



## **IL QUADRO RF E LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA**

**Dott. Enrico ZANETTI**

*Dottore Commercialista, Coordinatore Ufficio Studi di Presidenza CNDCEC*

Diretta 9 maggio 2011

## **CESSIONE LEASING IMMOBILIARE**



**TELEFISCO 2011**

**CESSIONE CONTRATTO LEASING IMMOBILIARE**



**la sopravvenienza da assoggettare ad imposizione  
ex art. 88 co. 5 TUIR deve essere ridotta  
della quota capitale dei canoni, già pagati,  
indeducibile poiché riferibile al terreno**



**ART. 2425-BIS CO. 4 C.C.**

*“Le plusvalenze derivanti da operazioni di compravendita con locazione finanziaria al venditore sono ripartite in funzione della durata del contratto di locazione”*



**RISCONTO PLUSVALENZA SU DURATA LEASING**



**CIRCOLARE 23/6/2010, n. 38/E**

*“... la plusvalenza concorre integralmente alla formazione del reddito imponibile nell'esercizio in cui è realizzata ovvero, qualora ricorrano i presupposti previsti dalla legge, in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi ma non oltre il quarto ...”*



**TASSAZIONE INTEGRALE NELL'ESERCIZIO DI REALIZZO (O RATEAZIONE IN CASO DI POSSESSO TRIENNALE)**

## PLUSVALENZA LEASE BACK

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.T. Prov. Modena 12/1/2011, n. 5/2/2011

*“... non pare lecito "restringere" il più complesso ed articolato negozio di lease-back, nella categoria delle cessioni a titolo oneroso”*

*“... L'inapplicabilità dell'art. 86 comma 1 TUIR al negozio in questione e la legittima applicazione da parte della ricorrente del disposto di cui all'art. 2425 cod. civ. e del generale principio di competenza ivi richiamato, rendono pertanto infondato il recupero in questione ...”*



**IMPOSIZIONE SEGUE COMPETENZA CIVILISTICA**

## PLUSVALENZE: ESEMPIO DI COMPILAZIONE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Alfa S.r.l. ha ceduto il 31.10.2010 un impianto acquistato il 20.9.2007 per € 440.000 e ammortizzato per € 240.000, al prezzo di € 600.000, decidendo per la rateizzazione dell'importo in 5 esercizi.

RF7	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	<sup>1</sup>	80.000,00	<sup>2</sup>	80.000,00	
RF34	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	<sup>1</sup>	400.000,00	<sup>2</sup>	400.000,00	
RF66	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli articoli 86, comma 4	<sup>1</sup>	400.000,00	e 88, comma 2	<sup>2</sup>	,00
RF67	Quota costante dell'importo del rigo RF66	<sup>1</sup>	80.000,00	<sup>2</sup>	,00	

## AVVIAMENTO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### CIRCOLARE 4/3/2010, n. 8/E

*“... il soggetto conferitario subentra nella medesima situazione fiscale esistente presso il conferente in ordine agli elementi dell'attivo e del passivo dell'azienda conferita ai sensi dell'art. 176 del TUIR (escluso l'avviamento)...”*

*“... il soggetto conferente deve continuare a dedurre, ai sensi dell'art. 103, comma 3-bis del TUIR (vale a dire, "per diciottesimi"), il valore fiscale dell'avviamento, ancorché stornato contabilmente ...”*



**NEL CONFERIMENTO L'AVVIAMENTO RIMANE FISCALMENTE IN CAPO AL CONFERENTE, CHE CONTINUA AD EFFETTUARE LA DEDUZIONE DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO**

## SPESE DI VITTO E ALLOGGIO/SPESE DI RAPPRESENTANZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



## SPESE DI VITTO E ALLOGGIO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**CIRCOLARE 19/5/2010, n. 25/E**

*“... in mancanza delle fatture relative alle prestazioni alberghiere e di ristorazione, l'imprenditore e il professionista possono dedurre dal reddito – come elemento aggiuntivo del costo sostenuto per l'acquisto delle prestazioni medesime – l'IVA non detratta, sempreché la stessa presenti la natura di “costo inerente” all'attività nel senso anzidetto ...”*



**DEDUCIBILE (NEI LIMITI DEL 75%) IVA NON  
DETRATTA SULL'ACQUISTO DI SERVIZI  
ALBERGHIERI E DI RISTORAZIONE  
(corretta impostazione circ. 6/E/2009)**

## SPESE DI VITTO E ALLOGGIO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**RISOLUZIONE 28/5/2010, n. 47/E**

*“... La limitazione della deducibilità delle spese alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande, infatti, non derogando agli ordinari criteri di inerenza che presiedono alla determinazione del reddito d'impresa, non si applica a fattispecie rispetto alle quali l'inerenza di dette spese è indubbia in quanto le stesse rappresentano una componente della prestazione oggetto dell'attività propria d'impresa....”*



**SPESE SOSTENUTE DAGLI OPERATORI CONGRESSUALI  
PER L'ACQUISTO DI SERVIZI ALBERGHIERI E DI  
RISTORAZIONE NON SOFFRONO LIMITAZIONE  
DEDUZIONE**

**SPESE DI VITTO E ALLOGGIO:  
ESEMPIO DI COMPILAZIONE**



Nel corso del 2010 la società Sigma Srl ha sostenuto spese per alberghi e ristoranti per € 2.000; di queste, € 1.500 si riferiscono a trasferte di dipendenti. Va ripresa a tassazione una quota pari al 25% dell'importo di 500, cioè € 125.

<b>RF24</b>	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	1	500,00	2	,00	3	500,00
-------------	--	---	--------	---	-----	---	--------

<b>RF43</b>	Spese/componenti negativi non dedotti o non imputati a c/e	1	,00	2	,00	3	,00	4	375,00
-------------	--	---	-----	---	-----	---	-----	---	--------

**SPESE DI RAPPRESENTANZA:  
ESEMPIO DI COMPILAZIONE**



Nel corso del 2010 la società Delta S.p.a. ha sostenuto spese per inaugurare una nuova sede per € 4.800.

I ricavi conseguiti nel medesimo esercizio ammontano a € 300.000.

Il limite massimo di deducibilità è pari all'1,3% di 300.000, cioè € 3.900.

<b>RF24</b>	Spese di cui agli artt. 108, 109, comma 5, ultimo periodo, o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	1	,00	2	4.800,00	3	4.800,00
-------------	--	---	-----	---	----------	---	----------

<b>RF43</b>	Spese/componenti negativi non dedotti o non imputati a c/e	1	,00	2	3.900,00	3	,00	4	3.900,00
-------------	--	---	-----	---	----------	---	-----	---	----------

## DEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



CASSAZIONE 13/8/2010, n. 18702

*“... La sentenza impugnata nella parte in cui ha riconosciuto la deducibilità del relativo costo, è dunque ispirata ad un erroneo principio di diritto, non perché i compensi degli amministratori di società di capitali siano deducibili nel solo anno in cui sono corrisposti, ma perché non sono affatto deducibili ...”*



**INDEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI**

## DEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



QUESTION TIME 30/9/2010

*“... Peraltro, la deducibilità del compenso presuppone la sua inerenza all'attività d'impresa secondo il principio di cui all'articolo 109, comma 5 del Tuir, inerenza che va valutata caso per caso in relazione alla specifica fattispecie considerata ...”*



**DEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI  
PREVIA VERIFICA INERENZA**

## DEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### CASSAZIONE 10/12/2010, n. 24957

*“... la spettanza e la deducibilità dei compensi agli amministratori è determinata dal consenso che si forma tra le parti o nell'ente sul punto, senza che all'Amministrazione sia riconosciuto un potere specifico di valutazione di congruità ...”*

*“... neppure si può fare riferimento alla disciplina dell'inerenza, in quanto in essa rileva, ai fini impositivi, tendenzialmente il profilo di qualità del costo, piuttosto che quello della quantità, proprio perché l'ordinamento riconosce all'imprenditore la libertà di impostare la sua strategia d'impresa ...”*



**DEDUCIBILITÀ COMPENSI AMMINISTRATORI SENZA POTERE  
A.F. VALUTAZIONE CONGRUITÀ**

## COMPENSI AMMINISTRATORI: ESEMPIO DI COMPILAZIONE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Nel bilancio 2009 della società Tau S.r.l. è stato imputato il compenso dell'amministratore unico per un importo di € 30.000, importo che è stato ripreso a tassazione per l'ammontare non corrisposto (€ 10.000) con una variazione in aumento apportata in Unico 2010.

Nel bilancio 2009 erano state stanziate le relative imposte differite attive (€ 2.750 corrispondenti all'aliquota Ires del 27,5%), che devono essere rigirate nel bilancio 2010.

RF40

Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art. 95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art. 95, comma 5)

10.000,00

## PARTECIPAZIONI PEX: ESEMPIO DI COMPILAZIONE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



La società Beta S.r.l. ha ceduto in data 15 settembre 2010 una partecipazione detenuta nella società Delta Srl, realizzando una minusvalenza di € 210.000. La partecipazione aveva tutti i requisiti previsti dall'art. 87 e di conseguenza Beta nella propria dichiarazione rileva una variazione in aumento pari all'ammontare della minusvalenze realizzata:

<b>RF21</b> Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	210.000,00
---	------------

## PARTECIPAZIONI PEX: ESEMPIO DI COMPILAZIONE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



La società Alfa S.r.l. ha ceduto in data 18 giugno 2010 una partecipazione detenuta nella società Sigma S.r.l., realizzando una plusvalenza di € 300.000. La partecipazione aveva tutti i requisiti previsti dall'art. 87 e di conseguenza Alfa nella propria dichiarazione rileva una variazione in diminuzione pari al 95% dell'ammontare della plusvalenza realizzata:

<b>RF46</b> Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	285.000,00
--	------------

## SPESE DI MANUTENZIONE: ESEMPIO DI COMPILAZIONE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Nel corso del 2010 Sigma S.p.a. ha sostenuto spese di manutenzione ordinaria su beni propri per € 75.000  
Il costo dei beni ad inizio esercizio (1.1.2010) risulta pari a € 500.000.  
La società ha inoltre una quota di eccedenza di spese di manutenzione sostenute nel 2008 pari a € 5.000.

**RF25** Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) **50.000,00**

	1	2	3	4	5	6	
	6	5.000,00			,00		,00
	7		9	10	,00	11	12
		,00			,00		,00
Altre	13	14	15	16	,00	17	18
RF54		,00			,00		,00
variazioni in	19	20	21	22	,00	23	24
diminuzione		,00			,00		,00
	25	26	27	28	,00	29	30
		,00			,00		,00
	31	32	33	34	,00	35	36
		,00			,00		,00
						37	,00

UNICO 2011 e altre novità fiscali

19

## SVALUTAZIONE CREDITI: ESEMPIO DI COMPILAZIONE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



A fine 2010 la società Alfa S.r.l. presenta la seguente situazione relativa ai crediti:  
crediti commerciali ⇨ € 1.000.000  
fondo svalutazione crediti iniziale ⇨ € 20.000  
accantonamento rischi su crediti ⇨ € 12.000  
fondo svalutazione crediti finale ⇨ € 32.000

**RF26** Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte

art. 105		art. 106	
1	2	3	4
	,00	7.000,00	7.000,00

UNICO 2011 e altre novità fiscali

20

**INCASSO DIVIDENDI:  
ESEMPIO DI COMPILAZIONE**



Nel corso del 2010 Delta S.r.l. incassa dividendi dalla società Alfa S.r.l., che ha contabilizzato a conto economico per competenza nel 2008, per un importo di € 100.000.

	1	2	3	4	5	6	
		5.000,00			,00		,00
	7	8	9	10	11	12	
			,00		,00		,00
	13	14	15	16	17	18	
			,00		,00		,00
	19	20	21	22	23	24	
			,00		,00		,00
	25	26	27	28	29	30	
			,00		,00		,00
	31	32	33	34	35	36	37
			,00		,00		,00
Altre RF32 variazioni in aumento							