 01.07.2011 | 23 |
| Regime premiale di trasparenza | 07.08.2014 | 112 |
| Sanzioni in materia di studi di settore | 11.07.2014 | 145 |

| | | |
|---|------------|-----|
| Studi di settore e attività complementari | 14.06.2017 | 140 |
| Valore dei beni strumentali | 07.07.2011 | 24 |
| Premio di congruità studi di settore (abrogato) | 05.03.2012 | 5 |

Tassazione separata

| | | |
|--|------------|-----|
| Indennità cessazione rapporto di agenzia | 30.06.2016 | 213 |
| Credito IVS in F24 e tassazione separata | 12.07.2013 | 107 |

Variazioni fiscali

| | | |
|---|------------|----|
| Quota IRAP deducibile ai fini reddituali | 11.04.2017 | 97 |
| Deducibilità delle spese telefoniche | 25.10.2012 | 72 |
| Variazioni fiscali ai fini IRPEF e IRAP 5-bis | 19.06.2017 | 20 |
| Variazioni fiscali ai fini IRES e IRAP 5 | 27.02.2014 | 17 |

Veicoli aziendali

| | | |
|---|------------|-----|
| Acquisto carburante con POS/Carta credito | 09.01.2014 | 127 |
| Autovetture in godimento ai soci | 26.10.2016 | 74 |
| Autovettura in uso promiscuo al dipendente | 09.10.2015 | 187 |
| Detrazione IVA per veicoli stradali a motore | 31.08.2012 | 63 |
| Deducibilità del costo delle autovetture | 04.01.2017 | 4 |
| Falsi autocarri: come individuarli in pratica | 29.03.2016 | 206 |
| Scheda carburante: regole di compilazione | 05.09.2012 | 64 |
| Trattamento IVA cessione delle autovetture | 21.10.2013 | 6 |
| Noleggio veicoli full service | 04.08.2017 | 250 |

Versamenti

| | | |
|--|------------|-----|
| Correzione errori formali nel mod. F24 | 19.12.2014 | 163 |
| Correzione mod. F24 on line con CIVIS | 17.11.2016 | 225 |
| F24: modalità di presentazione | 07.12.2016 | 151 |
| Termini approvazione bilancio e versamenti | 08.03.2017 | 53 |
| Utilizzo in compensazione del credito IVA | 30.01.2017 | 90 |
| Utilizzo in compensazione crediti II.DD. | 23.06.2017 | 137 |
| Termine versamento op. straord. soc. persone | 27.02.2015 | 170 |
| Versam. imposte in caso di trasformazione | 13.11.2015 | 122 |