

INDICE SOMMARIO

	<i>pag.</i>
Prefazione alla quarta 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. Gli interessi passivi nel reddito d'impresa	41
6. Ammortamenti	53
7. Accantonamenti	65
8. Reddito delle società di comodo	77
9. Determinazione dell'Iva in fattura e tipologia delle operazioni	87
10. Rettifica della detrazione e <i>pro rata</i> Iva	97
11. Determinazione dell'Irap	105

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> § 1.2. <i>Circ. Ag. Entr. 10 aprile 2019, n. 8/E (Commento alle novità fiscali. Legge 30 dicembre 2018, n. 145)</i>	on line
2. Tassazione separata § 2.1. <i>Cass., sez. trib., 16 luglio 2020, n. 15187, sulla tassazione separata delle plusvalenze realizzate a seguito di cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria</i>	on line

	<i>pag.</i>
§ 2.2. <i>Ris. Ag. Entr. 17 settembre 2020, n. 367/E, sul regime fiscale somme erogate "una tantum" per compensare il periodo di vacatio contrattuale</i>	
3. Reddito agrario e reddito d'impresa on line	
§ 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>	
4. Dal conto economico al reddito d'impresa: variazioni in aumento e in diminuzione on line	
§ 4.1. <i>Cass. 24 novembre 2000, n. 15213, sulla funzione delle variazioni al risultato del conto economico</i>	
5. Interessi passivi e <i>pro rata</i> nel reddito d'impresa on line	
§ 5.1. <i>Cass. civ., 27 febbraio 2020, n. 5332, sul requisito dell'inerenza ai fini della deducibilità degli interessi passivi</i>	
§ 5.2. <i>Ris. Ag. Entr., 11 luglio 2019 n. 67/E su interessi passivi e consolidato</i>	
6. Ammortamenti on line	
§ 6.1. <i>Cass., sez. trib., 16 novembre 2018, n. 29529, sull'ammortamento del software</i>	
§ 6.2. <i>Cass., sez. trib., 13 febbraio 2020, n. 3618, sulle differenze tra disciplina civilistica e tributaria dell'ammortamento</i>	
7. Accantonamenti on line	
§ 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>	
8. Reddito delle società di comodo on line	
§ 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>	
9. Determinazione dell'Iva in fattura e tipologia delle operazioni on line	
§ 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>	
10. Rettifica detrazione e <i>pro-rata</i> Iva on line	
§ 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>	

pag.

§ 10.3. *Ris. Ag. Entr., 30 luglio 2007, n. 196/E, sulla rettifica della detrazione Iva in caso di variazione della destinazione del bene*

11. Determinazione dell'Irap on line
 § 11.1. *Cass., Sez. trib., 20 maggio 2011, n. 11217, sulle perdite su crediti ai fini Irap*

MATERIALI

1.	Processo verbale di verifica giornaliero	121
2.	Processo verbale di constatazione	122
3.	Avviso di accertamento di valore	124
4.	Avviso di accertamento analitico	125
5.	Avviso di accertamento sintetico	127
6.	Avviso di accertamento induttivo	129
7.	Avviso di accertamento parziale	131
8.	Avviso di accertamento integrativo	132
9.	Accertamento esecutivo	134
10.	Cartella di pagamento	135
11.	Istanza di accertamento con adesione	136
12.	Atto di accertamento con adesione	138
13.	Istanza di autotutela	139
14.	Diniego di autotutela	141
15.	Istanza di rimborso	142
16.	Dichiarazione tributaria: profili generali	144
17.	Modello redditi persone fisiche	146
18.	Modello redditi società di capitali	148
19.	Modello 770 e C.U.	149
20.	Modello Iva	150
21.	Modello Irap	152
22.	Fattura per operazioni imponibili	154
23.	Fattura per operazioni non imponibili	156
24.	Fattura per operazioni esenti	157

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