

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

**Aggiornato
al 30.8.2019**

Accertamento

Gestione avvisi bonari	29.11.2017	121
Disciplina delle istanze di interpello	08.06.2018	282
Moratoria estiva per gli avvisi bonari	26.09.2018	287
Termini notifica accertamenti	19.12.2018	293

Agevolazioni

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
Impatriati: requisiti e agevolazioni	13.02.2019	300

Amministratori

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

Ammortamento

Ammortamento dei beni materiali	04.01.2018	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	16.02.2018	204
Iper ammortamento beni materiali	19.04.2019	304

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
Riserva legale	15.03.2018	275
Debiti e costo ammortizzato	20.04.2018	278
Debiti e costo ammortizzato - esempio	27.04.2018	279
Area ex straordinaria CE e nota integrativa	11.05.2018	280
Contabilizz. detrazione bonus edilizi	18.07.2019	311

Contratti

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

Costi/ Componenti negativi di reddito

Deducibilità del costo delle autovetture	04.01.2017	4
Deducibilità delle spese telefoniche	12.04.2018	72
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
Spese alberghi e ristoranti	14.09.2017	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
Derivazione rafforzata: i casi	20.05.2019	306

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	06.02.2018	90

Detrazioni

Ripartizione detrazione per figli a carico	24.07.2019	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	13.03.2018	106
Limite per essere fiscalmente a carico	09.05.2017	102
Mod. Redditi: i codici nel quadro RG	14.06.2019	209
Mod. Redditi: sintesi quadro RB	20.02.2018	207
Mod. Redditi: quadro RV e rivalutaz. immobili	23.09.2016	65
Mod. Redditi: sintesi quadro RP	29.03.2019	211
Mod. 730: sintesi quadro B	20.02.2018	202
Mod. 730: sintesi quadro C	05.04.2019	203
Riattribuz. ritenute residue studio associato	23.07.2015	181
Società di persone cessate e dichiarazioni	10.06.2019	73
Spese alberghi e ristoranti nel quadro RG	24.05.2019	212
Spese alberghi e ristoranti nel quadro RF	03.06.2019	307
Tipologie di reddito nel modello Unico PF	17.05.2012	54
Termini di presentazione dichiaraz. fiscali	12.07.2019	44
Premi di risultato e Quadro C	05.04.2019	236
Integrativa a favore: recupero del credito	14.07.2017	248
Integrativa a favore oltre l'anno successivo	14.06.2018	283
Compilazione caselle interpello - quadro RS	10.10.2018	288
Dichiarazione IVA e trasformazione: esempio	13.03.2019	302

Dividendi

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

Tassazione dividendi persone fisiche	06.08.2019	276
--	------------	-----

Fatturazione

Documento riepilogativo per fatture < € 300	09.03.2018	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
Termine emissione fattura elettronica	12.11.2018	291
Indicazioni operative fattura elettronica	08.01.2019	296

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	24.04.2019	199
Regime forfetario: quando conviene?	14.01.2019	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
Rettifica detrazione IVA a sfavore	27.12.2018	294
Ingresso nel regime forfetario	31.01.2019	299
Regime contributivo agevolato	22.02.2019	301

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
APE nei contratti di locazione	02.12.2016	227
Credito d'imposta riacquisto prima casa	03.10.2017	254
Immobili strumentali dei professionisti	20.07.2018	284

Immobilizzazioni immateriali

Avviamento: trattamento contabile e fiscale	10.03.2011	13
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
Sito Internet: trattamento contabile	05.03.2018	274

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	02.03.2018	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	29.05.2017	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 SNO	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	15.05.2019	226
Credito IRAP 10% senza dipendenti	15.05.2017	240

ISA

Cause di esclusione dagli ISA	28.08.2019	14
Attività senza ISA	11.06.2019	22
Valore dei beni strumentali	31.07.2019	24
Dati contabili per le imprese	13.06.2019	308
Dagli Studi di Settore agli ISA	25.06.2019	310
Amministratori e soci nel quadro A-mod. ISA	26.07.2019	312
Indicatore copertura spese dipendente	05.08.2019	313

Istituti deflativi contenzioso

Adesione invito al contraddittorio (modello)	25.09.2012	67
--	------------	----

IVA

Trattamento IVA cessione delle autovetture	21.10.2013	6
Comunicazione liquidazione periodica IVA	09.02.2018	271
Dich. IVA e trasformazione: esempio	13.03.2019	302

IVA detrazione

Rettifica detrazione uscita minimi-forfetari	03.03.2016	91
Indetraibilità oggettiva dell'IVA	11.09.2015	183
Detrazione IVA e riflessi contabili	15.02.2018	272

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
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
Separazione attività IVA imprese immobiliari	28.11.2014	160

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	24.07.2018	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
Immobili strumentali dei professionisti	20.07.2018	284

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	09.05.2019	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 brevi	23.02.2018	273
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	12.04.2017	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

Obbighi contabili

Bollo su scritture conservate digitalmente	26.03.2019	128
Contabilità ordinaria o semplificata?	22.12.2016	77
Limiti ricavi per la contabilità semplificata	18.12.2013	123
Registro beni ammortizzabili	18.09.2014	150

Oneri detraibili

Attività sportive dei ragazzi	27.04.2016	208
Canoni di locazione studenti universitari	05.06.2019	159
Detraz. inquilini di alloggi adibiti ad ab. princ.	09.05.2017	55
Interessi passivi mutui per la costruzione	22.05.2015	87
Interessi passivi mutui per l'acquisto	01.06.2018	25
Mod. Redditi: sintesi quadro RP	29.03.2019	211
Premi assicurazione vita e infortuni	25.05.2018	141
Spese farmaceutiche	01.08.2014	21
Spese per addetti all'assistenza personale	20.07.2016	215
Spese veicoli disabili	09.06.2017	243
Assegno al coniuge	31.05.2017	242
Spese sanitarie: tipologie e documentazione	29.06.2017	246
Spese funebri	30.03.2018	277
Spese istruzione non universitaria	23.05.2018	281
Abbonamento trasporti pubblici	04.04.2019	303

Oneri detraibili - Bonus in edilizia

Adempimenti per detrazione del 36%-50%	29.09.2016	81
Recupero edilizio nel mini condominio	30.11.2016	190
Regolarizzazione omessa comunicaz. ENEA	12.03.2015	133
50% per acquisto/costruzione posto auto	29.09.2016	37
50% mobili ed elettrodomestici	25.10.2018	115
Bonus mobili giovani coppie	03.08.2016	216
Riqualificazione energetica - gli interventi	04.11.2016	223
Risparmio energetico e Mod. 730/Redditi	29.04.2019	305

Operazioni Straordinarie

Recesso tipico nella società di persone	14.06.2013	103
Versam. imposte in caso di trasformazione	19.10.2018	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	20.06.2019	309
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 (fiscale)	26.01.2018	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	03.01.2019	2
Ravv. dichiarazione con oneri non spettanti	18.09.2018	109
Ravvedimento cedolare secca	08.01.2016	83
Ravvedimento del mod. F24 a zero	23.06.2016	57
Ravvedimento omesso versamento IVA	03.01.2019	11
Ravvedimento rate saltate da accertamento	10.09.2014	149
Ravvedimento versamento IMU TASI	03.01.2019	142
Ravvedimento "sprint"	03.01.2019	40
Regolarizzazione della dichiarazione tardiva	17.11.2017	35
Regolarizz. credito IVA utilizzato in eccesso	09.08.2011	27
Ravvedimento dichiarazione redditi infedele	26.09.2016	219
Correzione errori formali nel mod. F24	19.12.2014	163
Ravvedimento della comunicazione periodica IVA	19.12.2017	265
Remissione in bonis	23.10.2018	290

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
Semplificata per cassa: comp. positivi e neg.	25.09.2017	253
Obblighi contabili semplificata - metodo 1	12.01.2018	269
Obblighi contabili semplificata - metodo 2-3	23.01.2018	270
Semplificata per cassa e gestione rimanenze	08.11.2018	285
Trasparenza fiscale e Quadro OP - REDDITI SC	19.10.2018	289

Redditi di partecipazione

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

Ricevuta e scontrino

Esonero dalla certificazione dei corrispettivi	09.10.2014	153
--	------------	-----

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 2019 per data	18.06.2019	298
Scadenze fiscali del 2019	18.06.2019	295
Scadenze fiscali del 2018	23.07.2018	268
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

Società di comodo

Cause di esclusione e disapplicazione	24.04.2018	125
Prospetto società di comodo: esempi	20.06.2017	105
Impegno allo scioglimento per le società in liquidazione	01.10.2018	101
Maggiorazione IRES 10,5%	28.03.2014	135
Presentazione interpello società di comodo	05.10.2018	143
Verifica delle società in perdita sistematica	27.04.2018	100
Test di operatività sui ricavi	18.04.2018	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
Dati contabili per le imprese - Quadro F	26.07.2017	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
Premio di congruità studi di settore (abrogato)	05.03.2012	5

Successioni

Dichiarazione di successione	23.01.2019	297
--	------------	-----

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	12.04.2018	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 (fino al 2018)	24.07.2018	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	24.07.2018	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 (fino al 2018)	13.07.2018	64
Trattamento IVA cessione delle autovetture	21.10.2013	6
Noleggio veicoli full service	04.08.2017	250
Cessione auto acquistata con IVA indetraibile	14.12.2018	292

Versamenti e compensazioni

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	06.02.2018	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	19.10.2018	122
Termine compensazione crediti INPS	06.09.2018	286