

Lo sai che...

Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito**Lo sai che la legge di bilancio 2017 ha modificato il regime in contabilità semplificata?****Art. 1, co. da 17 a 23, legge n. 232/2016 – Circolare Agenzia delle entrate n. 11 del 13/4/17****DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DELLE IMPRESE MINORI**

La legge di bilancio ha previsto un criterio "improntato alla cassa", piuttosto che l'ordinario criterio di competenza, per la determinazione del reddito delle imprese in contabilità semplificata. In sostanza, si tratta di un criterio "misto" cassa – competenza, laddove è necessario distinguere il criterio da applicare in relazione ai singoli componenti negativi o positivi di reddito. La nuova modalità di determinazione del reddito si applica a partire dal 2017.

Componenti negativi

Cassa	Competenza
Spese di manutenzione ordinaria (art. 102, co.6 Tuir)	Quote di ammortamento di beni materiali, anche ad uso promiscuo, e immateriali (artt. 64, co. 2, 102 e 103 Tuir)
Spese per acquisto merci destinate alla rivendita	
Costi concernenti contratti da cui derivano corrispettivi periodici (es. fitti passivi)	Perdite di beni strumentali e perdite su crediti (art. 101 del Tuir). Per le perdite su crediti si applica la competenza anche se i relativi ricavi sono stati rilevati per cassa
Spese di pubblicità e propaganda	
Spese per beni impiegati nel processo produttivo (m.prime)	Accantonamenti di quiescenza e previdenza (art. 105 del Tuir)
Spese per beni incorporati nei servizi ricevuti	Spese per prestazioni di lavoro (art. 95 del Tuir)
Spese per utenze (energia elettrica, gas, telefoniche, etc.)	Oneri di utilità sociale (art. 100 del Tuir)
Spese per materiali di consumo	Oneri fiscali e contributivi (art. 99, co. 1 e 3, del Tuir)
Spese relative a più esercizi deducibili interamente nel periodo d'imposta (es. spese rappresentanza) ←	Quote ammortamento beni immateriali (art. 102 Tuir) – l'OIC24 prevede che sono capitalizzabili costi impianto/spese sviluppo.
Spese condominiali	Canoni e maxicanone di leasing (art. 102, co. 7 Tuir)
Imposte comunali deducibili	Remunerazione su contratti di associazione in partecipazione e su contratti che attribuiscono la partecipazione agli utili e alle perdite (art. 2554 c.c.), allorché sia previsto un apporto di opere e servizi (art. 109, co. 9, lett. b) Tuir)
Spese per assicurazioni	
Interessi passivi	
Spese di ricerca	
Sopravvenienze passive da storno/integrazione di componenti negativi/positivi che hanno concorso al reddito secondo il criterio di cassa (ossia che sono elencati in questa colonna). ←	Sopravvenienze passive (art. 101 Tuir)
Acconti relativi a componenti negativi di reddito a cui si applica il criterio di cassa	Minusvalenze (art. 101 Tuir)
Ogni altra spesa per la quale l'art. 66 del Tuir non prevede il criterio di competenza (criterio residuale) ←	Non ne sono previsti altri posto che.

Componenti positivi

Cassa	Competenza
Ricavi indicati nell'art. 85 del Tuir	Ricavi da assegnazione di beni ai soci o destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa (art. 57 Tuir)
Proventi (Dividendi e interessi) indicati nell'art. 89 del Tuir	
Acconti relativi a componenti positivi di reddito a cui si applica il criterio di cassa	Proventi derivanti da immobili patrimoniali (art. 90 Tuir)
	Plusvalenze (art. 86 Tuir)
Sopravvenienze attive da storno/integrazione di componenti negativi/positivi che hanno concorso al reddito secondo il criterio di cassa (ossia che sono elencati in questa colonna) ←	Sopravvenienze attive (art. 88 Tuir)
Ricavi cui si applica il coefficiente di redditività (es. agriturismo)	Redditi forfetari - allevamento oltre il limite art.32, co. 2, lett.b) (art. 56, co. 5 Tuir) - altre attività agricole (art. 56 bis Tuir)

Lo sai che...

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST	
Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2017	
Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito	9/2017
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	8/2017
Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	7/2017
Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti	6/2017
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	5/2017
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	4/2017
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	3/2017
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	2/2017
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	1/2017
Anno 2016	
Il leasing immobiliare	10/2016
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	9/2016
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015

Lo sai che...

Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2015
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013
Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013