

**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**

<b>Cassa</b>	<b>Competenza</b>
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	Sopravvenienze passive (art. 101 Tuir)
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).	
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**

<b>Cassa</b>	<b>Competenza</b>
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)
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)	Plusvalenze (art. 86 Tuir)
Ricavi cui si applica il coefficiente di redditività (es. agriturismo)	Sopravvenienze attive (art. 88 Tuir)
	Redditi forfetari - allevamento oltre il limite art.32, co. 2, lett.b) (art. 56, co. 5 Tuir) - altre attività agricole (art. 56 bis Tuir)

## MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

Ordinary Assist	<a href="#">Norme e provvedimenti</a> <a href="#">Prassi agenzie fiscali e altri enti</a> <a href="#">Dottrina</a>
<a href="#">Special Assist</a>	Norme in dettaglio
 <a href="#">LoSaiChe</a>	Schemi e tabelle
<a href="#">Alert</a>	Lettera al cliente

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

Lo sai che...

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