

LE VARIAZIONI IN AUMENTO E IN DIMINUZIONE NEL REDDITO D'IMPRESA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Opere e servizi 2007 valutati secondo " commessa completata"		Valutazione rimanenze al costo specifico ADC 168/07	
TFR amministratori CTP Bari 84/07			
RF17	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 93, 94)		,00
RF18	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 95, comma 5)		,00
RF19	Interessi passivi indeducibili	,00 ¹ ,00 ³ ,00	,00
RF20	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)		,00
RF21	Oneri di utilità sociale	Erogazioni liberali ¹ ,00 ² ,00	,00
RF22	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del TUIR		,00
RF23	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	,00 ¹ ,00 ² ,00	,00
RF24	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti		,00
RF25	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103 ¹ ,00 ex art. 104 ² ,00 ³ ,00		,00

Interessi relativi a violazioni sono deducibili Cass. 12990/07

Problema interessi capitalizzabili prima della costruzione o ristrutturazione C.A.S. 16115/07

Nuova disciplina art. 164 T.u.i.r.

Diretta 5 maggio 2008 3

LE VARIAZIONI IN AUMENTO E IN DIMINUZIONE NEL REDDITO D'IMPRESA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Perdite su crediti CTR Piemonte 30/33 del 01.10.07	
RF23	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili ¹ ,00 ,00
RF24	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti ,00
RF25	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103 ¹ ,00 ex art. 104 ² ,00 ³ ,00
RF26	Variazioni ex artt. 118 e 123 ¹ ,00 ² ,00 ³ ,00 ⁴ ,00
RF27	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 108) o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4) ,00 ² ,00
RF28	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) ,00
RF29	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte art. 105 ² ,00 art. 106 ³ ,00 ,00

TFM senza data certa

Organizzazione piccoli meeting CTR Lazio 54/07

Diretta 5 maggio 2008 4

LE VARIAZIONI IN AUMENTO E IN DIMINUZIONE NEL REDDITO D'IMPRESA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Costi paesi Black List

RF30	Variazione riserva sinistri (art. 111, comma 3)																		,00		
RF31	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5 e 6																		,00		
RF32	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)																		,00		
RF33	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato																		,00		
RF34	Neutralizzazione componenti negativi derivanti da prima applicazione dei principi contabili internazionali																		,00		
Altre	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	RF35	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	RF36 G) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO	,00
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00		19	,00									

Codice 99 per telefoniche 20%. Ris. 104/07 ambito oggettivo (modem)

Codice 99 Sopravvenienze attive canone leasing se superiore al corrispettivo R.212/07 Casistica

Diretta 5 maggio 2008

5

LE VARIAZIONI IN AUMENTO E IN DIMINUZIONE NEL REDDITO D'IMPRESA

ISTITUTO
DI RICERCA
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Requisito di commercialità per immobili in partecipazione, Ris. 323/07

RF49	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)																		,00		
RF50	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)																		,00		
RF51	Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato																		,00		
RF52	Ammontare dei crediti di imposta se imputati al conto economico																		,00		
RF53	Reddito esente e detassato																		,00		
RF54	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)																		,00		
RF55	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato																		,00		
RF56	Neutralizzazione componenti positivi derivanti da prima applicazione dei principi contabili internazionali																		,00		
RF57	Rimanenze e opere ultrannuali contabilizzate in misura superiore a quella determinata ai sensi del TUIR (artt. 92 e 93)																		,00		
Altre	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	RF58	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	RF59 H) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	,00
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00		19	,00									

Codice 99 per recupero mancata deduzione costi autoveicoli 2006 (circ. 12/07)

Diretta 5 maggio 2008

6