

INDICE SOMMARIO

pag.

Prefazione alla terza edizione	XI
--------------------------------	----

ESERCIZI

1. Determinazione dell'Irpef	3
2. Tassazione separata	11
3. Reddito agrario e reddito di impresa	21
4. Reddito d'impresa e risultato d'esercizio: le variazioni in aumento e in diminuzione	31
5. Interessi passivi nel reddito d'impresa	41
6. Ammortamenti	55
7. Accantonamenti	63
8. Reddito delle società di comodo	75
9. Determinazione dell'Iva in fattura e tipologia delle operazioni	85
10. Rettifica della detrazione e <i>pro rata</i> Iva	95
11. Determinazione dell'Irap	103

CASI

1. Determinazione dell'Irpef § 1.1. <i>Cass., Sez. trib., 18 giugno 2010, n. 14707, sulla detrazione per figlio in favore del genitore affidatario</i>	on line
2. Tassazione separata § 2.1. <i>Comm. trib. reg. Roma, Sez. X, 12 ottobre 2015, n. 5459, sulla riliquidazione dell'imposta in caso di tassazione separata</i> § 2.2. <i>Cass., Sez. trib., 7 ottobre 2005, n. 1906, sui redditi soggetti a tassazione separata</i>	on line

	<i>pag.</i>
3. Reddito agrario e reddito d'impresa § 3.1. <i>Cass., Sez. trib., 10 aprile 2015, n. 7238, sulla nozione di "attività agricola per connessione" in riferimento all'attività di commercializzazione di prodotti agricoli</i>	on line
4. Dal conto economico al reddito d'impresa: variazioni in aumento e in diminuzione § 4.1. <i>Cass., Sez. trib., 24 novembre 2000, n. 15213, sulla funzione delle variazioni al risultato del conto economico</i>	on line
5. Interessi passivi e <i>pro rata</i> nel reddito d'impresa § 5.1. <i>Cass., Sez. trib., 26 giugno 2014, n. 21467, sul requisito dell'inerenza ai fini della deducibilità degli interessi passivi</i>	on line
6. Ammortamenti § 6.1. <i>Cass., Sez. trib., 14 ottobre 2015, n. 20678, sui rapporti tra ammortamento civilistico e fiscale</i>	on line
7. Accantonamenti § 7.1. <i>Cass., Sez. trib., 19 settembre 2014, n. 19762, sull'irrelevanza dei crediti indicati nei conti d'ordine ai fini degli accantonamenti e della svalutazione dei crediti</i>	on line
8. Reddito delle società di comodo § 8.1. <i>Cass., Sez. trib., 21 ottobre 2015, n. 21358, sull'onere della prova per la disapplicazione della disciplina nelle società di comodo</i>	on line
9. Determinazione dell'Iva in fattura e tipologia delle operazioni § 9.1. <i>Cass., Sez. trib., 20 maggio 2015, n. 10306, sull'imponibilità Iva della caparra confirmatoria</i> § 9.2. <i>Cass., Sez. trib., 15 ottobre 2014, n. 21775, sull'alternatività Iva-Registro per gli interessi moratori dovuti dal debitore</i>	on line
10. Rettifica detrazione e <i>pro-rata</i> Iva § 10.1. <i>Cass., 5 dicembre 2018, n. 31419, sull'indetraibilità dell'Iva sugli acquisti in caso di esercizio esclusivo di operazioni esenti</i> § 10.2. <i>CGCE, 31 maggio 2018, C-660/16, sul diritto alla detrazione Iva in caso di acconto e incertezza sul verificarsi della successiva cessione</i> § 10.3. <i>Ris. Ag. Entr., 30 luglio 2007, n. 196/E, sulla rettifica della detrazione Iva in caso di variazione della destinazione del bene</i>	on line
11. Determinazione dell'Irap § 11.1. <i>Cass., Sez. trib., 20 maggio 2011, n. 11217, sulle perdite su crediti ai fini Irap</i>	on line

pag.

MATERIALI

1.	Processo verbale di verifica giornaliero	119
2.	Processo verbale di constatazione	120
3.	Avviso di accertamento di valore	122
4.	Avviso di accertamento analitico	123
5.	Avviso di accertamento sintetico	125
6.	Avviso di accertamento induttivo	127
7.	Avviso di accertamento parziale	128
8.	Avviso di accertamento integrativo	130
9.	Avviso di accertamento esecutivo	131
10.	Cartella di pagamento	133
11.	Istanza di accertamento con adesione	134
12.	Atto di accertamento con adesione	136
13.	Istanza di autotutela	137
14.	Diniego di autotutela	139
15.	Istanza di rimborso	140
16.	Dichiarazione tributaria: profili generali	141
17.	Modello UNICO	144
18.	Modello UNICO persone fisiche	144
19.	Modello UNICO società di capitali	146
20.	Modello 770	147
21.	Modello Iva	148
22.	Modello Irap	150
23.	Fatture e tipologia delle operazioni Iva	152

(La documentazione relativa ai MATERIALI è riportata nella sezione on line)

