

## UNICO 2011

### **Modalità procedurali**

Scelta del modello dichiarativo

Termini di redazione e invio dei modelli unico 2011

Obblighi di presentazione nel caso in di operazioni straordinarie

I pagamenti a saldo ed in acconto: termini, modalità e possibili rateizzazione

L'utilizzo della compensazione in sede di pagamento delle imposte

La rettifica della dichiarazione: dichiarazione correttiva nei termini ed integrativa

### **Il quadro RF: reddito d'impresa**

L'evidenziazione nel modello unico della parziale indeducibilità degli interessi passivi: impatto in UNICO. Riportabilità del ROL e nuove modalità di compilazione del prospetto.

Il prospetto del capitale e delle riserve

Perdite su crediti: confronto tra disciplina civilistica e disciplina fiscale. I chiarimenti della giurisprudenza.

Il punto sulla deducibilità dei compensi amministratore

Leasing: cessione del contratto di leasing, moratoria, lease back

Il punto sulle spese di vitto e alloggio e sulle spese di rappresentanza. L'esposizione nel modello UNICO 2011.

La rilevanza fiscale degli accantonamenti. I casi del trattamento di fine rapporto e dell'indennità suppletiva degli agenti.

### **Il quadro RE: lavoro autonomo**

Compensi e principio di cassa, spese di vitto alloggio, spese di rappresentanza.

Gestione delle ritenute

### **I quadri delle persone fisiche**

Fabbricati: immobili locati, canoni non percepiti, fabbricati storici

Redditi di lavoro dipendente ed assimilato: la gestione della detassazione

Indicazione in dichiarazione del dividendo e del capital gain

Oneri: i recenti chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate e le fattispecie più diffuse di deduzione e detrazione