

- Quota indeducibile della variazione riserva sinistri (art. 111.3)
- Spese indeducibili per carenza di correlazione con i ricavi (art. 109.5)
- Differenze cambi non fiscalmente rilevanti (perdite presunte su cambi - variazioni in diminuzione cambi esercizi precedenti)
- Acquisti di beni e servizi in Paesi a fiscalità privilegiata ai sensi dell'art. 110.10 e 12bis
- Componenti positivi imputati direttamente a patrimonio in applicazione dei principi contabili internazionali
- Variazioni in aumento da applicazione IAS/IFRS
- Altre variazioni in aumento
 - Sanzioni, multe, interessi Iva trimestrali
 - Costi di gestione indeducibili (20% telefonia, ...)
 - Spese di trasferta indeducibili
 - Contributi associativi registrati per competenza ma non pagati (art. 99)
 - Leasing fabbricati strumentali per la quota riferita al terreno
 - Recupero altri accantonamenti non deducibili (art. 107)
 - Costi da disavanzi di fusione fiscalmente non riconosciuti
 - Indennità suppletiva agenti (di competenza ma non pagata; v. § Rappresentanti ed agenti)
 - Quota spese generali indeducibili per interessi attivi esenti (art. 109.5 e 109.6)
 - Contributi erogati per l'organizzazione di convegni e simili se indeducibili
 - Plusvalenze tassabili beni rivalutati ai sensi della L. 413/91
 - Premi di rendimento maturati, da corrispondere nel successivo esercizio
 - Dividendi incassati nell'esercizio deliberati in esercizi precedenti; dividendo tassabile (art. 89)
 - Valore normale dei beni assegnati ai soci o partecipanti (art. 85.2)
 - Differenze di valore derivanti da operazioni con società non residenti (art. 110.7)
 - Contributi ai fondi pensione indeducibili (D.L. 21.4.93 n. 124 art. 13)
 - Interessi passivi delle obbligazioni eccedenti la % ammessa (tasso BCE + 1/2 o 1/3 punti)
 - Riserve in sospensione d'imposta ripartite fra i soci (anche se maggiorate dell'imposta sostitutiva)
 - Recupero agevolazioni fiscali per applicazione norme antielusive (es. vendita entro i 5 anni di immobili rivalutati ai sensi del DL 185/08, Tremonti-ter, ...)
 - Altri costi indeducibili per carenza requisiti fiscali (es. spese trasferta non adeguatamente documentate)
- Reddito da partecipazioni in società di persone nell'anno di competenza (art. 89)
- Perdita da partecipazioni in società di persone nell'anno di copertura se imputata a costo
- Reddito da partecipazioni in società di capitali trasparenti nell'anno di competenza
- Perdita da partecipazioni in società di capitali trasparenti nell'anno di copertura se imputata a costo
- Reddito da partecipazioni in società di capitali nell'anno di incasso, se successivo a quello di imputazione in base alla delibera

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE IRES (quadro RF)

- Plusvalenze da acquisire a tassazione in quote costanti (art. 86)
- Sopravvenienze attive da risarcimenti da tassare in quote costanti (art. 88.2)
- Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da tassare a quote costanti (art. 88.3 lett. b)
- Utili da partecipazioni in società di persone nell'anno di incasso (art. 89)
- Utili da partecipazioni in società di capitali trasparenti nell'anno di delibera della distribuzione
- Reddito da partecipazioni in società di capitali nell'anno della delibera di distribuzione, se diverso da quello dell'incasso
- Canoni di locazione di fabbricati abitativi patrimonio (v. apposito §)
- Canone di locazione di terreni agricoli (v. apposito §)
- Quota di partecipazione agli utili pagata (cassa) agli amministratori (art. 95.5)
- Quota minusvalenze non realizzate da partecipazioni ai sensi dell'art. 4 c. 1 lett. p) D. Lgs. 344/03
- Quota di partecipazione (competenza) agli utili dei dipendenti (art. 95.6) e agli utili degli associati in partecipazione (art. 95.6)
- Compenso amministratori (pagati nell'esercizio ma di competenza dei precedenti)
- Riserva sinistri ai sensi dell'art. 111.3
- Quota deducibile prestazioni alberghiere, spese di somministrazione e spese di rappresentanza soggette ai limiti stabiliti dall'art. 109.5 (75%) e 108.2 (che rimanda al DM 19.11.2008)
- Quota di spese rappresentanza da precedenti esercizi (1/3 in 5 anni)
- Costi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza (art. 109.4): contributi associativi, tassa rifiuti, ..
- Imposte anticipate
- Proventi esenti o soggetti a ritenuta di imposta o ad imposta sostitutiva (art. 91)
- Plusvalenze intassabili per partecipazioni esenti (art. 87)