

Costi Di Esercizio Aci

Il Prontuario Irpef analizza, con ampie esemplificazioni, la gestione del reddito di lavoro dipendente e assimilato, la tassazione ordinaria, separata, del Tfr, del reddito prestatato all'estero e dei premi di produttività, nonché gli obblighi del sostituto d'imposta.

Calcolare in modo puntuale le imposte da imputare nel bilancio d'esercizio, oltre che necessario per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica, consente ai contribuenti di non dovere replicare i conteggi fiscali quando si dovrà procedere al pagamento delle imposte e alla presentazione della dichiarazione. La Guida, pensata per aiutare imprese e consulenti a districarsi nel labirinto di principi contabili e fisco, percorre le principali disposizioni del Testo unico in materia di reddito di impresa, evidenziando, per ciascuna di esse, le regole applicative e le interrelazioni con le poste di bilancio. La rivista è inoltre di ausilio anche al momento del calcolo definitivo delle imposte a giugno (pagamento) o a settembre (presentazione) per chi in sede di redazione del bilancio avesse semplicemente stimato il carico di Ires, rinviando i conteggi puntuali a una data successiva.

Un vero e proprio dizionario che illustra dalla A alla Z, l'applicazione pratica di tutte le voci di bilancio. Uno strumento che non può mancare sul tavolo o sul desktop dei professionisti. È riservata un particolare attenzione alle conseguenze sui bilanci 2020 delle più importanti normative: dal criterio di deducibilità degli interessi passivi agli indicatori di affidabilità, dalle immobilizzazioni e ammortamenti al trattamento delle riserve (dal punto di vista fiscale e civilistico), dalla rivalutazioni dei beni aziendali alla rilevazione delle rimanenze finali.

Il volume TUIR è curato da Lelio Cacciapaglia uno dei massimi esperti a livello nazionale. La Guida fornisce, con taglio operativo, tutte le indicazioni relative alla imposizione sui redditi di persone fisiche, imprese individuali, lavoratori autonomi, società ed enti aggiornata con le disposizioni fiscali introdotte dalla Legge di Stabilità 2014 e i numerosi decreti emanati di recente (Decreto del fare, Decreto sviluppo, Piano Destinazione Italia, Milleproroghe).

Detrazioni IRPEF Dichiarazione Unico 2014 Detrazioni per ristrutturazioni di immobili e per risparmio energetico Detrazioni acquisto mobili e grandi elettrodomestici Criteri di deducibilità dei canoni di leasing Deducibilità parziale Imu Rivalutazione dei beni di impresa e riallineamento del valore dei beni Criteri di deducibilità delle perdite sui crediti per banche e altre imprese Ritenuta su redditi e attività finanziaria di fonte estera Società di comodo

STRUTTURA: CAPITOLO 1 Soggetti passivi IRPEF, presupposto e determinazione dell'imposta CAPITOLO 2 Residenza delle persone fisiche CAPITOLO 3 Coniugi e figli minori CAPITOLO 4 Redditi prodotti in forma associata CAPITOLO 5 Classificazione dei redditi CAPITOLO 6 Perdite fiscali (soggetti IRPEF) CAPITOLO 7 Determinazione dei redditi e delle perdite CAPITOLO 8 Oneri deducibili CAPITOLO 9 Determinazione dell'imposta CAPITOLO 10 Detrazioni d'imposta per carichi di famiglia CAPITOLO 11 Detrazioni d'imposta per tipologie reddituali CAPITOLO 12 Detrazioni per oneri CAPITOLO 13 Altre detrazioni per oneri CAPITOLO 14 Detrazioni per canoni di locazione CAPITOLO 15 Crediti d'imposta CAPITOLO 16 Tassazione separata CAPITOLO 17 Redditi fondiari CAPITOLO 18 Reddito dei terreni CAPITOLO 19 Reddito dei fabbricati CAPITOLO 20 Redditi di capitale CAPITOLO 21 Redditi di lavoro dipendente CAPITOLO 22 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente CAPITOLO 23 Redditi di lavoro autonomo CAPITOLO 24 Componenti positivi del reddito professionale CAPITOLO 25 Componenti negativi del reddito professionale CAPITOLO 26 Determinazione del reddito d'impresa (soggetti IRPEF) CAPITOLO 27 Imprese minori CAPITOLO 28 Regime del capital gain CAPITOLO 29 Plusvalenze immobiliari CAPITOLO 30 Altri redditi diversi CAPITOLO 31 Imposte patrimoniali CAPITOLO 32 Soggetti passivi IRES, presupposto e determinazione dell'imposta CAPITOLO 33 Aiuto alla crescita economica (ACE) CAPITOLO 34 Residenza delle persone giuridiche CAPITOLO 35 Perdite fiscali (soggetti IRES)

CAPITOLO 36 Ricavi CAPITOLO 37 Plusvalenze patrimoniali CAPITOLO 38 Regime della participation exemption CAPITOLO 39 Sopravvenienze attive CAPITOLO 40 Dividendi CAPITOLO 41 Interessi attivi CAPITOLO 42 Proventi immobiliari CAPITOLO 43 Valutazione delle rimanenze CAPITOLO 44 Spese per prestazioni di lavoro CAPITOLO 45 Compensi agli amministratori di società CAPITOLO 46 Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale CAPITOLO 47 Valutazione dei titoli CAPITOLO 48 Interessi passivi CAPITOLO 49 Oneri fiscali e contributivi CAPITOLO 50 Oneri di utilità sociale CAPITOLO 51 Minusvalenze, sopravvenienze passive e perdite CAPITOLO 52 Ammortamenti CAPITOLO 53 Beni concessi o acquisiti in leasing CAPITOLO 54 Accantonamenti di quiescenza e previdenza CAPITOLO 55 Svalutazione crediti e accantonamenti per rischi su crediti CAPITOLO 56 Altri accantonamenti CAPITOLO 57 Spese relative a più esercizi CAPITOLO 58 Eliminazione delle interferenze fiscali e riallineamento dei valori CAPITOLO 59 Principio di competenza CAPITOLO 60 Principio di inerenza CAPITOLO 61 Interessi di mora CAPITOLO 62 Determinazione del costo e del valore normale dei beni CAPITOLO 63 Operazioni in moneta estera CAPITOLO 64 Operazioni con imprese localizzate in paradisi fiscali CAPITOLO 65 Operazioni infragruppo con consociate estere (transfer pricing) CAPITOLO 66 Operazioni "fuori bilancio" CAPITOLO 67 Recesso del socio e liquidazione della società CAPITOLO 68 Trasformazione della società CAPITOLO 69 Affitto d'azienda CAPITOLO 70 Fusione di società CAPITOLO 71 Scissione di società CAPITOLO 72 Conferimento d'azienda CAPITOLO 73 Conferimenti e scambi di partecipazioni CAPITOLO 74 Cessione d'azienda CAPITOLO 75 Liquidazione ordinaria CAPITOLO 76 Fallimento e liquidazione coatta CAPITOLO 77 Trasparenza fiscale delle società di capitali e delle srl a ristretta base proprietaria CAPITOLO 78 Consolidato fiscale nazionale CAPITOLO 79 Consolidato fiscale mondiale CAPITOLO 80 Mezzi di trasporto CAPITOLO 81 Tonnage tax CAPITOLO 82 Enti non commerciali residenti CAPITOLO 83 ONLUS CAPITOLO 84 Trust CAPITOLO 85 Regimi forfetari degli enti non commerciali residenti CAPITOLO 86 Redditi prodotti dai soggetti non residenti CAPITOLO 87 Stabile organizzazione CAPITOLO 88 Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero CAPITOLO 89 Trasferimento all'estero della residenza CAPITOLO 90 Regime CFC: imprese estere controllate e collegate CAPITOLO 91 Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni (nuova white list)

Il volume commenta articolo per articolo il D.P.R. 917/1986, illustrandone i contenuti in modo approfondito con un'esposizione chiara e orientata all'applicazione concreta delle norme. La ventiquattresima edizione tiene conto delle diverse novità che si sono susseguite nel 2018 e nel 2019 fino al Decreto Crescita, comprese le misure su super ammortamento, mini Ires, patent box, credito d'imposta per le spese di ricerca e sviluppo, bonus per le operazioni di aggregazione aziendale. Importanti aggiornamenti del libro riguardano inoltre il recepimento della direttiva europea anti abuso (Atad) che ha comportato l'introduzione di nuovi criteri per l'individuazione dei paesi black list e la modifica sia alla normativa degli interessi passivi sia alla disciplina Cfc. I copiosi interventi della prassi e della giurisprudenza sulle modalità di determinazione del reddito ai fini Irpef e Ires completano il riesame degli articoli del Tuir che sono stati aggiornati alle norme attualmente in vigore.

La contabilità di magazzino fornisce informazioni utili per soddisfare numerose esigenze produttive, commerciali, economiche, amministrative e finanziarie. La tenuta della contabilità di magazzino risponde, cioè, a molteplici fabbisogni informativi, consentendo di assolvere obblighi civilistici e fiscali, ma anche, e soprattutto, a esigenze gestionali. Infatti, la contabilità di magazzino non nasce dalla legislazione tributaria, ma dalla prassi aziendale: molto tempo prima della legge fiscale (legge 5 gennaio 1956, n. 1 cosiddetta Legge Tremelloni), le aziende tenevano già "il conto magazzino" per la preparazione dei piani di vendita, produzione e scorte e per il

controllo dei responsabili del magazzino. Nel volume si propone una approfondita analisi di: contabilità di magazzino, registrazione e codifica, inventario, disciplina fiscale, gestione delle scorte, valutazione degli acconti e informativa di bilancio. Il testo è corredato di un CD-Rom contenente ampia documentazione tratta dalla banca dati Soluzioni 24-Fisco: legislazione, giurisprudenza, prassi, articoli tratti dalle principali riviste del Gruppo 24 Ore, schede tecniche, casi pratici e check list in formati elettronici, disponibili da personalizzare, archiviare e stampare.

Il Prontuario Irpef analizza, con ampie esemplificazioni, la gestione del reddito di lavoro dipendente e assimilato, la tassazione ordinaria, separata, del Tfr, del reddito prestatato all'estero e dei premi di produttività, nonché gli obblighi del sostituto d'imposta.

Inserito nella COLLANA GUIDE E SOLUZIONI, il volume affronta le numerose disposizioni in materia di Imposte sui redditi di persone fisiche, imprese individuali, lavoratori autonomi, società ed enti ed è aggiornato con le disposizioni introdotte dalla Legge di Stabilità 2015, dal decreto semplificazioni fiscali e dai decreti di attuazione della legge delega di riforma fiscale. Tra le novità: spese di vitto e alloggio per professionisti obblighi dichiarativi relativi ai lavori di riqualificazione energetica rimborsi razionalizzazione delle varie opzioni previste per accedere ai regimi speciali IRES e IRAP semplificazione di alcuni adempimenti delle società di persone disciplina delle società di comodo in perdita sistematica comunicazione delle ritenute agenti di commercio semplificazioni per le società tra cui azioni di recupero effettuate in caso di società cancellate dal Registro delle imprese e adempimenti dei liquidatori di società. La nuova edizione è stata integrata con un'appendice di approfondimento dedicata agli aspetti generali delle dichiarazioni fiscali UNICO persone fisiche (casi specifici di compilazione, trattazione di versamenti, rateazioni, compensazioni, sanzioni) e UNICO società di capitali. STRUTTURA: PARTE I – IRPEF PARTE II – IRES PARTE III - ENTI NON COMMERCIALI E TRUST PARTE IV - TRASPARENZA E CONSOLIDATO FISCALE PARTE V - OPERAZIONI STRAORDINARIE PARTE VI – RAPPORTI CON L'ESTERO APPENDICE - DICHIARAZIONI FISCALI

Il volume illustra i principali profili fiscali del rapporto tra il lavoratore subordinato (ed assimilato) e l'impresa, alla luce della riforma del mercato del lavoro, introdotta dalla L. 28 giugno 2012, n. 92. Particolare attenzione è riservata ai criteri di qualificazione e determinazione dei redditi di lavoro dipendente ed assimilato, alle singole deduzioni e detrazioni per lavoro dipendente, alle tematiche della tassazione separata e di quella sostitutiva e alla nuova disciplina dei veicoli aziendali, così come modificata dalla L. 92/2012, distinguendo i costi integralmente deducibili da quelli a rilevanza limitata, ulteriormente ridotti dalla riforma del mercato del lavoro.

Il volume commenta articolo per articolo il D.P.R. 917/86 – Testo unico delle imposte sui redditi – illustrandone i contenuti in modo approfondito e ricorrendo a una esposizione chiara e orientata all'applicazione concreta delle norme. Questa edizione tiene conto delle numerose modifiche introdotte nel corso del 2011, caratterizzato da due manovre che si sono susseguite durante l'estate per concludersi con la terza manovra varata nel corso del mese di dicembre e delle novità introdotte dal decreto 1/2012 in materia di liberalizzazioni. In particolare, le modifiche principali hanno riguardato il regime delle perdite di impresa, l'inasprimento relativo ai beni aziendali dati in godimento ai soci e alle società in perdita sistematica che divengono di comodo, il riordino delle rendite finanziarie, gli incentivi per chi investe in azienda capitali propri

(ACE). Il commento ai singoli articoli è completato da un elenco di casi risolti che riassumono le risposte più importanti contenute nelle interpretazioni ufficiali e nelle pronunce della giurisprudenza: nell'intero volume sono presenti oltre 3.000 casi dedicati ai problemi operativi più diffusi.

Il mensile del Sole 24 ORE su fisco, società e bilancio: un vero e proprio strumento di analisi e approfondimento a disposizione dei professionisti sui temi più attuali e dibattuti in materia di fisco, diritto societario e bilancio. Un'ideale estensione delle pagine di Norme&Tributi dove l'informazione normativa trova uno spazio dedicato per essere approfondita.

La terza edizione del volume affronta tutte le complesse questioni inerenti la disciplina dell'ammortamento dei beni materiali e immateriali, del leasing e dell'affitto di azienda con il consueto approccio, che integra approfondimento e operatività. In particolare, il volume si sofferma sull'analisi delle principali modifiche che la nuova stesura di principi contabili nazionali effettuata dall'OIC ha introdotto in materia di: - component approach - immobilizzazioni destinate alla vendita - immobilizzazioni alienate nel corso dell'esercizio - scorporo del valore terreno - capitalizzazione degli oneri finanziari - ammortamento dell'avviamento - svalutazioni per perdita durevole di valore delle immobilizzazioni STRUTTURA DEL VOLUME IN SINTESI I. L'ammortamento dei beni materiali II. L'ammortamento dei beni immateriali III. I beni in leasing IV. I beni nell'affitto d'azienda L'ANALISI I. L'ammortamento dei beni materiali II.

L'ammortamento dei beni immateriali III. I beni in leasing IV. I beni nell'affitto d'azienda SOLUZIONI OPERATIVE I. L'ammortamento dei beni materiali II. L'ammortamento dei beni immateriali III. I beni in leasing IV. I beni nell'affitto d'azienda

Il volume fornisce, con taglio operativo, concreto e rigoroso, tutte le indicazioni per la chiusura dei conti e per la redazione del bilancio ordinario, alla luce della prassi interpretativa dell'OIC. La logica espositiva è nuova nel panorama editoriale, poiché segue la codifica tipica di un piano dei conti di un'azienda per analizzare le sottovoci più importanti del Conto Economico, esaminandone gli effetti: - sulla normativa civilistica - sull'Iva e le altre imposte indirette - sulle imposte differite ed anticipate - su Ires/Irap - sulla collocazione in Unico SC 2014 e in Dichiarazione Irap 2014 - prodotti dalla giurisprudenza e dalla prassi applicativa. Ogni classe del conto economico è poi analizzata con utili check-list professionali e schemi di raccordo. La trattazione - corredata da molteplici esemplificazioni contabili, da schemi di Nota integrativa e dai principali allegati al bilancio - è impreziosita da casi professionali svolti, che guidano il lettore nella soluzione di dibattuti problemi di pratica professionale. Questa edizione tiene conto delle novità fiscali per il 2014, a cominciare dalla Legge di stabilità (Legge 27 dicembre 2013, n. 147). Raffaele D'Alessio Professore associato presso l'Università degli studi di Salerno, dove è docente di "Ragioneria generale e applicata". Nella sua attività scientifica ha pubblicato, tra l'altro, saggi sulle origini del controllo di gestione e sul controllo nelle reti di aziende. Membro della "Commissione per lo studio e la statuizione dei principi di revisione" del CNDCEC, autore di oltre 80 pubblicazioni in campo professionale. Consulente aziendale nel campo del controllo di gestione. Ideatore e curatore della collana iD.eA. Valerio Antonelli Professore ordinario presso l'Università degli studi di Salerno, dove è docente di "Revisione e controllo". Nella sua attività scientifica ha pubblicato, tra l'altro, volumi sui costi delle strategie, sul budget, sul controllo nelle reti di aziende, e articoli internazionali sulle origini della

contabilità dei costi. Membro della “Commissione Università” del CNDCEC, tesoriere della Società Italiana di Storia della Ragioneria, autore di oltre 100 pubblicazioni in campo professionale. Ideatore e curatore della collana iD.eA.

Una guida pratica che illustra tutti i principi dalla A alla Z per la redazione del bilancio secondo la vigente normativa. Tutte le voci sono commentate e spiegate attraverso riferimenti normativi e sentenze. La derivazione rafforzata, il costo ammortizzato, il trattamento dei dividendi, le svalutazioni e perdite su crediti sono solo alcuni dei temi trattati nella presente guida.

Il Volume esamina, con taglio prettamente operativo, le norme del Testo Unico delle Imposte sui Redditi e della normativa collegata. Tutte le tematiche (redditi di impresa, di capitale, di terreni e fabbricati, di lavoro dipendente e autonomo, operazioni straordinarie, rapporti con l'estero ecc.) sono esaminate alla luce delle interpretazioni fornite dall'Amministrazione finanziaria e dagli organismi rappresentativi del mondo professionale e delle imprese. Il testo si avvale inoltre di numerosi riferimenti ai modelli di dichiarazione UNICO 2012. L'edizione è aggiornata con le novità introdotte: - dal DL 13.5.2011 n. 70 (“decreto sviluppo”), intervenuto in materia di rideterminazione del valore fiscale di terreni e partecipazioni e di detrazione IRPEF del 36% (soppressione di taluni adempimenti previsti ai fini dell'agevolazione); - dal DL 6.7.2011 n. 98 (“manovra correttiva”), che ha istituito il nuovo regime dei contribuenti minimi e riformato la disciplina dell'utilizzo delle perdite fiscali per i soggetti IRES; - dal DL 13.8.2011 n. 138 (“manovra di Ferragosto”), intervenuto in materia di tassazione del 20% sui redditi di capitale e di indeducibilità dei costi relativi ai beni concessi in godimento ai soci; - dal DL 6.12.2011 n. 201 (“manovra Monti”), che ha introdotto l'Aiuto alla Crescita Economica (ACE), le nuove imposte patrimoniali sulle attività detenute all'estero e la trasformazione in crediti di imposta dei crediti per imposte anticipate. STRUTTURA: CAPITOLO 1 Soggetti passivi IRPEF, presupposto e determinazione dell'imposta CAPITOLO 2 Residenza delle persone fisiche CAPITOLO 3 Coniugi e figli minori CAPITOLO 4 Redditi prodotti in forma associata CAPITOLO 5 Classificazione dei redditi CAPITOLO 6 Perdite fiscali (soggetti IRPEF) CAPITOLO 7 Determinazione dei redditi e delle perdite CAPITOLO 8 Oneri deducibili CAPITOLO 9 Determinazione dell'imposta CAPITOLO 10 Detrazioni d'imposta per carichi di famiglia CAPITOLO 11 Detrazioni d'imposta per tipologie reddituali CAPITOLO 12 Detrazioni per oneri CAPITOLO 13 Altre detrazioni per oneri CAPITOLO 14 Detrazioni per canoni di locazione CAPITOLO 15 Crediti d'imposta CAPITOLO 16 Tassazione separata CAPITOLO 17 Redditi fondiari CAPITOLO 18 Reddito dei terreni CAPITOLO 19 Reddito dei fabbricati CAPITOLO 20 Redditi di capitale CAPITOLO 21 Redditi di lavoro dipendente CAPITOLO 22 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente CAPITOLO 23 Redditi di lavoro autonomo CAPITOLO 24 Componenti positivi del reddito professionale CAPITOLO 25 Componenti negativi del reddito professionale CAPITOLO 26 Determinazione del reddito d'impresa (soggetti IRPEF) CAPITOLO 27 Imprese minori CAPITOLO 28 Regime del capital gain CAPITOLO 29 Plusvalenze immobiliari CAPITOLO 30 Altri redditi diversi CAPITOLO 31 Imposte patrimoniali CAPITOLO 32 Soggetti passivi IRES, presupposto e determinazione dell'imposta CAPITOLO 33 Aiuto alla crescita economica (ACE) CAPITOLO 34 Residenza delle persone giuridiche CAPITOLO 35 Perdite fiscali (soggetti IRES) CAPITOLO 36 Ricavi CAPITOLO 37 Plusvalenze patrimoniali CAPITOLO 38 Regime della participation

exemption CAPITOLO 39 Sopravvenienze attive CAPITOLO 40 Dividendi CAPITOLO 41 Interessi attivi CAPITOLO 42 Proventi immobiliari CAPITOLO 43 Valutazione delle rimanenze CAPITOLO 44 Spese per prestazioni di lavoro CAPITOLO 45 Compensi agli amministratori di società CAPITOLO 46 Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale CAPITOLO 47 Valutazione dei titoli CAPITOLO 48 Interessi passivi CAPITOLO 49 Oneri fiscali e contributivi CAPITOLO 50 Oneri di utilità sociale CAPITOLO 51 Minusvalenze, sopravvenienze passive e perdite CAPITOLO 52 Ammortamenti CAPITOLO 53 Beni concessi o acquisiti in leasing CAPITOLO 54 Accantonamenti di quiescenza e previdenza CAPITOLO 55 Svalutazione crediti e accantonamenti per rischi su crediti CAPITOLO 56 Altri accantonamenti CAPITOLO 57 Spese relative a più esercizi CAPITOLO 58 Eliminazione delle interferenze fiscali e riallineamento dei valori CAPITOLO 59 Principio di competenza CAPITOLO 60 Principio di inerenza CAPITOLO 61 Interessi di mora CAPITOLO 62 Determinazione del costo e del valore normale dei beni CAPITOLO 63 Operazioni in moneta estera CAPITOLO 64 Operazioni con imprese localizzate in paradisi fiscali CAPITOLO 65 Operazioni infragruppo con consociate estere (transfer pricing) CAPITOLO 66 Operazioni “fuori bilancio” CAPITOLO 67 Recesso del socio e liquidazione della società CAPITOLO 68 Trasformazione della società CAPITOLO 69 Affitto d’azienda CAPITOLO 70 Fusione di società CAPITOLO 71 Scissione di società CAPITOLO 72 Conferimento d’azienda CAPITOLO 73 Conferimenti e scambi di partecipazioni CAPITOLO 74 Cessione d’azienda CAPITOLO 75 Liquidazione ordinaria CAPITOLO 76 Fallimento e liquidazione coatta CAPITOLO 77 Trasparenza fiscale delle società di capitali e delle srl a ristretta base proprietaria CAPITOLO 78 Consolidato fiscale nazionale CAPITOLO 79 Consolidato fiscale mondiale CAPITOLO 80 Mezzi di trasporto CAPITOLO 81 Tonnage tax CAPITOLO 82 Enti non commerciali residenti CAPITOLO 83 ONLUS CAPITOLO 84 Trust CAPITOLO 85 Regimi forfetari degli enti non commerciali residenti CAPITOLO 86 Redditi prodotti dai soggetti non residenti CAPITOLO 87 Stabile organizzazione CAPITOLO 88 Credito d’imposta per i redditi prodotti all’estero CAPITOLO 89 Trasferimento all’estero della residenza CAPITOLO 90 Regime CFC: imprese estere controllate e collegate CAPITOLO 91 Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni (nuova white list)

Incentivi alle condotte virtuose per la riduzione dell'inquinamento, con la sostituzione delle auto vecchie con quelle nuove rispettose dell'ambiente; rinnovo del parco circolante con l'ecobonus; decongestione del traffico tramite la mobilità condivisa. La Guida del Sole 24 Ore supporta i professionisti e le imprese nel conoscere limiti e condizioni per accedere alle nuove agevolazioni e per operare con certezza nell'intero perimetro fiscale delle auto e dei relativi adempimenti.

La quarta edizione del libro “Fringe benefits e rimborsi spese”, rinnovata ed aggiornata con le previsioni della Legge Finanziaria per il 2010, L. 23 dicembre 2009, n. 191, in materia di tassazione agevolata dei premi di produttività, tiene conto di molte e importanti modifiche normative che sono diventate operative nel corso degli ultimi anni, per esempio l’eliminazione dei regimi agevolativi precedentemente previsti per le stock option o i limiti di deducibilità delle spese relative a prestazioni alberghiere e alle somministrazioni di alimenti e bevande. Il volume, pur conservando l’originaria agilità di consultazione, fornisce una trattazione completa ed esaustiva del quadro di riferimento per la qualificazione e quantificazione dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati, ne

analizza le varie fattispecie che si possono incontrare nella pratica professionale, con particolare attenzione alla disciplina delle trasferte, e le relative modalità di rimborso degli oneri sostenuti dai dipendenti, e a quella dei fringe benefits. L'ultimo capitolo è stato riservato all'esame della disciplina della deducibilità, sia ai fini delle imposte dirette (Irpef/Ires) sia ai fini IRAP, degli oneri connessi ai dipendenti e collaboratori, per aiutare nella determinazione degli importi deducibili specie quelli la cui deduzione è soggetta a limitazioni. Utile per chi deve affrontare la compilazione della dichiarazione dei redditi.

Il volume è un importante strumento per comprendere tutte le regole fiscali che devono essere osservate per la corretta deducibilità dei costi di acquisizione e di consumo inerenti i mezzi di trasporto utilizzati nell'attività di impresa, arti e professioni.

Analizzando in modo completo l'ordinamento tributario sugli autoveicoli, il volume guida il lettore nella gestione fiscale di un bene la cui amministrazione non è sempre facile. In particolare, il volume analizza il trattamento degli autoveicoli a deducibilità integrale, a deducibilità limitata, utilizzati dagli agenti e rappresentanti e dagli esercenti arti e professioni, oltre alla nuova disciplina IVA, al nuovo "F24 auto UE", così come modificato dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 29 marzo 2010. Vengono affrontate le novità su ammortamenti, leasing e interessi passivi, la cessione degli autoveicoli, l'autovettura concessa al dipendente, amministratore o collaboratore. Le problematiche trattate abbracciano la casistica più ampia: approvvigionamento degli autoveicoli (acquisto, noleggio, leasing), l'imposizione indiretta, l'accertamento nel settore auto, il fermo amministrativo e le operazioni intracomunitarie.

Fisco 2012 è la Guida operativa Ipsoa che descrive e razionalizza le novità legislative e i risvolti ad esse collegate, contestualizzandole con il resto della disciplina fiscale vigente. L'opera fornisce il quadro completo ed esaustivo di tutti gli adempimenti tributari. Il volume è organizzato in due parti: Parte generale: dedicata alle imposte e agli istituti che caratterizzano la materia fiscale; Categorie di imprese e professioni: dedicata a 34 categorie fra le più rappresentative del commercio, artigianato e professioni. Queste categorie sono analizzate unitamente agli adempimenti civilistici, amministrativi, fiscali e previdenziali. Le due parti, complementari fra loro, rendono Fisco 2012 l'opera che risolve qualsiasi problematica fiscale e societaria. Un ricco Indice analitico facilita la consultazione. Il volume tiene conto di tutte le novità legislative fino ai primi mesi del 2012, fra le più importanti: - Legge di Stabilità 2012 (L. n. 183/2011) - Decreto Monti (D.L. n. 201/2011, conv. L. 214/2011) - Decreto Liberalizzazioni (D.L. n. 1/2012, conv. L. 27/2012) - Decreto Semplificazioni Fiscali (D.L. n. 16/2012, conv. L. 44/2012). Fra le modifiche alla disciplina fiscale, si segnalano: - per le imprese: il nuovo regime dei minimi, il riporto delle perdite, l'obbligo di comunicazione dei beni attribuiti ai soci o familiari; - per le persone fisiche: la tassazione dei beni di lusso, il c.d. "contributo di solidarietà", la nuova disciplina della detrazione per le ristrutturazioni edilizie. Ampio spazio è riservato ad altre importanti novità che hanno interessato: - l'IVA (tra queste l'incremento dell'aliquota ordinaria al 21%); - l'introduzione della nuova imposta municipale propria c.d. IMU; - le liberalizzazioni avviate con il D.L. n. 1/2012. Inoltre da quest'anno è presente un nuovo dettagliato indice analitico. Fisco 2012, mediante schemi pratici, esemplificazioni e ricca casistica, garantisce: - completezza dei contenuti, attraverso l'analisi di tutte le imposte, degli istituti e della disciplina delle singole categorie; - coordinamento tra le

norme di recente emanazione con la disciplina previgente; - autorevolezza delle informazioni riportate grazie alla competenza e professionalità degli Autori.

STRUTTURA PARTE GENERALE IRPEF Imposta sul reddito delle società (IRES)

Agevolazioni e crediti d'imposta Dichiarazione dei redditi Scritture contabili Ritenute alla fonte IRAP Imposta sul valore aggiunto Imposta di registro Imposta sulle successioni e donazioni Imposta ipotecaria e catastale Imposta di bollo Tasse sulle concessioni governative Tributi locali Tasse e imposte varie Accertamento e controlli Riscossione Sanzioni amministrative Ravvedimento CATEGORIE DI IMPRESE E PROFESSIONI Agenti di assicurazione Agenti e rappresentanti di commercio Agenti immobiliari Agenzie di viaggio e turismo Agricoltori Agriturismo Amministratori di condominio Amministratori e sindaci di società Antiquari e commercianti di beni usati Artigiani Associazioni temporanee tra imprese Avvocati Bar e tabacchi Cave e torbiere Commercio al dettaglio Commercio all'ingrosso Commercio ambulante Concessionari d'auto Consorzi Cooperative di produzione e lavoro Editoria Farmacie Fotografi Imprese di autotrasporto Imprese edili Medici Medici veterinari Palestre e centri sportivi Promotori finanziari Sale giochi Società fiduciarie Software house Spedizionieri doganali Venditori porta a porta

Il volume analizza la disciplina delle imposte dirette e dell'Iva, nonché gli aspetti amministrativi e contabili relativi alla gestione: • di rimborsi spese e trasferte nei confronti di dipendenti, collaboratori, amministratori, tirocinanti e professionisti; • di erogazioni liberali, ticket restaurant, auto, telefoni cellulari, prestiti a dipendenti e altri fringe benefit. Oltre ad esaminare il vantaggio fiscale, in capo all'azienda, riferibile alle possibili soluzioni da adottare, il volume si propone come una guida per evitare errori o contestazioni da parte del Fisco (ad esempio sulla documentazione delle spese per pranzi di lavoro, per rappresentanza ecc. ritenuta dai controllori, spesso, non idonea). Adeguato spazio è poi dedicato ai riflessi economici e previdenziali espressi in busta paga, anche nel caso di un eventuale parziale o totale riaddebito al lavoratore di un corrispettivo specifico a fronte dei benefit ricevuti e un'attenzione particolare è dedicata agli stage aziendali e tirocini professionali, la cui disciplina è stata profondamente modificata dalle ultime novità legislative. Il Cd Rom allegato contiene modelli di note spese, lettere di assegnazione dei beni e fogli di calcolo per le simulazioni e le analisi di convenienza

114.1

Aggiornato con i nuovi principi OIC emanati il 22 dicembre 2016 Il manuale analizza dagli aspetti civilistici relativi alla redazione dei bilanci, a quelli relativi alla determinazione del reddito d'impresa fino alla liquidazione delle imposte sui redditi. Nella parte sul bilancio, oltre all'analisi delle norme che ne regolano la redazione, sono trattati i postulati del bilancio, i criteri di valutazione delle poste, il bilancio consolidato, le operazioni straordinarie, i patrimoni destinati, il bilancio di liquidazione, il bilancio in forma abbreviata, i profili giuridici relativi alla tenuta della contabilità e il bilancio e, novità di questa II edizione, il falso in bilancio. Nella parte fiscale sono analizzate la struttura generale delle imposte sul reddito di impresa, i componenti negativi e positivi di reddito e le regole attinenti all'imputazione temporale degli stessi. Sono particolarmente approfonditi i temi riguardanti: il credito per imposte estere, i costi cd. "black list, trasferimenti di

residenza da e per l'estero, stabili organizzazioni, reddito in Italia e redditi all'estero, transfer pricing, associazione in partecipazione, esteroinvestizione, affitto di azienda Il testo fa riferimento ai nuovi principi OIC emanati il 22 dicembre 2016. Gli autori hanno realizzato un'opera che supera i volumi già pubblicati in questo ambito, inserendo per ogni tema trattato l'analisi di casi controversi. Il risultato è un volume di particolare interesse per fornire una consulenza a valore aggiunto.

Inserito nella COLLANA GUIDE E SOLUZIONI, il volume affronta le disposizioni in materia di Imposte sui redditi di persone fisiche, imprese individuali, lavoratori autonomi, società ed enti e sono aggiornati con le disposizioni introdotte dalla Legge di Stabilità 2015, dal decreto semplificazioni fiscali e dai decreti di attuazione della legge delega di riforma fiscale. Tra le novità: spese di vitto e alloggio per professionisti obblighi dichiarativi relativi ai lavori di riqualificazione energetica rimborsi razionalizzazione delle varie opzioni previste per accedere ai regimi speciali IRES e IRAP semplificazione di alcuni adempimenti delle società di persone disciplina delle società di comodo in perdita sistematica comunicazione delle ritenute agenti di commercio semplificazioni per le società tra cui azioni di recupero effettuate in caso di società cancellate dal Registro delle imprese e adempimenti dei liquidatori di società.

Il Volume esamina, con taglio prettamente operativo, le norme del Testo Unico delle Imposte sui Redditi e della normativa collegata. Tutte le tematiche (redditi di impresa, di capitale, di terreni e fabbricati, di lavoro dipendente e autonomo, operazioni straordinarie, rapporti con l'estero ecc.) sono esaminate alla luce delle interpretazioni fornite dall'Amministrazione finanziaria e dagli organismi rappresentativi del mondo professionale e delle imprese. Il testo si avvale inoltre di numerosi riferimenti ai modelli di dichiarazione UNICO 2013. L'edizione è aggiornata con le novità introdotte: - dal DL 24.1.2012 n. 1 ("decreto semplificazioni"), che è intervenuto sulla disciplina dei redditi di capitale, sull'individuazione della residenza fiscale degli OICR e sul trasferimento all'estero della sede delle società; - dal DL 2.3.2012 n. 16 ("decreto semplificazioni fiscali"), che ha modificato la disciplina della deducibilità dei canoni di leasing, delle spese di manutenzione e del trasferimento delle eccedenze IRES all'interno del consolidato fiscale; - dal DL 22.6.2012 n. 83 ("decreto crescita e sviluppo"), che ha modificato il regime di deducibilità delle perdite su crediti; - dalla L. 24.12.2012 n. 228 ("legge di stabilità 2013"), che ha integrato la disciplina IVIE e IVAFE, ha prorogato la rideterminazione del valore fiscale di terreni e partecipazioni e ha modificato la percentuale dei deducibilità dei costi relativi agli autoveicoli

STRUTTURA: CAPITOLO 1 Soggetti passivi IRPEF, presupposto e determinazione dell'imposta **CAPITOLO 2** Residenza delle persone fisiche **CAPITOLO 3** Coniugi e figli minori **CAPITOLO 4** Redditi prodotti in forma associata **CAPITOLO 5** Classificazione dei redditi **CAPITOLO 6** Perdite fiscali (soggetti IRPEF) **CAPITOLO 7** Determinazione dei redditi e delle perdite **CAPITOLO 8** Oneri deducibili **CAPITOLO 9** Determinazione dell'imposta

CAPITOLO 10 Detrazioni d'imposta per carichi di famiglia CAPITOLO 11 Detrazioni d'imposta per tipologie reddituali CAPITOLO 12 Detrazioni per oneri CAPITOLO 13 Altre detrazioni per oneri CAPITOLO 14 Detrazioni per canoni di locazione CAPITOLO 15 Crediti d'imposta CAPITOLO 16 Tassazione separata CAPITOLO 17 Redditi fondiari CAPITOLO 18 Reddito dei terreni CAPITOLO 19 Reddito dei fabbricati CAPITOLO 20 Redditi di capitale CAPITOLO 21 Redditi di lavoro dipendente CAPITOLO 22 Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente CAPITOLO 23 Redditi di lavoro autonomo CAPITOLO 24 Componenti positivi del reddito professionale CAPITOLO 25 Componenti negativi del reddito professionale CAPITOLO 26 Determinazione del reddito d'impresa (soggetti IRPEF) CAPITOLO 27 Imprese minori CAPITOLO 28 Regime del capital gain CAPITOLO 29 Plusvalenze immobiliari CAPITOLO 30 Altri redditi diversi CAPITOLO 31 Imposte patrimoniali CAPITOLO 32 Soggetti passivi IRES, presupposto e determinazione dell'imposta CAPITOLO 33 Aiuto alla crescita economica (ACE) CAPITOLO 34 Residenza delle persone giuridiche CAPITOLO 35 Perdite fiscali (soggetti IRES) CAPITOLO 36 Ricavi CAPITOLO 37 Plusvalenze patrimoniali CAPITOLO 38 Regime della participation exemption CAPITOLO 39 Sopravvenienze attive CAPITOLO 40 Dividendi CAPITOLO 41 Interessi attivi CAPITOLO 42 Proventi immobiliari CAPITOLO 43 Valutazione delle rimanenze CAPITOLO 44 Spese per prestazioni di lavoro CAPITOLO 45 Compensi agli amministratori di società CAPITOLO 46 Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale CAPITOLO 47 Valutazione dei titoli CAPITOLO 48 Interessi passivi CAPITOLO 49 Oneri fiscali e contributivi CAPITOLO 50 Oneri di utilità sociale CAPITOLO 51 Minusvalenze, sopravvenienze passive e perdite CAPITOLO 52 Ammortamenti CAPITOLO 53 Beni concessi o acquisiti in leasing CAPITOLO 54 Accantonamenti di quiescenza e previdenza CAPITOLO 55 Svalutazione crediti e accantonamenti per rischi su crediti CAPITOLO 56 Altri accantonamenti CAPITOLO 57 Spese relative a più esercizi CAPITOLO 58 Eliminazione delle interferenze fiscali e riallineamento dei valori CAPITOLO 59 Principio di competenza CAPITOLO 60 Principio di inerenza CAPITOLO 61 Interessi di mora CAPITOLO 62 Determinazione del costo e del valore normale dei beni CAPITOLO 63 Operazioni in moneta estera CAPITOLO 64 Operazioni con imprese localizzate in paradisi fiscali CAPITOLO 65 Operazioni infragruppo con consociate estere (transfer pricing) CAPITOLO 66 Operazioni "fuori bilancio" CAPITOLO 67 Recesso del socio e liquidazione della società CAPITOLO 68 Trasformazione della società CAPITOLO 69 Affitto d'azienda CAPITOLO 70 Fusione di società CAPITOLO 71 Scissione di società CAPITOLO 72 Conferimento d'azienda CAPITOLO 73 Conferimenti e scambi di partecipazioni CAPITOLO 74 Cessione d'azienda CAPITOLO 75 Liquidazione ordinaria CAPITOLO 76 Fallimento e liquidazione coatta CAPITOLO 77 Trasparenza fiscale delle società di capitali e delle srl a ristretta base proprietaria CAPITOLO 78 Consolidato fiscale nazionale CAPITOLO 79 Consolidato fiscale mondiale CAPITOLO 80 Mezzi di trasporto CAPITOLO 81 Tonnage tax CAPITOLO 82 Enti

non commerciali residenti CAPITOLO 83 ONLUS CAPITOLO 84 Trust
CAPITOLO 85 Regimi forfetari degli enti non commerciali residenti CAPITOLO
86 Redditi prodotti dai soggetti non residenti CAPITOLO 87 Stabile
organizzazione CAPITOLO 88 Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero
CAPITOLO 89 Trasferimento all'estero della residenza CAPITOLO 90 Regime
CFC: imprese estere controllate e collegate CAPITOLO 91 Paesi e territori che
consentono un adeguato scambio di informazioni (nuova white list)

[Copyright: 8b30db4854e587486a9684da1ebe8bad](#)