

INDICE

☐	Struttura del testo	pag.	13
---	----------------------------------	------	----

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐	Bilancio d'esercizio	pag.	16
■	Principi di redazione	»	16
■	Principi contabili	»	17
■	Bilancio in forma abbreviata	»	24
■	Bilancio delle c.d. "Micro-imprese"	»	25
■	Operazioni contabili di fine esercizio	»	25
■	Formazione e conservazione dei registri.....	»	26
☐	Novità in materia di Principi Contabili	pag.	36
	Il Principio Contabile OIC n. 34	»	36
■	Finalità del principio	»	36
■	Ambito di applicazione	»	36
■	Definizioni utili	»	37
■	Rilevazione iniziale	»	37
■	Rilevazioni successive	»	40
■	Informazioni in Nota integrativa	»	41
■	Appendice al Principio Contabile.....	»	41
	Modifiche ai Principi Contabili Nazionali	»	41
■	Nuovo set di emendamenti ai Principi Contabili.....	»	42
☐	Operazioni precedenti alle scritture di assestamento	pag.	45
■	Bilancio di verifica	»	45
■	Controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento	»	45
☐	Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale	pag.	55
	Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per perdite emerse negli esercizi 2020, 2021 e 2022	»	55
■	Deroga alla riduzione del capitale entro il minimo legale	»	56
■	Deroga alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	»	58
	Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per imprese in crisi	»	59
■	Composizione negoziata della crisi e riduzione del capitale sociale	»	60
■	Accordi di ristrutturazione e riduzione del capitale sociale	»	61
■	Concordato preventivo e riduzione del capitale sociale.....	»	62

Sezione Seconda - SCRITTURE DI AMMORTAMENTO

❑	Premessa	pag.	66
■	Codice civile e normativa fiscale	»	66
❑	Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale	pag.	67
■	Disciplina civilistica	»	67
■	Disciplina fiscale	»	76
■	Costruzioni interne: scritture di fine esercizio.....	»	77
■	Contributi in conto impianti	»	79
❑	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	pag.	83
■	Classificazione.....	»	83
■	Sospensione degli ammortamenti	»	84
■	Valore ammortizzabile.....	»	84
■	Avviamento.....	»	85
■	Brevetti.....	»	88
■	Concessioni	»	88
■	Diritti d'autore	»	89
■	Marchi.....	»	89
■	Software.....	»	90
■	Costi di impianto e di ampliamento	»	92
■	Sito internet.....	»	93
■	Diritto di superficie su terreno.....	»	94
■	Costi di sviluppo.....	»	94
■	Costi di ricerca.....	»	95
■	Costi di pubblicità e propaganda	»	95
❑	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: aspetti generali	pag.	97
■	Sospensione degli ammortamenti	»	98
■	Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	»	98
■	Processo di ammortamento.....	»	98
■	Capitalizzazione dei costi di smantellamento e ripristino	»	100
❑	Calcolo dell'ammortamento	pag.	101
	Piano di ammortamento civilistico.....	»	101
■	Metodi di ammortamento	»	101
■	Ammortamento nel primo esercizio.....	»	102
■	Beni temporaneamente inutilizzati.....	»	103
■	Beni completamente ammortizzati	»	103
■	Metodo di rilevazione contabile	»	103
■	Cespiti con componenti a differenziato ammortamento	»	103
	Disciplina fiscale	»	104
■	Ammortamento fiscale: regole applicabili dal 2008.....	»	104
■	Coefficienti di ammortamento.....	»	104
■	Utilizzo del bene ammortizzabile per parte d'anno acquistato in anni precedenti.....	»	105

■ Casi particolari	»	105
■ Ammortamento nel primo esercizio	»	110
■ Ammortamento dei beni ceduti nel corso dell'esercizio	»	110
■ Beni di costo unitario non superiore a € 516,46	»	113
Attrezzature di scarsa importanza	»	114
■ Registro dei beni ammortizzabili	»	115
■ Interruzione dell'ammortamento	»	115
□ Ammortamento ridotto	pag.	116
■ Disciplina fiscale	»	116
■ Cessione dei beni	»	116
■ Aspetti contabili e civilistici	»	117
■ Esempi di ammortamento ridotto	»	117
□ Terreni e fabbricati	pag.	119
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni	»	119
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	»	122
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	»	127
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area	»	130
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	»	130
□ Beni utilizzati promiscuamente	pag.	134
Autoveicoli	»	134
■ Disciplina IVA per gli autoveicoli	»	134
■ Imposte sui redditi e autoveicoli	»	137
■ Veicoli assegnati ai dipendenti per uso "promiscuo"	»	140
Telefoni	»	149
■ Telefoni cellulari	»	149
■ Telefonia fissa	»	151
□ Affitto d'azienda	pag.	153
■ Aspetti generali	»	153
■ Registro non attivato dal locatore	»	154
■ Deroga convenzionale	»	154
■ Trattamento ai fini IRAP	»	156
■ Obblighi dei contraenti	»	157
■ Fattispecie tipiche	»	157
■ Rilevazioni contabili	»	158
■ Spese di manutenzione	»	159
■ Affitto d'azienda e rivalutazione	»	159
■ Locazione di immobile e affitto di azienda: il parere della Cassazione	»	159
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	»	160
■ Usufrutto dei beni strumentali	»	160
■ Comodato gratuito di beni strumentali	»	161

Sezione Terza - SCRITTURE DI ACCANTONAMENTO

❑	Fondi rischi ed oneri: cenni introduttivi	pag. 164
■	Classificazione ed iscrizione degli accantonamenti	» 164
■	Disciplina civilistica	» 165
■	Disciplina fiscale	» 165
■	Capitalizzazione dei costi di smantellamento e ripristino	» 166
❑	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	pag. 168
■	Modalità di calcolo dell'accantonamento TFR.....	» 168
■	Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	» 169
■	Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	» 171
■	Aspetti contabili	» 173
■	Liquidazione del TFR	» 178
■	Deducibilità fiscale degli accantonamenti.....	» 181
❑	Indennità di fine mandato per gli amministratori	pag. 182
■	Figura dell'amministratore.....	» 182
■	Trattamento di Fine Mandato (TFM).....	» 182
■	Aspetti contabili.....	» 183
■	Aspetti fiscali per l'azienda	» 186
■	Aspetti fiscali per l'amministratore	» 189
❑	Accantonamento per rischi su crediti	pag. 191
■	Normativa civilistica	» 191
■	Aspetti contabili.....	» 195
■	Normativa fiscale	» 199
❑	Accantonamento per interessi di mora	pag. 200
■	Ambito di applicazione.....	» 200
■	Termini di pagamento nelle transazioni commerciali.....	» 201
■	Nullità delle clausole gravemente inique.....	» 202
■	Settore agroalimentare	» 203
■	Riflessi fiscali	» 204
■	Aspetti civilistici	» 204
❑	Concorsi e operazioni a premio	pag. 208
■	Trattamento contabile.....	» 208
■	Trattamento fiscale.....	» 211
■	Trattamento IRAP: accantonamenti indeducibili.....	» 213
❑	Accantonamento per beni gratuitamente devolvibili	pag. 214
■	Accantonamento per spese di ripristino	» 215
■	Ammortamento finanziario	» 216
■	Trattamento IRAP	» 217

☐ Altri accantonamenti	pag. 218
■ Accantonamenti di quiescenza.....	» 218
■ Accantonamenti non deducibili.....	» 220

Sezione Quarta - SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E RETTIFICA

☐ Ratei attivi e passivi	pag. 222
■ Aspetti generali.....	» 222
■ Componenti reddituali che generano ratei attivi o passivi.....	» 224
☐ Debiti e crediti da liquidare	pag. 227
■ Fatture da emettere.....	» 227
■ Fatture da ricevere.....	» 228
■ Premi sul fatturato.....	» 229
■ Fatture da ricevere per attività di consulenza.....	» 230
■ Provvigioni da liquidare.....	» 232
■ Note di variazione da liquidare.....	» 234
☐ Risconti attivi e passivi	pag. 236
■ Aspetti generali.....	» 236
■ Requisiti per la rilevazione.....	» 237
■ Disaggi di emissione su prestiti da bilancio.....	» 238
■ Lease back.....	» 241
■ Contributi pubblici.....	» 241
☐ Ferie e permessi non goduti	pag. 242
■ Ferie.....	» 242
■ Permessi retribuiti.....	» 247
☐ Mensilità aggiuntive e aumenti di stipendio	pag. 249
■ Mensilità aggiuntive.....	» 249
■ Aumenti di stipendio retroattivi.....	» 251
☐ Operazioni di leasing finanziario	pag. 253
Aspetti civilistici.....	» 253
■ Definizione.....	» 253
■ Inadempimento e risoluzione del contratto.....	» 253
■ Altre disposizioni.....	» 254
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	» 254
Aspetti contabili.....	» 255
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale.....	» 255
■ Principio di “prevalenza della sostanza sulla forma” e contratti di leasing.....	» 256
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS).....	» 257
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	» 258
■ Acquisizione del bene in leasing.....	» 258

■ Estinzione del contratto di leasing	»	262
■ Aspetti fiscali	»	267
<input type="checkbox"/> Lease back	pag.	274
■ Aspetti contabili	»	274
■ Aspetti operativi e tributari	»	276
■ Sale and lease back: le pronunce della cassazione	»	278
<input type="checkbox"/> Operazioni in valuta estera	pag.	280
Disciplina civilistica	»	280
■ Rilevazione iniziale	»	280
■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	»	281
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	»	281
■ Informazioni in Nota integrativa	»	286
Disciplina fiscale	»	286
■ Chiarimenti delle Entrate	»	286

Sezione Quinta - RIMANENZE DI MAGAZZINO

<input type="checkbox"/> Aspetti generali	pag.	290
■ Determinazione delle rimanenze	»	290
■ Rimanenze iniziali e finali	»	291
■ Variazione delle rimanenze	»	292
<input type="checkbox"/> Valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici	pag.	294
■ Principi generali	»	294
■ Calcolo del costo: criteri convenzionali alternativi	»	296
<input type="checkbox"/> Valutazione delle rimanenze: aspetti fiscali	pag.	301
■ Categorie omogenee	»	301
■ Metodo del LIFO a scatti annuale	»	302
■ Metodi alternativi di valutazione	»	303
■ Prodotti in corso di lavorazione	»	304
■ Valore normale e svalutazioni	»	305
■ Commercianti al minuto	»	306
■ Disciplina speciale per soggetti particolari	»	309
<input type="checkbox"/> Lavorazioni in corso	pag.	310
■ Lavori in corso su ordinazione	»	310
■ Valutazione civilistica	»	310
■ Valutazione fiscale	»	314
■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	»	315
■ Aspetti contabili	»	317
<input type="checkbox"/> Rimanenze di titoli	pag.	318
■ Attività finanziarie: definizione	»	318
■ Valutazione dei titoli non immobilizzati	»	319

Sezione Sesta - CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

❑	Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio	pag. 326
■	Chiusura dei conti aperti ai costi e ricavi d'esercizio	» 326
■	Determinazione del risultato economico di esercizio	» 327
■	Chiusura generale dei conti.....	» 327
❑	Riapertura dei conti	pag. 328
■	Apertura generale dei conti.....	» 328
■	Storno delle rimanenze iniziali	» 330
■	Storno dei risconti attivi e passivi	» 330
■	Riapertura di altri conti	» 330
❑	Check list	pag. 333
❑	Contabilità semplificata: annotazioni di fine anno	pag. 337
■	Soggetti interessati.....	» 337
■	Obblighi contabili.....	» 338
■	Registrazioni in corso d'anno.....	» 339
■	Registrazioni di fine esercizio.....	» 339

Sezione Settima - PRINCIPALI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI DI NATURA TRIBUTARIA

❑	Affrancamento straordinario delle riserve	pag. 342
■	Ambito di applicazione	» 342
■	Modalità per l'affrancamento.....	» 343
■	Gli effetti dell'affrancamento	» 344
■	Decreto attuativo.....	» 345
❑	Contabilità semplificata "per cassa"	pag. 346
■	Determinazione del reddito d'impresa.....	» 346
■	Determinazione della base imponibile ai fini IRAP.....	» 353
■	Requisiti per la tenuta della contabilità semplificata.....	» 353
■	Opzione per la contabilità ordinaria	» 356
■	Opzione IRAP per il metodo "da bilancio"	» 357
■	Opzioni espresse in anni precedenti.....	» 357
■	Liquidazioni IVA trimestrali	» 357
■	Registri contabili	» 358
❑	Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)	pag. 361
■	Soggetti interessati.....	» 361
■	Soggetti esclusi.....	» 362
■	Beni agevolabili	» 363
■	Beni esclusi.....	» 363
■	Periodo di acquisizione dei beni.....	» 364
■	Misura dell'agevolazione	» 365

■ Utilizzo del credito d'imposta.....	»	370
■ Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d'imposta.....	»	372
■ Caratteristiche del credito d'imposta.....	»	373
■ Documentazione richiesta.....	»	374
■ Cessione del bene agevolato.....	»	376
■ Aspetti contabili.....	»	377
■ Allegato A - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il Modello "industria 4.0".....	»	383
■ Allegato B - Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali "industria 4.0".....	»	387
■ Autocertificazione per acquisto di beni strumentali nuovi 4.0.....	»	389
□ Credito d'imposta Transizione 5.0.....	pag.	391
Ambito soggettivo.....	»	391
■ Soggetti interessati.....	»	391
■ Soggetti esclusi.....	»	392
Ambito oggettivo.....	»	392
■ Investimenti agevolabili.....	»	392
■ Investimenti esclusi.....	»	394
■ Beni materiali finalizzati all'autoriduzione di energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo.....	»	395
■ Spese per la formazione del personale.....	»	396
Determinazione del risparmio energetico conseguito.....	»	397
■ Individuazione della struttura produttiva e del processo interessato dall'investimento.....	»	399
Ammontare del credito d'imposta spettante.....	»	399
Modalità di accesso all'agevolazione.....	»	400
Fruizione del credito d'imposta.....	»	402
■ Cumulabilità con altre agevolazioni.....	»	402
Verifiche documentali e controlli del GSE.....	»	403
■ Documentazione da conservare.....	»	404
■ Rispetto degli obblighi derivanti dalla normativa europea e nazionale.....	»	404
Cause di decadenza dal beneficio.....	»	404
□ Deducibilità degli interessi passivi.....	pag.	406
■ Ambito soggettivo.....	»	406
■ Tipologia di interessi a cui si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	»	406
■ Tipologia di interessi a cui non si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	»	409
■ Modalità di calcolo dell'ammontare deducibile (articolo 96, commi da 1 a 7).....	»	412
■ Disposizioni transitorie.....	»	418
■ Deducibilità degli interessi passivi e consolidato nazionale.....	»	420
□ Imposte differite ed anticipate.....	pag.	421
■ Disciplina civilistica e fiscale.....	»	422
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita.....	»	423
Differenze permanenti e temporanee.....	»	424

■ Differenze permanenti.....	»	424
■ Differenze temporanee	»	427
Rilevazione della fiscalità differita.....	»	432
■ Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul Conto economico	»	434
■ Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul Conto economico	»	441
□ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	pag.	445
■ Aspetti generali.....	»	445
■ Ambito soggettivo.....	»	446
■ Ambito oggettivo	»	447
■ Determinazione della quota di ammortamento.....	»	448
■ Effetti della cessione dei fabbricati.....	»	449
□ Maxi deduzione per i nuovi dipendenti.....	pag.	450
■ Ambito soggettivo.....	»	450
■ Ambito oggettivo	»	452
■ Modalità di calcolo dell'incremento/decremento occupazionale.....	»	453
■ Determinazione maggiorazione	»	455
■ Esempi di calcolo della maggiore deduzione	»	457
□ Perdite e riporto.....	pag.	459
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	»	459
■ Regime delle perdite per i soggetti IRPEF	»	464
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR.....	»	466
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	»	467
□ Perdite su crediti	pag.	470
■ Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)	»	470
■ Periodo di deducibilità delle perdite su crediti	»	475
■ Svalutazioni di crediti - Coordinamento con gli artt. 106 e 109, TUIR.....	»	476
■ Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR).....	»	478
□ Plusvalenze patrimoniali	pag.	480
■ Classificazione contabile.....	»	480
■ Tipologie di plusvalenze patrimoniali.....	»	481
■ Rateizzazione fiscale delle plusvalenze.....	»	484
■ Plusvalenze e autoveicoli	»	488
■ Plusvalenze e beni ad uso promiscuo.....	»	489
■ Rivalutazione delle immobilizzazioni.....	»	490
■ Plusvalenze derivanti da operazioni di lease back.....	»	490
■ Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	»	491
■ Plusvalenze realizzate da società sportive professionistiche.....	»	493
□ Redditi degli immobili non strumentali locati	pag.	494
■ Individuazione delle spese deducibili (caso generale).....	»	494
■ Immobili di interesse storico - artistico locati (caso residuale)	»	496
■ Interessi passivi	»	496

□ Riallineamento divergenze tra valori contabili e fiscali	pag. 498
Effetti fiscali dei cambiamenti di principi contabili	» 498
■ Rilevanza fiscale dei componenti reddituali e patrimoniali	» 499
■ Valori non rilevanti ai fini fiscali	» 499
■ Riclassificazione delle attività finanziarie.....	» 500
■ Divergenze tra valori contabili e fiscali degli elementi patrimoniali	» 500
■ Divergenze strutturali.....	» 501
■ Determinazione base imponibile IRES/IRAP	» 501
Regimi di riallineamento.....	» 501
■ Riallineamento per saldo globale	» 502
■ Riallineamento per singola fattispecie	» 502
■ Riallineamento a seguito di operazioni straordinarie fiscalmente neutrali	» 503
Riallineamento delle operazioni straordinarie	» 504
■ Riallineamento con opzione	» 504
Decorrenza.....	» 505
■ Disposizioni transitorie.....	» 506
□ Riduzione doppio binario tra valori contabili e fiscali	pag. 507
■ Contributi in conto capitale	» 507
■ Lavori in corso su ordinazione	» 509
■ Valutazione crediti e debiti in valuta	» 513
□ Sopravvenienze attive	pag. 515
■ Classificazione contabile	» 516
■ La rilevanza fiscale delle sopravvenienze.....	» 517
■ Aumento di ricavi imputati in precedenti esercizi	» 517
■ Sopravvenuta insussistenza di costi già dedotti	» 518
■ Sopravvenuta insussistenza di debiti o altre passività	» 519
■ Maggiori risarcimenti assicurativi su beni strumentali	» 519
■ Altre indennità risarcitorie.....	» 521
■ Cessione di contratti di leasing.....	» 522
■ Contributi in conto capitale generici.....	» 523
■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci: aspetti fiscali.....	» 526
■ Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali.....	» 528
□ Spese di manutenzione	pag. 532
■ Manutenzioni ordinarie.....	» 532
■ Manutenzioni straordinarie	» 533
■ Aspetti fiscali.....	» 534
■ IRAP.....	» 538
■ Spese di manutenzione su beni di terzi.....	» 538
□ Spese di pubblicità e di rappresentanza	pag. 540
■ Spese di pubblicità e propaganda.....	» 540
■ Spese di rappresentanza	» 544
■ Spese per alberghi e ristoranti qualificate come spese di rappresentanza	» 549