

INDICE

□ Struttura del testo	pag. 15
-----------------------------	---------

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

□ Bilancio d'esercizio	pag. 18
■ Principi di redazione	» 18
■ Principi contabili	» 19
■ Bilancio in forma abbreviata	» 26
■ Bilancio delle c.d. "Micro-imprese"	» 27
■ Operazioni contabili di fine esercizio	» 27
■ Formazione e conservazione dei registri	» 28
□ Novità in materia di Principi contabili	pag. 38
Il Principio Contabile OIC n. 30	» 38
■ Finalità dell'aggiornamento	» 38
■ Ambito applicativo	» 38
■ Aspetti generali	» 39
■ Classificazione e contenuto delle voci	» 39
■ Rilevazione e valutazione	» 40
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 41
Modifiche ai Principi contabili nazionali	» 43
■ Rilevazione dei beni acquistati con opzione o obbligo di rivendita	» 43
■ Ammortamento delle immobilizzazioni sulla base dei ricavi	» 45
■ Affrancamento delle riserve in sospensione d'imposta	» 46
■ Attualizzazione dei fondi oneri	» 46
■ Tabella riassuntiva	» 47
□ Operazioni precedenti alle scritture di assestamento	pag. 50
■ Bilancio di verifica	» 50
■ Controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento	» 50
□ Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale	pag. 59
Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per perdite emerse negli esercizi 2020, 2021 e 2022	» 59
■ Deroga alla riduzione del capitale entro il minimo legale	» 60
■ Deroga alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	» 62
Disposizioni in materia di riduzione del capitale sociale per imprese in crisi	» 63

■ Composizione negoziata della crisi e riduzione del capitale sociale	»	64
■ Accordi di ristrutturazione e riduzione del capitale sociale	»	65
■ Concordato preventivo e riduzione del capitale sociale.....	»	66

Sezione Seconda - SCRITTURE DI AMMORTAMENTO

□ Premessa.....	pag.	68
■ Codice civile e normativa fiscale	»	68
□ Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale.....	pag.	69
■ Disciplina civilistica	»	69
■ Disciplina fiscale	»	76
■ Costruzioni interne: scritture di fine esercizio.....	»	77
■ Contributi in conto impianti	»	79
□ Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.....	pag.	83
■ Classificazione	»	83
■ Valore ammortizzabile.....	»	84
■ Avviamento.....	»	85
■ Brevetti.....	»	89
■ Concessioni	»	89
■ Diritti d'autore	»	90
■ Marchi.....	»	90
■ Software.....	»	91
■ Costi di impianto e di ampliamento	»	93
■ Sito internet.....	»	94
■ Diritto di superficie su terreno.....	»	94
■ Costi di sviluppo	»	95
■ Costi di ricerca.....	»	96
■ Costi di pubblicità e propaganda	»	96
□ Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: aspetti generali.....	pag.	98
■ Sospensione degli ammortamenti.....	»	99
■ Maggiore ammortamento dei fabbricati strumentali.....	»	100
■ Processo di ammortamento.....	»	100
■ Capitalizzazione dei costi di smantellamento e ripristino	»	102
□ Calcolo dell'ammortamento	pag.	108
Piano di ammortamento civilistico.....	»	108
■ Metodi di ammortamento	»	108
■ Ammortamento nel primo esercizio.....	»	110
■ Beni temporaneamente inutilizzati.....	»	110
■ Beni completamente ammortizzati	»	110

■ Metodo di rilevazione contabile	» 110
■ Cespi con componenti a differenziato ammortamento.....	» 110
Disciplina fiscale	» 111
■ Ammortamento fiscale: regole applicabili dal 2008.....	» 111
■ Coefficienti di ammortamento.....	» 111
■ Utilizzo del bene ammortizzabile per parte d'anno acquistato in anni precedenti	» 112
■ Casi particolari	» 113
■ Ammortamento nel primo esercizio.....	» 117
■ Ammortamento dei beni ceduti nel corso dell'esercizio.....	» 117
■ Beni di costo unitario non superiore a € 516,46	» 121
Attrezzature di scarsa importanza	» 121
■ Registro dei beni ammortizzabili.....	» 122
■ Interruzione dell'ammortamento	» 123
□ Ammortamento ridotto	pag. 124
■ Disciplina fiscale	» 124
■ Cessione dei beni.....	» 124
■ Aspetti contabili e civilistici.....	» 125
■ Esempi di ammortamento ridotto.....	» 125
□ Terreni e fabbricati	pag. 127
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	» 127
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area.....	» 130
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale.....	» 135
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	» 137
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	» 138
□ Beni utilizzati promiscuamente.....	pag. 142
Autoveicoli	» 142
■ Disciplina IVA per gli autoveicoli.....	» 142
■ Imposte sui redditi e autoveicoli.....	» 145
■ Veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti	» 148
Telefoni	» 160
■ Telefoni cellulari.....	» 160
■ Telefonia fissa	» 161
□ Affitto d'azienda	pag. 163
■ Aspetti generali.....	» 163
■ Registro non attivato dal locatore.....	» 164
■ Deroga convenzionale	» 164
■ Trattamento ai fini IRAP	» 166
■ Obblighi dei contraenti.....	» 167
■ Fattispecie tipiche	» 167

■ Rilevazioni contabili	» 168
■ Spese di manutenzione	» 169
■ Affitto d'azienda e rivalutazione	» 169
■ Locazione di immobile e affitto di azienda: il parere della Cassazione	» 169
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	» 170
■ Usufrutto dei beni strumentali	» 170
■ Comodato gratuito di beni strumentali	» 170

Sezione Terza - SCRITTURE DI ACCANTONAMENTO

□ Fondi rischi ed oneri: cenni introduttivi.....	pag. 174
■ Classificazione ed iscrizione degli accantonamenti	» 174
■ Disciplina civilistica	» 175
■ Disciplina fiscale	» 175
■ Capitalizzazione dei costi di smantellamento e ripristino	» 177
□ Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	pag. 178
■ Modalità di calcolo dell'accantonamento TFR.....	» 178
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	» 179
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	» 181
■ Aspetti contabili	» 183
■ Liquidazione del TFR	» 190
■ Deducibilità fiscale degli accantonamenti.....	» 192
■ Maxi deduzione costo del lavoro	» 193
□ Indennità di fine mandato per gli amministratori.....	pag. 194
■ Figura dell'amministratore	» 194
■ Trattamento di Fine Mandato (TFM)	» 195
■ Aspetti contabili	» 195
■ Aspetti fiscali per l'azienda	» 198
■ Aspetti fiscali per l'amministratore	» 201
□ Accantonamento per rischi su crediti	pag. 204
■ Normativa civilistica	» 204
■ Aspetti contabili	» 208
■ Normativa fiscale	» 211
□ Accantonamento per interessi di mora	pag. 212
■ Ambito di applicazione	» 212
■ Termini di pagamento nelle transazioni commerciali	» 213
■ Nullità delle clausole gravemente inique	» 214
■ Settore agroalimentare	» 215
■ Riflessi fiscali	» 216
■ Aspetti civilistici	» 216

□ Concorsi e operazioni a premio	pag. 220
■ Trattamento contabile.....	» 220
■ Trattamento fiscale.....	» 222
■ Trattamento IRAP: accantonamenti indeducibili.....	» 225
□ Accantonamento per beni gratuitamente devolvibili	pag. 226
■ Accantonamento per spese di ripristino	» 226
■ Ammortamento finanziario	» 228
■ Trattamento IRAP	» 229
□ Altri accantonamenti	pag. 230
■ Accantonamenti di quiescenza	» 230
■ Accantonamenti non deducibili.....	» 232

Sezione Quarta - SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E RETTIFICA

□ Ratei attivi e passivi.....	pag. 234
■ Aspetti generali.....	» 234
■ Componenti reddituali che generano ratei attivi o passivi	» 236
□ Debiti e crediti da liquidare	pag. 239
■ Fatture da emettere.....	» 239
■ Fatture da ricevere	» 240
■ Premi sul fatturato.....	» 241
■ Fatture da ricevere per attività di consulenza.....	» 242
■ Provvigioni da liquidare.....	» 244
■ Note di variazione da liquidare.....	» 246
□ Risconti attivi e passivi.....	pag. 248
■ Aspetti generali.....	» 248
■ Requisiti per la rilevazione.....	» 249
■ Disaggi di emissione su prestiti da bilancio	» 250
■ Lease back	» 253
■ Contributi pubblici.....	» 253
□ Ferie e permessi non goduti	pag. 254
■ Ferie.....	» 254
■ Permessi retribuiti.....	» 260
□ Mensilità aggiuntive e aumenti di stipendio.....	pag. 262
■ Mensilità aggiuntive.....	» 262
■ Aumenti di stipendio retroattivi	» 264
□ Operazioni di leasing finanziario.....	pag. 266
Aspetti civilistici	» 266

■ Definizione.....	»	266
■ Inadempimento e risoluzione del contratto	»	266
■ Altre disposizioni.....	»	267
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	»	267
Aspetti contabili.....	»	268
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale	»	268
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing.....	»	269
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	»	270
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	»	271
■ Acquisizione del bene in leasing	»	271
■ Estinzione del contratto di leasing.....	»	275
■ Aspetti fiscali.....	»	280
□ Lease back	pag.	287
■ Aspetti contabili	»	287
■ Aspetti operativi e tributari	»	289
■ Sale and lease back: le pronunce della Cassazione.....	»	290
□ Operazioni in valuta estera	pag.	293
Disciplina civilistica	»	293
■ Rilevazione iniziale	»	293
■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	»	294
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	»	294
■ Informazioni in Nota Integrativa	»	299
Disciplina fiscale	»	299
■ Chiarimenti delle Entrate	»	299

Sezione Quinta - RIMANENZE DI MAGAZZINO

□ Aspetti generali	pag.	302
■ Determinazione delle rimanenze.....	»	302
■ Rimanenze iniziali e finali	»	303
■ Variazione delle rimanenze.....	»	304
□ Valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici.....	pag.	306
■ Principi generali.....	»	306
■ Calcolo del costo: criteri convenzionali alternativi.....	»	308
□ Valutazione delle rimanenze: aspetti fiscali	pag.	313
■ Categorie omogenee	»	313
■ Metodo del LIFO a scatti annuale.....	»	314
■ Metodi alternativi di valutazione	»	315

■ Prodotti in corso di lavorazione.....	»	316
■ Valore normale e svalutazioni.....	»	317
■ Commercianti al minuto.....	»	318
■ Disciplina speciale per soggetti particolari	»	321
□ Lavorazioni in corso.....	pag.	322
■ Lavori in corso su ordinazione	»	322
■ Valutazione civilistica.....	»	322
■ Valutazione fiscale	»	326
■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	»	326
■ Aspetti contabili.....	»	329
□ Rimanenze di titoli.....	pag.	330
■ Attività finanziarie: definizione	»	330
■ Valutazione dei titoli non immobilizzati.....	»	331

Sezione Sesta - CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

□ Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio.....	pag.	336
■ Chiusura dei conti aperti ai costi e ricavi d'esercizio	»	336
■ Determinazione del risultato economico di esercizio	»	337
■ Chiusura generale dei conti.....	»	337
□ Riapertura dei conti	pag.	338
■ Apertura generale dei conti.....	»	338
■ Storno delle rimanenze iniziali	»	340
■ Storno dei risconti attivi e passivi	»	340
■ Riapertura di altri conti	»	340
□ Check list.....	pag.	343
□ Contabilità semplificata: annotazioni di fine anno.....	pag.	347
■ Soggetti interessati.....	»	347
■ Obblighi contabili.....	»	348
■ Registrazioni in corso d'anno.....	»	348
■ Registrazioni di fine esercizio	»	349

Sezione Settima - PRINCIPALI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI DI NATURA TRIBUTARIA

□ Assegnazione agevolata beni ai soci: le scritture contabili.....	pag.	352
■ Aspetti contabili	»	353
■ Informazioni in Nota Integrativa	»	358

□ Affrancamento straordinario delle riserve	pag. 359
■ Ambito di applicazione	» 359
■ Saldi attivi di rivalutazione	» 360
■ Modalità per l'affrancamento	» 363
■ Effetti dell'affrancamento	» 364
■ Affrancamento in caso di trasformazione societaria	» 367
■ Perfezionamento dell'affrancamento	» 368
□ Contabilità semplificata “per cassa”	pag. 369
■ Determinazione del reddito d'impresa	» 369
■ Determinazione della base imponibile ai fini IRAP	» 376
■ Requisiti per la tenuta della contabilità semplificata	» 377
■ Opzione per la contabilità ordinaria	» 379
■ Opzione IRAP per il metodo “da bilancio”	» 380
■ Opzioni espresse in anni precedenti	» 381
■ Liquidazioni IVA trimestrali	» 381
■ Registri contabili	» 382
□ Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (credito 4.0)	pag. 385
■ Soggetti interessati	» 385
■ Soggetti esclusi	» 386
■ Beni agevolabili	» 386
■ Beni esclusi	» 387
■ Periodo di acquisizione dei beni	» 388
■ Misura dell'agevolazione	» 388
■ Determinazione dell'agevolazione: chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	» 391
■ Utilizzo del credito d'imposta	» 393
■ Esempio di determinazione ed utilizzo del credito d'imposta	» 395
■ Caratteristiche del credito d'imposta	» 396
■ Verifica del cumulo	» 396
■ Documentazione richiesta	» 397
■ Cessione del bene agevolato	» 401
■ Aspetti contabili	» 402
■ Allegato A - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il Modello “industria 4.0”	» 408
■ Autocertificazione per acquisto di beni strumentali nuovi 4.0	» 412
□ Credito d'imposta Transizione 5.0	pag. 414
Ambito soggettivo	» 414
■ Soggetti interessati	» 415
■ Soggetti esclusi	» 415
Ambito oggettivo	» 415
■ Investimenti agevolabili	» 415

■ Investimenti esclusi	»	418
■ Beni materiali finalizzati all'autoriduzione di energia da fonti rinnovabili destinata all'autoconsumo.....	»	418
■ Spese per la formazione del personale	»	420
Determinazione del risparmio energetico conseguito.....	»	421
■ Procedura semplificata per la verifica dei consumi energetici	»	422
■ Presunzione di conseguimento della riduzione dei consumi energetici	»	424
■ Società di locazione operativa.....	»	424
■ Individuazione della struttura produttiva e del processo interessato dall'investimento.....	»	424
Ammontare del credito d'imposta spettante.....	»	425
Modalità di accesso all'agevolazione	»	426
Fruizione del credito d'imposta.....	»	428
■ Cumulabilità con altre agevolazioni	»	429
Verifiche documentali e controlli del GSE	»	430
■ Documentazione da conservare	»	430
■ Rispetto degli obblighi derivanti dalla normativa europea e nazionale.....	»	431
Cause di decadenza dal beneficio	»	431
□ Deducibilità degli interessi passivi	pag.	432
■ Ambito soggettivo.....	»	432
■ Tipologia di interessi a cui si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	»	432
■ Tipologia di interessi a cui non si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	»	435
■ Modalità di calcolo dell'ammontare deducibile (articolo 96, commi da 1 a 7).....	»	438
■ Disposizioni transitorie.....	»	444
■ Deducibilità degli interessi passivi e consolidato nazionale	»	446
□ Imposte differite ed anticipate	pag.	447
■ Disciplina civilistica e fiscale	»	448
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita.....	»	449
Differenze permanenti e temporanee.....	»	450
■ Differenze permanenti.....	»	450
■ Differenze temporanee	»	454
Rilevazione della fiscalità differita.....	»	458
■ Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul Conto Economico.....	»	460
■ Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul Conto Economico.....	»	468
□ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	pag.	472
■ Aspetti generali.....	»	472
■ Ambito soggettivo.....	»	473
■ Ambito oggettivo	»	474
■ Determinazione della quota di ammortamento.....	»	475
■ Effetti della cessione dei fabbricati.....	»	476

□ Maxi deduzione per i nuovi dipendenti.....	pag. 477
■ Ambito soggettivo.....	» 477
■ Incremento occupazionale	» 479
■ Determinazione della maggiorazione	» 483
■ Effetti della maggiorazione sul ROL.....	» 486
■ Determinazione acconti	» 486
□ Perdite e riporto.....	pag. 488
■ Regime delle perdite per i soggetti IRPEF	» 488
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	» 488
■ Contributi covid: nessun impatto sul riporto delle perdite fiscali	» 493
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR	» 495
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	» 496
□ Perdite su crediti	pag. 499
■ Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)	» 499
■ Periodo di deducibilità delle perdite su crediti	» 504
■ Svalutazioni di crediti - Coordinamento con gli art. 106 e 109, TUIR	» 505
■ Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR).....	» 507
□ Plusvalenze patrimoniali	pag. 509
Classificazione contabile e tipologie di operazioni	» 509
■ Cessioni a titolo oneroso	» 510
■ Risarcimenti.....	» 511
■ Destinazione a finalità estranee.....	» 512
Disciplina fiscale delle plusvalenze patrimoniali.....	» 513
■ Disciplina applicabile alle plusvalenze realizzate entro il 31 dicembre 2025	» 513
■ Disciplina applicabile alle plusvalenze realizzate dal 1° gennaio 2026.....	» 521
Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	» 522
■ Disciplina PEX applicabile alle plusvalenze realizzate entro il 31 dicembre 2025.....	» 522
■ Disciplina PEX applicabile alle plusvalenze realizzate dal 1° gennaio 2026	» 524
□ Redditi degli immobili non strumentali locati	pag. 526
■ Individuazione delle spese deducibili (caso generale)	» 526
■ Immobili di interesse storico - artistico locati (caso residuale)	» 528
■ Interessi passivi	» 528
□ Riallineamento divergenze tra valori contabili e fiscali.....	pag. 530
Effetti fiscali dei cambiamenti di Principi contabili	» 530
■ Rilevanza fiscale dei componenti reddituali e patrimoniali	» 530
■ Valori non rilevanti ai fini fiscali	» 531
■ Riclassificazione delle attività finanziarie.....	» 532
■ Divergenze tra valori contabili e fiscali degli elementi patrimoniali	» 532

■ Divergenze strutturali.....	» 532
■ Determinazione base imponibile IRES/IRAP	» 533
Regimi di riallineamento.....	» 533
■ Riallineamento per saldo globale	» 534
■ Riallineamento per singola fattispecie	» 534
■ Riallineamento a seguito di operazioni straordinarie fiscalmente neutrali	» 535
Riallineamento delle operazioni straordinarie	» 536
■ Riallineamento con opzione	» 536
Decorrenza.....	» 537
■ Versamento IRES e IRAP	» 538
□ Sopravvenienze attive	pag. 539
■ Classificazione contabile	» 540
■ La rilevanza fiscale delle sopravvenienze.....	» 541
■ Aumento di ricavi imputati in precedenti esercizi	» 541
■ Sopravvenuta insussistenza di costi già dedotti	» 543
■ Sopravvenuta insussistenza di debiti o altre passività	» 543
■ Maggiori risarcimenti assicurativi su beni strumentali	» 544
■ Altre indennità risarcitorie.....	» 545
■ Cessione di contratti di leasing.....	» 546
■ Contributi in conto capitale generici.....	» 548
■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci: aspetti fiscali.....	» 549
■ Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali.....	» 552
□ Spese di manutenzione	pag. 555
■ Manutenzioni ordinarie.....	» 555
■ Manutenzioni straordinarie	» 556
■ Aspetti fiscali.....	» 557
■ IRAP.....	» 561
■ Spese di manutenzione su beni di terzi.....	» 562
□ Spese di pubblicità e di rappresentanza	pag. 563
■ Spese di pubblicità e propaganda.....	» 563
■ Spese di rappresentanza	» 566
■ Spese per alberghi e ristoranti qualificate come spese di rappresentanza	» 572