

## INDICE SOMMARIO

	<i>pag.</i>
Prefazione alla quinta edizione	XIII

### 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, tipologia delle operazioni e <i>reverse charge</i>	89
10. Rettifica della detrazione e <i>pro rata</i> Iva	99
11. Determinazione dell'Irap	107

### CASI\*

1. Determinazione dell'Irpef  
§ 1.1. *Cass. civ., Sez. V, 18 giugno 2010, n. 14707, sulla detrazione per figlio in favore del genitore affidatario*

---

\* La documentazione relativa ai CASI è riportata nella sezione on line, disponibile *in the cloud* nell'area "Biblioteca Digitale" [■] (v. info pag. 160); alcuni documenti sono consultabili mediante link diretto ai relativi siti di riferimento.

- § 1.2. *Circ. Ag. Entr. 10 aprile 2019, n. 8/E (Commento alle novità fiscali. Legge 30 dicembre 2018, n. 145*  
*([https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/297183/Circolare+n+8+del+10+aprile+2019\\_Circolare+n.+8+del+10042019.pdf/53c8da84-c950-5b97-a465-a28cbf3049f7](https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/297183/Circolare+n+8+del+10+aprile+2019_Circolare+n.+8+del+10042019.pdf/53c8da84-c950-5b97-a465-a28cbf3049f7))*
2. Tassazione separata
- § 2.1. *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*
- § 2.2. *Risp. Ag. Entr. 17 settembre 2020, n. 367/E, sul regime fiscale somme erogate “una tantum” per compensare il periodo di vacatio contrattuale*  
*(<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2665720/Risposta+n.+367+del+16+settembre+2020.pdf/82ad28ca-968e-c859-5e6a-8734fc16d82d>)*
3. Reddito agrario e reddito di impresa
- § 3.1. *Cass., Sez. trib., 10 aprile 2015, n. 7238, sulla nozione di “attività agraria per connessione” in riferimento all’attività di commercializzazione di prodotti agricoli*
4. Reddito d’impresa e risultato d’esercizio: le variazioni in aumento e in diminuzione
- § 4.1. *Cass. 24 novembre 2000, n. 15213, sulla funzione delle variazioni al risultato del conto economico*
5. Gli interessi passivi nel reddito d’impresa
- § 5.1. *Cass., Sez. trib., 27 febbraio 2020, n. 5332, sul requisito dell’inerenza ai fini della deducibilità degli interessi passivi*
- § 5.2. *Ris. Ag. Entr., 11 luglio 2019, n. 67/E su interessi passivi e consolidato*  
*(<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/1707213/AGE.AGEDC001.REGISTRO%2BRISOLUZIONI.0000067.11-07-2019-U.pdf/e74fa32e-d48b-cdc6-aada-861f90ce778f>)*
6. Ammortamenti
- § 6.1. *Cass., sez. trib., 16 novembre 2018, n. 29529, sull’ammortamento del software*
- § 6.2. *Cass., sez. trib., 13 febbraio 2020, n. 3618, sulle differenze tra disciplina civilistica e tributaria dell’ammortamento*

pag.

7. Accantonamenti  
 § 7.1. *Cass.*, 19 settembre 2014, n. 19762, *sull'irrelevanza dei crediti indicati nei conti d'ordine ai fini degli accantonamenti e della svalutazione dei crediti*
8. Reddito delle società di comodo  
 § 8.1. *Cass.*, 21 ottobre 2015 n. 21358, *sull'onere della prova per la disapplicazione della disciplina delle società di comodo*
9. Determinazione dell'Iva in fattura, tipologia delle operazioni e *reverse charge*  
 § 9.1. *Com. Trib. Reg. Lombardia, Milano, Sez. I*, 28 gennaio 2020, *sull'inclusione delle accise nella base imponibile IVA*  
 § 9.2. *Cass.*, sez. trib., 3 novembre 2020, n. 24289 *sul caso dell'errore di aliquota Iva*
10. Rettifica della detrazione e *pro rata* Iva  
 § 10.1. *Cass.*, 5 dicembre 2018, n. 31419, *sull'indetraibilità dell'Iva sugli acquisti in caso di esercizio esclusivo di operazioni esenti*  
 § 10.2. *CGCE*, 31 maggio 2018, C-660/16, *sul diritto alla detrazione Iva in caso di acconto e incertezza sul verificarsi della successiva cessione* (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/IT/ALL/?uri=CELEX%3A62016CA0660>)  
 § 10.3. *Ris. Ag. Entr.*, 30 luglio 2007, n. 196/E, *sulla rettifica della detrazione Iva in caso di variazione della destinazione del bene* ([https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/305660/Ris+196+del+30+07+2009\\_Ris+196E+del+30+luglio+2009.pdf/05851509-a80d-23dc-3f97-b70402f726e8](https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/305660/Ris+196+del+30+07+2009_Ris+196E+del+30+luglio+2009.pdf/05851509-a80d-23dc-3f97-b70402f726e8))
11. Determinazione dell'Irap  
 § 11.1. *Cass.*, *Sez. trib.*, 20 maggio 2011, n. 11217, *sulle perdite su crediti ai fini Irap*

## MATERIALI

1.	Processo verbale di verifica giornaliero	123
2.	Processo verbale di constatazione	124
3.	Avviso di accertamento di valore	126
4.	Avviso di accertamento analitico	128
5.	Avviso di accertamento sintetico	129
6.	Avviso di accertamento induttivo	131

	<i>pag.</i>
7. Avviso di accertamento parziale	133
8. Avviso di accertamento integrativo	134
9. Avviso di accertamento esecutivo	136
10. Dichiarazione tributaria: profili generali	138
11. Modello Redditi persone fisiche	140
Fascicolo 1	140
Fascicolo 2	141
Fascicolo 3	141
12. Modello Redditi società di capitali	142
13. Modello 770 sostituti d'imposta	144
14. Modello Iva	145
15. Modello Irap	147
16. Fatture per operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	149

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