



video del 22.02.2012
FISCO n. 0376-775130
www.ratiofad.it

SCADENZE E ADEMPIMENTI DI BILANCIO

SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI PER S.R.L.
- PROCEDURA PER L'APPROVAZIONE

Art. 2 D.P.R. 22.07.1998, n. 322 - Libro V, sez. IX C.C. - L. 16.02.1995, n. 35 - D.P.C.M. 10.12.2008
D.M. 5.11.1998, n. 437 - C.M. 27.05.1994, n. 73/E - C.M. Industria 28.04.1995, n. 3369
D.P.R. 14.12.1999, n. 558 - D.L. 4.07.2006, n. 223 - Circ. Ag. Entrate 4.08.2006, n. 28/E
R.M. 22.11.2000, n. 174

Si schematizzano i principali adempimenti connessi al procedimento di formazione e di approvazione del bilancio di esercizio, nonché alla conseguente presentazione della dichiarazione dei redditi, evidenziandone i fondamentali aspetti operativi e le soluzioni ritenute più cautelative sotto il profilo sia civilistico, sia fiscale, considerando che il 2012 è anno bisestile. Si ricorda che è stato abrogato l'obbligo di tenuta del libro dei soci in capo alle S.r.l.; pertanto, in sede di deposito al Registro delle Imprese del bilancio, **non deve più essere allegato l'elenco dei soci**. Inoltre, è necessario depositare, presso il Registro delle Imprese, anche le tabelle di conto economico e di stato patrimoniale compilate secondo lo standard Xbrl.

SCHEMA DI SINTESI PER S.R.L.

Adempimenti	Scadenze indicative	Termini indicativi	
		Ordinari	Particolari esigenze relative a struttura e oggetto sociale
<ul style="list-style-type: none"> • Redazione del progetto di bilancio da parte degli amministratori .. stato patrimoniale .. conto economico .. nota integrativa • Redazione della relazione sulla gestione da parte degli amministratori (se obbligatoria) • Comunicazione del bilancio e della relazione agli organi di controllo 	Comunicazione al collegio sindacale entro i 30 giorni precedenti la data fissata per l'assemblea, se esiste l'organo di controllo. Il bilancio deve restare depositato nella sede della società durante i 15 giorni che precedono l'assemblea e fino a che sia approvato.	30.03 ⁽¹⁾	29.05 ⁽¹⁾
Deposito del bilancio e delle relazioni degli amministratori e degli organi di controllo nella sede della società, unitamente ad altri eventuali allegati	Entro i 15 giorni precedenti la data fissata per l'assemblea. E fino a quando il bilancio non sia approvato.	14.04 ⁽¹⁾	13.06 ⁽¹⁾
Spedizione raccomandata ai soci per convocazione dell'assemblea ⁽²⁾	Entro gli 8 giorni precedenti l'adunanza.	21.04 ⁽¹⁾	20.06 ⁽¹⁾
Assemblea di approvazione del bilancio ⁽³⁾	Entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio ⁽⁴⁾ .	29.04 ⁽¹⁾	28.06 ⁽¹⁾
Deposito del bilancio e degli allegati nel Registro delle Imprese (via telematica)	Entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio.	29.05 ⁽¹⁾	28.07 ⁽¹⁾
Presentazione della dichiarazione dei redditi in via telematica	Entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta.	30.09 (se l'esercizio coincide con l'anno solare)	
Annotazione e sottoscrizione del bilancio sul libro degli inventari	Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.	30.12 (se la dichiarazione è presentata entro il 30.09)	

⁽¹⁾ In caso di anno bisestile.

⁽²⁾ L'atto costitutivo determina i modi di convocazione dell'assemblea dei soci, tali comunque da assicurare la tempestiva informazione sugli argomenti da trattare. In mancanza, la convocazione è effettuata mediante lettera raccomandata spedita ai soci almeno 8 giorni prima dell'adunanza nel domicilio risultante dal Registro delle Imprese (art. 2479-bis C.C.).

⁽³⁾ L'atto costitutivo può prevedere che le decisioni dei soci siano adottate mediante consultazione scritta o sulla base del consenso espresso per iscritto.

⁽⁴⁾ Entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, se previsto dallo statuto, nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato, ovvero quando lo richiedono particolari esigenze relative alla struttura e all'oggetto della società (art. 2478-bis e art. 2364, c. 2 C.C.).

PROCEDURA PER L'APPROVAZIONE

ADEMPIMENTI
PRELIMINARI
ALL'APPROVAZIONE
DEL BILANCIO

<ul style="list-style-type: none"> • Redazione del progetto di bilancio Secondo schemi obbligatori • Stesura della relazione sulla gestione (se obbligatoria) • Comunicazione del bilancio e della relazione sulla gestione agli organi di controllo • Controllo del bilancio e della relazione sulla gestione, con successiva redazione della relazione degli organi di controllo • Deposito del bilancio presso la sede della società unitamente a: <ul style="list-style-type: none"> .. relazione sulla gestione; .. relazione degli organi di controllo; .. copie integrali degli ultimi bilanci delle società controllate oppure, in alternativa, un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio delle società incluse nel consolidamento; .. prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio delle società collegate. 	<ul style="list-style-type: none"> • Stato patrimoniale • Conto economico • Nota integrativa <ul style="list-style-type: none"> • Da riportare sul libro delle adunanze e deliberazioni del Consiglio di Amministrazione. • Almeno 30 giorni prima di quello fissato per l'Assemblea che deve discuterlo. • Da riportare sull'apposito libro. 	<p>Da parte degli amministratori</p> <p>Da parte del Collegio Sindacale e del soggetto incaricato del controllo contabile</p> <p>Durante i 15 giorni che precedono l'assemblea e finché sia approvato il bilancio</p> <p>I soci possono prenderne visione</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Convocazione assemblea dei soci per approvazione bilancio 	<ul style="list-style-type: none"> • S.p.a. <ul style="list-style-type: none"> • L'avviso di convocazione deve essere pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, o in almeno un quotidiano indicato nello statuto, almeno 15 gg. prima di quello fissato per l'assemblea; il termine è aumentato a 30 gg. per le società quotate (D.M. 5.11.1998, n. 437). <p>Tali adempimenti sono derogabili ai sensi dell'art. 2366, c. 3 C.C., se previsto nello statuto per le società che non fanno ricorso al mercato del capitale di rischio, consentendo la convocazione con avviso ai soci mediante mezzi che garantiscono la prova dell'avvenuto ricevimento almeno 8 giorni prima dell'assemblea.</p> • S.r.l. <ul style="list-style-type: none"> • Con raccomandata, spedita ai soci almeno 8 giorni prima dell'adunanza, nel domicilio risultante dal Registro delle Imprese, salvo diversa previsione dell'atto costitutivo (art. 2479-bis). • L'atto costitutivo può prevedere che le decisioni dei soci siano adottate mediante consultazione scritta o sulla base del consenso espresso per iscritto. 	<p>Assemblea da tenersi entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio</p>
<p>Avviso di convocazione</p>	<ul style="list-style-type: none"> • L'avviso di convocazione deve contenere l'indicazione del giorno, dell'ora, del luogo dell'adunanza e dell'elenco delle materie da trattare; è opportuno che rechi le indicazioni per l'eventuale seconda convocazione. • Per le S.r.l. la deliberazione è altresì adottata quando ad essa partecipa l'intero capitale sociale e tutti gli amministratori e sindaci sono presenti, o informati della riunione, e nessuno si oppone alla trattazione dell'argomento (art. 2479-bis C.C.). • In mancanza della convocazione formale, l'assemblea di S.p.a. è regolarmente costituita quando è rappresentato l'intero capitale sociale e partecipa all'assemblea la maggioranza dei componenti degli organi amministrativi e di controllo (art. 2366 C.C.). 	

**ADEMPIMENTI
SUCCESSIVI
ALL'APPROVAZIONE
DEL BILANCIO**

• **Delibera di approvazione del bilancio** e, nella stessa sede, delibera sulla destinazione degli utili. **Da riportare sul libro delle Assemblee dei soci**

• **Distribuzione utili**

Art. 27, cc. 1
e 5 D.P.R.
600/1973

- La società di capitali opera una ritenuta del **20,00%**⁽²⁾, a titolo d'imposta sugli utili, in qualunque forma corrisposti a persone fisiche residenti, in relazione a partecipazioni **non qualificate**⁽¹⁾, non possedute nell'esercizio dell'impresa.
- Le ritenute sui dividendi devono essere versate entro il 15.04, 15.07, 15.10 e 15.01 di ciascun anno, se operate nel trimestre solare precedente (art. 8, n. 5 D.P.R. 602/1973).
- In relazione a partecipazioni qualificate non deve essere operata alcuna ritenuta (c.d. regime della dichiarazione).

La **delibera** di distribuzione di utili ai soci deve essere assoggettata a **registrazione** (art. 4 Tariffa, Parte Prima D.P.R. 131/1986), entro **20** giorni dalla delibera stessa (R.M. 22.11.2000, n. 174/E).

Note

- ⁽¹⁾ Sono non qualificate le partecipazioni, i titoli o diritti che rappresentino una percentuale di diritti di voto esercitabili nell'assemblea ordinaria non superiore al 2% o al 20%, ovvero una partecipazione al capitale od al patrimonio non superiore al 5% o al 25%, secondo che si tratti di titoli negoziati in mercati regolamentati o di altre partecipazioni (art. 67, c. 1, lett. c-bis Tuir).
- ⁽²⁾ Per i dividendi percepiti dal 1.01.2012.

• **Invio telematico del bilancio al Registro delle Imprese, unitamente a:**

- .. verbale dell'assemblea che approva il bilancio;
- .. relazione sulla gestione (se obbligatoria);
- .. relazione del collegio sindacale e del soggetto incaricato del controllo contabile.

**Entro 30 gg.
dall'approvazione
(art. 2435 C.C.)**

Elenco soci

• **S.p.a. e S.a.p.a. non quotate**

- **Entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio** deve essere depositato, per l'iscrizione nel Registro delle Imprese, l'elenco dei soci alla data dell'assemblea che approva il bilancio, con l'indicazione del numero delle azioni possedute e dei soggetti, diversi dai soci, che sono titolari di diritti o beneficiari di vincoli sulle azioni medesime.
- L'elenco deve essere corredato con l'indicazione analitica delle annotazioni effettuate nel libro dei soci, a partire dalla data di approvazione del bilancio dell'esercizio precedente.

• **Nel caso in cui non vi sia stata alcuna variazione, rispetto a quello già depositato, l'elenco non deve essere inviato (ma confermato).**

Circ.
Cons.
Naz.
Notariato
21.08.1993,
n. 1943

Art. 12
D.P.R.
558/1999

• **S.r.l.**

- È stato abrogato l'obbligo di tenuta del libro dei soci in capo alle S.r.l., con conseguente modifica delle disposizioni dell'art. 2478-bis C.C.

Pertanto, in sede di deposito al Registro delle Imprese del bilancio, **non deve più essere allegato l'elenco dei soci.**

Art. 16,
c. 12-octies
D.L.
185/2008

Esempio n. 1



Fac-simile di verbale di assemblea dei soci

ALFA S.R.L.

Società a responsabilità limitata

Via Milano, n. 114

46100 Mantova (MN)

Codice Fiscale: 00153220208

Partita IVA: 00153220208

Registro Imprese di Mantova 00153220208

R.E.A. C.C.I.A.A. di Mantova 12345

Capitale sociale interamente versato €234.000

VERBALE DI ASSEMBLEA DEI SOCI

L'anno 2012, il giorno 29 del mese di aprile, alle ore 18.00, presso la sede Sociale in Mantova (MN), Via Milano, n. 114, si è riunita l'Assemblea della "ALFA S.R.L.", società a responsabilità limitata, per deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno, che qui di seguito si trascrivono:

1) discussione ed approvazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2011, previo esame della relazione sulla gestione del consiglio di amministrazione e della relazione del collegio sindacale, e decisioni in merito al risultato d'esercizio;
2) varie ed eventuali.

Sono presenti in proprio n. 4 Soci, intestatari di quote per complessive € 234.000, costituenti l'intero Capitale Sociale e precisamente:

<u>Bianchi Aldo</u>	, per nominali € <u>128.700</u>	, pari al <u>55</u> % del Capitale Sociale;
<u>Bianchi Franca</u>	, per nominali € <u>35.100</u>	, pari al <u>15</u> % del Capitale Sociale;
<u>Verdi Luigi</u>	, per nominali € <u>35.100</u>	, pari al <u>15</u> % del Capitale Sociale;
<u>Rossi Mario</u>	, per nominali € <u>35.100</u>	, pari al <u>15</u> % del Capitale Sociale.

Sono inoltre presenti i Sindaci, Rag. Negri Giovanni, Rag. Neglia Francesco, Dott. Comparini Luigi

Assume la presidenza dell'assemblea, ai sensi del vigente Statuto Sociale, il Signor Bianchi Aldo, Presidente del Consiglio di Amministrazione, il quale constata la piena validità dell'odierna Assemblea, ancorchè non formalmente convocata, in quanto totalitaria, essendo presenti tutti i soci rappresentanti l'intero Capitale Sociale, il Consiglio di Amministrazione e tutti i componenti il Collegio Sindacale; è stata invitata la Signora Farina Giuliana a svolgere le funzioni di Segretario, la quale, intervenendo a questo punto in Assemblea, accetta l'incarico.

Tutti i presenti si dichiarano informati e nulla oppongono all'apertura della discussione degli argomenti all'ordine del giorno. L'assemblea, come primo atto, conferma e ratifica la nomina del Segretario nella persona della Signora Farina Giuliana

1) Discussione ed approvazione del bilancio d'esercizio al 31.12.2011, previo esame della relazione sulla gestione del consiglio di amministrazione e della relazione del collegio sindacale, e decisioni in merito al risultato d'esercizio.

Passando allo svolgimento dell'ordine del giorno, il Presidente dà lettura del progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2011, che presenta una perdita di € 41.915 e della relazione del Consiglio di Amministrazione.

Il Presidente del Collegio Sindacale legge la Relazione del Collegio Sindacale.

Seguono, quindi, la discussione, durante la quale sono forniti tutti i chiarimenti del caso e la messa ai voti del bilancio che risulta approvato all'unanimità, compresa la proposta di rinviare agli esercizi futuri la perdita di € 41.915

2) Varie ed eventuali.

Null'altro essendovi da deliberare, il Presidente dichiara sciolta l'assemblea alle ore 19.30, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Segretario

Giuliana Farina

Il Presidente

Aldo Bianchi

video
FISCOdel 22.02.2012
n. 0376-775130
www.ratiofad.it

CONTROLLI DI NATURA FISCALE AI FINI DEL BILANCIO

Artt. 2423, 2423-ter, 2427, 2428 C.C. - Art. 2, c. 6-bis D.L. 27.04.1990, n. 90, conv. in L. 26.06.1990, n. 165

Si propone una check list per controllare i principali elementi fiscali che richiedono una valutazione aggiuntiva in sede di bilancio.

Tavola



Controlli fiscali di bilancio

Descrizione	Verifiche	Si	No	Non pres.	Osservazioni
Principi generali	I componenti positivi e negativi sono stati imputati al conto economico in base al principio di competenza, inerenza e oggettiva determinabilità?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono stati controllati i componenti di reddito deducibili per cassa (compensi amministratori, imposte, quote associative, ecc.)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono stati considerati nel calcolo del reddito imponibile anche i ricavi o rimanenze eventualmente non inseriti nel conto economico?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono stati esclusi dal calcolo del reddito imponibile i costi non inseriti nel conto economico?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I criteri di valutazione sono rimasti invariati rispetto all'anno precedente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Valore delle immobilizzazioni	Il costo delle immobilizzazioni è stato contabilizzato comprendendo gli oneri accessori di diretta imputazione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I costi di pubblicità sono stati capitalizzati solo nel caso sia dimostrabile l'utilità pluriennale e con il consenso del collegio sindacale?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Le ragioni della capitalizzazione sono state indicate in nota integrativa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Nel caso di rivalutazione degli immobili nel bilancio 2008 con rilevanza fiscale (D.L. 185/2008), il maggior valor attribuito ai beni è stato riconosciuto ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap a decorrere dal 5° esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita con il versamento dell'imposta sostitutiva (dal bilancio al 31.12.2013)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Le svalutazioni sono state rese indeducibili?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I componenti positivi e negativi relativi agli immobili non strumentali art. 90 Tuir sono stati considerati irrilevanti ai fini fiscali?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Ammortamento	Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono state calcolate in base alle aliquote previste dal D.M. 31.12.1988?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gli ammortamenti sono stati calcolati sui beni entrati in funzione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	L'avviamento è stato acquistato a titolo oneroso o deriva da operazioni straordinarie?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	La quota di ammortamento dedotta dell' avviamento è non superiore a 1/18 del costo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	La quota dedotta dei marchi è non superiore a 1/18 del costo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	La quota di ammortamento dedotta dei diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno , dei brevetti industriali è non superiore al 50%?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	La quota di ammortamento dedotta dei diritti di concessione è stata calcolata in relazione alla durata stabilita nel contratto o dalla legge?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	L'ammortamento dei terreni e relativa quota capitale dei canoni di leasing sono stati considerati indeducibili?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stato effettuato l'ammortamento in misura inferiore a quella stabilita dalla norma?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	La parte di costo non ammortizzata e non dedotta nell'esercizio di competenza è stata recuperata negli esercizi successivi, non oltre il limite dei coefficienti fiscali previsti per ogni esercizio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Per i beni di valore inferiore a € 516,46 è stato dedotto integralmente l'ammortamento nell'esercizio di sostenimento del costo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Insussistenze e sopravvenienze su immobili	In caso di furto di cespiti, il costo non ancora ammortizzato è stato considerato deducibile dal reddito di impresa, come insussistenza solo se l'evento è dimostrabile tramite idonea documentazione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Se esistono polizze assicurative, il risarcimento è stato contabilizzato nelle sopravvenienze attive?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Tavola (segue)

Descrizione	Verifiche	Si	No	Non pres.	Osservazioni
Plusvalenze e minusvalenze su immobili	La plusvalenza derivante dalla cessione di immobilizzazioni è stata rateizzata (in presenza dei requisiti previsti)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Nel caso si sia fruito della rivalutazione degli immobili nel bilancio 2008 con rilevanza anche ai fini fiscali, è stato considerato il costo del bene prima della rivalutazione nel caso di cessione a titolo oneroso, di assegnazione ai soci, di destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa ovvero al consumo personale o familiare dell'imprenditore dei beni rivalutati in data anteriore a quella di inizio del 6° esercizio successivo a quello nel cui bilancio la rivalutazione è stata eseguita, ai fini della determinazione delle plusvalenze o minusvalenze (dal 1.01.2014)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Spese di manutenzione	Le spese di manutenzione straordinaria sono state imputate a incremento del costo dei beni cui si riferiscono?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stato verificato il rispetto del plafond del 5% per la deduzione delle spese di manutenzione ordinaria?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Partecipazioni	Sono detenute partecipazioni in società residenti all'estero white list?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	E in società residenti all'estero black list?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stata verificata la presunzione di esterovestizione per le società residenti all'estero?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Il reddito delle società Cfc è stato imputato secondo le disposizioni previste?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono state individuate le partecipazioni che godono del regime Pex ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	In caso di cessione di partecipazioni Pex, è stata effettuata la variazione in diminuzione del 95%?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	In caso di cessione di partecipazioni non Pex, le plusvalenze e le minusvalenze sono state considerate imponibili o deducibili ai fini delle imposte dirette?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Autoveicoli	L'IVA relativa all'acquisto o all'importazione di veicoli stradali a motore (diversi dai motocicli superiori a 350 c.c.) e dei relativi componenti e ricambi non utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa, dell'arte o della professione è stata ammessa in detrazione nella misura del 40% ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	La detrazione IVA al 100% è stata applicata, ai veicoli che formano oggetto dell'attività propria dell'impresa, quando sono utilizzati esclusivamente nell'esercizio dell'impresa, nonché per gli agenti e rappresentanti di commercio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Per i transiti stradali, l'IVA è stata ammessa in detrazione nella stessa misura dell'imposta relativa all'acquisto del bene?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I costi di acquisto, gestione e manutenzione delle autovetture, ciclomotori e motocicli inerenti all'attività d'impresa, arte o professione sono stati considerati deducibili al 40% , nei limiti di importo previsti dal Tuir?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I costi dei beni utilizzati esclusivamente in modo strumentale nell'attività d'impresa sono stati considerati deducibili al 100% ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Per gli agenti di commercio i costi di acquisto, gestione e manutenzione sono stati considerati deducibili per l'80% del loro ammontare, con i limiti d'importo previsti dal Tuir?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	L'autovettura concessa al dipendente in uso promiscuo è stata considerata deducibile nel limite del 90% dei costi, senza alcun limite di spesa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Se i mezzi di trasporto sono utilizzati in locazione o noleggio, sono rispettati i limiti di deducibilità dei relativi canoni?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	In caso di cessione di veicoli, la plusvalenza o minusvalenza è stata calcolata nella stessa proporzione esistente tra l'ammontare dell'ammortamento dedotto e quello complessivamente effettuato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Leasing	Il costo dei canoni è stato ammesso in deduzione a condizione che la durata del contratto (stipulato dal 1.01.2008) sia non inferiore a 2/3 del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente di ammortamento ordinario, stabilito in relazione all'attività esercitata dall'impresa (tra 11 e 18 anni per gli immobili)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Tavola (segue)

Descrizione	Verifiche	Si	No	Non pres.	Osservazioni
Leasing (segue)	Per le autovetture delle imprese la durata del contratto è non inferiore all'intero periodo di ammortamento (48 mesi)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stato rilevato l'eventuale risconto attivo in base al principio di competenza?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stata evidenziata la quota parte di oneri finanziari per il calcolo della base imponibile Irap e del valore deducibile ai fini Ires?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stato calcolato il valore attuale delle rate non scadute, l'onere finanziario teorico, il valore del bene in leasing e le quote teoriche di ammortamento per la evidenziazione in nota integrativa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono state controllate le eventuali cessioni di contratti di leasing?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	La quota capitale relativa al terreno è stata considerata in deducibile fiscalmente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Crediti	L'ammontare dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti stanziato è superiore allo 0,50% dei crediti ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Esiste la suddivisione tra fondo svalutazione crediti deducibile e fondo non deducibile?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	L'ammontare complessivo delle svalutazioni e degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti ha superato il 5% dei crediti risultanti a fine esercizio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sussiste documentazione a supporto delle perdite su crediti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Rimanenze	Le rimanenze sono state valutate in base all'art. 92 Tuir?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Le opere, forniture e servizi di durata ultrannuale sono valutati sulla base dei corrispettivi pattuiti o liquidati?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Patrimonio netto	Le riserve di utili sono state distinte tra quelle generate con utili realizzati fino al 31.12.2007 e quelle generate dal 1.01.2008?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Nella distribuzione di riserve, sono state rispettate le presunzioni di prioritaria distribuzione e le disposizioni sulle riserve in sospensione d'imposta?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Dividendi	Sono state correttamente applicate le ritenute sui dividendi distribuiti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono stati percepiti dividendi, con eventuale ripresa parziale ai fini Ires (variazione in diminuzione pari al 95%)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I dividendi percepiti da società residenti in Paesi black list sono stati considerati imponibili al 100%?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I dividendi incassati da società Cfc sono stati esclusi da tassazione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Fondi	L'accantonamento a fondo rischi e oneri effettuato presenta i requisiti di certezza e determinabilità oggettiva?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gli accantonamenti per operazioni e concorsi a premio superano rispettivamente il 30% e il 70% degli impegni assunti nell'esercizio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono suddivisi per anno di formazione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Spese di rappresentanza	Sono stati verificati i requisiti di inerenza e congruità delle spese ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Le spese di rappresentanza sono state ammesse in deduzione nel limite commisurato all'ammontare dei ricavi e proventi della gestione caratteristica dell'impresa risultanti dalla dichiarazione dei redditi, relativa allo stesso periodo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono state dedotte le spese relative a beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a € 50,00 ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Le spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande (anche se classificabili spese di rappresentanza) sono considerate deducibili nella misura del 75%, purché inerenti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stata effettuata la variazione in diminuzione per le eventuali spese di rappresentanza contabilizzate in anni precedenti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Spese di telefonia mobile	Il costo di acquisto del telefono cellulare e le relative spese di esercizio (manutenzioni, riparazioni, canoni fissi, consumi, ammortamenti, ecc.) sono stati considerati deducibili nella misura del 80%?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	La relativa IVA è stata considerata detraibile nella misura del 50%?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gli oneri relativi a telefoni cellulari utilizzati su veicoli adibiti al trasporto merci, nei limiti di un telefono per veicolo, di proprietà di autotrasportatori iscritti al relativo Albo sono stati dedotti al 100%?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Tavola (segue)

Descrizione	Verifiche	Si	No	Non pres.	Osservazioni
Spese di telefonia fissa	I costi di acquisto della telefonia fissa [compresi il software, i beni utilizzati per la connessione telefonica (modem, router), esclusi i costi relativi al Pc] e le relative spese di impiego e manutenzione sono stati considerati deducibili nella misura dell'80%?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	La relativa IVA è stata considerata detraibile nella misura del 100%?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Spese per prestazioni di lavoro	I compensi agli amministratori e relativi contributi (da recuperare ai fini Irap) sono stati considerati in base al principio di cassa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I compensi per lavoro interinale sono stati distinti tra costi del personale (non deducibili ai fini Irap) e compensi per la prestazione (deducibili ai fini Irap)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Le eventuali prestazioni occasionali (non deducibili ai fini Irap) eccedono il limite di € 5.000,00 (per l'assoggettamento a contribuzione)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I costi relativi alle assicurazioni obbligatorie, spese relative agli apprendisti, spese sostenute per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro, spese sostenute per i soggetti disabili, costi sostenuti per il personale addetto alla ricerca e sviluppo sono stati considerati deducibili ai fini Irap?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I rimborsi delle spese di vitto e alloggio, nonché le spese di trasporto sostenute da dipendenti o collaboratori per le trasferte sono stati considerati deducibili nei limiti previsti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	I rimborsi chilometrici sono stati considerati in deducibili ai fini Irap?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Le liberalità a favore dei dipendenti non eccedono il limite di esenzione per ciascun dipendente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Altri oneri fiscali	Si è verificato se esistono interessi passivi in deducibili ai sensi dell'art. 96 Tuir mediante il confronto dell'eccedenza rispetto agli interessi attivi con il 30% del Rol?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Esistono riporti dall'esercizio precedente di interessi passivi o Rol?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Esiste un'eccedenza di interessi passivi o di Rol da rinviare al futuro?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono state considerate le differenze su cambi realizzate?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono state escluse le differenze su cambi non realizzate?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono state considerate in deducibili le imposte per le quali la norma stabilisce tale trattamento fiscale, come l'Ici?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono state considerate in deducibili eventuali sanzioni amministrative e pene pecuniarie?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stato effettuato il test di operatività per le società di comodo, ovvero si è verificato se si rientra in una delle cause di disapplicazione o esclusione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono stati verificati i presupposti per la deducibilità delle spese per operazioni commerciali effettuate con Paesi black list?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stata effettuata la relativa comunicazione delle operazioni con Paesi black list?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	È stata raccolta la documentazione che attesta l'esistenza di cause esimenti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono state individuate le società controllate/collegate residenti in paesi a fiscalità privilegiata?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono stati controllati i valori deducibili ai fini Irap in base al metodo utilizzato?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Agevolazioni	È stata effettuata la variazione in diminuzione relativa al 10% dell'Irap versata nell'esercizio in presenza dei presupposti richiesti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Le erogazioni liberali e gli oneri di utilità sociale sono contenuti nei rispettivi limiti di deducibilità?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sono stati verificati i requisiti per fruire dell'aiuto alla crescita economica (Ace), che esclude dalla base imponibile del reddito d'impresa il rendimento nozionale riferibile a nuovi apporti di capitale di rischio rispetto a quello esistente al 31.12.2010?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Perdite fiscali	Si è verificato se risultano perdite pregresse illimitatamente riportabili dalla precedente dichiarazione?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Le perdite pregresse sono state compensate con l'eventuale imponibile dell'esercizio del limite dell'80%?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	