

INDICE

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/> Bilancio d'esercizio	pag.	14
■ Principi di redazione	»	14
■ Principi contabili	»	15
■ Bilancio in forma abbreviata	»	22
■ Bilancio delle c.d. "Micro-imprese"	»	22
■ Operazioni contabili di fine esercizio	»	22
<input type="checkbox"/> Operazioni precedenti alle scritture di assestamento.....	pag.	27
■ Bilancio di verifica	»	27
■ Controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento	»	28

Sezione Seconda - SCRITTURE DI AMMORTAMENTO

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	38
■ Codice civile e normativa fiscale	»	38
<input type="checkbox"/> Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale	pag.	39
■ Disciplina civilistica	»	39
■ Disciplina fiscale	»	46
■ Costruzioni interne: scritture di fine esercizio.....	»	47
■ Contributi in conto impianti	»	49
<input type="checkbox"/> Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.....	pag.	52
■ Classificazione	»	52
■ Valore ammortizzabile	»	53
■ Avviamento	»	54
■ Riallineamento marchi e avviamento	»	55
■ Brevetti	»	56
■ Concessioni	»	56
■ Diritti d'autore	»	57
■ Marchi	»	57
■ Software	»	59
■ Costi di impianto e di ampliamento	»	61
■ Sito internet	»	62
■ Diritto di superficie su terreno	»	62
■ Costi di sviluppo	»	62
■ Costi di ricerca	»	63
■ Costi di pubblicità e propaganda	»	64

□ Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: aspetti generali	pag. 66
■ Processo di ammortamento.....	» 67
□ Calcolo dell'ammortamento	pag. 69
■ Piano di ammortamento civilistico.....	» 70
■ Disciplina fiscale	» 72
■ Attrezzature di scarsa importanza	» 79
□ Ammortamento ridotto	pag. 81
■ Disciplina fiscale	» 81
■ Cessione dei beni.....	» 83
■ Aspetti contabili e civilistici	» 83
■ Esempi di ammortamento ridotto.....	» 83
□ Terreni e fabbricati	pag. 87
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	» 87
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	» 89
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	» 95
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	» 97
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	» 97
□ Beni utilizzati promiscuamente.....	pag. 101
■ Disciplina IVA per gli autoveicoli.....	» 101
■ Imposte sui redditi e autoveicoli.....	» 103
■ Telefoni cellulari.....	» 109
■ Telefonia fissa	» 112
□ Affitto d'azienda	pag. 113
■ Registro non attivato dal locatore.....	» 114
■ Deroga convenzionale	» 114
■ Trattamento ai fini IRAP	» 116
■ Obblighi dei contraenti	» 117
■ Fattispecie tipiche	» 117
■ Rilevazioni contabili.....	» 118
■ Spese di manutenzione	» 119
■ Affitto d'azienda e rivalutazione	» 119
■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....	» 119
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	» 119
■ Usufrutto dei beni strumentali	» 120
■ Comodato gratuito di beni strumentali	» 120

Sezione Terza - SCRITTURE DI ACCANTONAMENTO

□ Fondi rischi ed oneri: cenni introduttivi.....	pag. 122
■ Classificazione ed iscrizione degli accantonamenti	» 122
■ Disciplina civilistica	» 123
■ Disciplina fiscale	» 123

□ Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	pag. 125
■ Modalità di calcolo dell'accantonamento TFR.....	» 125
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	» 126
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	» 127
■ Aspetti contabili.....	» 129
■ Liquidazione del TFR	» 135
■ Deducibilità fiscale degli accantonamenti.....	» 138
□ Indennità di fine mandato per gli amministratori.....	pag. 140
■ Figura dell'amministratore.....	» 140
■ Trattamento di Fine Mandato (TFM)	» 141
■ Aspetti contabili.....	» 141
■ Aspetti fiscali per l'azienda	» 144
■ Aspetti fiscali per l'amministratore	» 145
□ Accantonamento per rischi su crediti	pag. 147
■ Normativa civilistica	» 147
■ Aspetti contabili.....	» 150
■ Normativa fiscale	» 154
□ Accantonamento per interessi di mora	pag. 155
■ Ambito di applicazione	» 155
■ Termini di pagamento nelle transazioni commerciali	» 156
■ Nullità delle clausole gravemente inique	» 158
■ Settore agroalimentare.....	» 158
■ Riflessi fiscali	» 159
■ Aspetti civilistici	» 159
□ Concorsi e operazioni a premio.....	pag. 163
■ Trattamento contabile.....	» 163
■ Trattamento fiscale.....	» 164
■ Trattamento IRAP: accantonamenti indeducibili.....	» 166
□ Accantonamento per beni gratuitamente devolvibili	pag. 167
■ Accantonamento per spese di ripristino	» 168
■ Ammortamento finanziario	» 169
■ Trattamento IRAP	» 170
□ Altri accantonamenti	pag. 171
■ Accantonamenti di quiescenza	» 171
■ Accantonamenti non deducibili.....	» 173

Sezione Quarta - SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E RETTIFICA

□ Ratei attivi e passivi.....	pag. 176
■ Aspetti generali.....	» 176
■ Componenti reddituali che generano ratei attivi o passivi	» 178
■ Deducibilità di costi non superiori a € 1.000 nel medesimo periodo d'imposta (fino al 31/12/2016)....	» 181

□ Debiti e crediti da liquidare	pag. 182
■ Fatture da emettere.....	» 182
■ Fatture da ricevere	» 183
■ Premi sul fatturato.....	» 184
■ Fatture da ricevere per attività di consulenza.....	» 185
■ Provvigioni da liquidare.....	» 187
■ Note di variazione da liquidare.....	» 189
□ Risconti attivi e passivi.....	pag. 190
■ Aspetti generali.....	» 190
■ Requisiti per la rilevazione.....	» 191
■ Deducibilità di costi non superiori a € 1.000 (fino al 31/12/2016)	» 192
■ Disaggi di emissione su prestiti da bilancio	» 192
■ Lease back	» 195
■ Contributi pubblici.....	» 195
□ Ferie e permessi non goduti	pag. 196
■ Ferie.....	» 196
■ Permessi retribuiti.....	» 201
□ Mensilità aggiuntive e aumenti di stipendio.....	pag. 203
■ Mensilità aggiuntive.....	» 203
■ Aumenti di stipendio retroattivi	» 205
□ Operazioni di leasing finanziario.....	pag. 207
Aspetti civilistici	» 207
■ Definizione.....	» 207
■ Inadempimento e risoluzione del contratto	» 207
■ Altre disposizioni	» 208
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	» 208
Aspetti contabili.....	» 208
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario e metodo patrimoniale	» 209
■ Princípio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing.....	» 210
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	» 211
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	» 211
■ Acquisizione del bene in leasing	» 212
■ Estinzione del contratto di leasing	» 217
■ Aspetti fiscali	» 221
■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali	» 228
□ Lease back	pag. 232
■ Aspetti contabili	» 232
■ Aspetti operativi e tributari	» 233
□ Operazioni in valuta estera	pag. 236
Disciplina civilistica	» 236
■ Rilevazione iniziale	» 236

■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 237
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 237
Disciplina fiscale	» 241

Sezione Quinta - RIMANENZE DI MAGAZZINO

□ Aspetti generali	pag. 244
■ Determinazione delle rimanenze.....	» 244
■ Rimanenze iniziali e finali	» 245
■ Variazione delle rimanenze.....	» 246
□ Valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici.....	pag. 248
■ Principi generali.....	» 248
■ Calcolo del costo: criteri convenzionali alternativi.....	» 250
□ Valutazione delle rimanenze: aspetti fiscali	pag. 254
■ Categorie omogenee	» 255
■ Metodo del LIFO a scatti annuali	» 255
■ Metodi alternativi di valutazione	» 256
■ Prodotti in corso di lavorazione.....	» 257
■ Valore normale e svalutazioni.....	» 258
■ Commercianti al minuto.....	» 259
■ Disciplina speciale per soggetti particolari	» 261
□ Lavorazioni in corso.....	pag. 262
■ Lavori in corso su ordinazione	» 262
■ Valutazione civilistica.....	» 262
■ Valutazione fiscale	» 266
■ Aspetti contabili.....	» 270
□ Rimanenze di titoli	pag. 271
■ Attività finanziarie: definizione	» 271
■ Valutazione dei titoli non immobilizzati.....	» 272

Sezione Sesta - CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

□ Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio.....	pag. 274
■ Chiusura dei conti aperti ai costi e ricavi d'esercizio	» 274
■ Determinazione del risultato economico di esercizio	» 275
■ Chiusura generale dei conti.....	» 275
□ Riapertura dei conti	pag. 276
■ Apertura generale dei conti.....	» 276
■ Storno delle rimanenze iniziali	» 278
■ Storno dei risconti attivi e passivi	» 278
■ Riapertura di altri conti	» 278

<input type="checkbox"/> Check list	.....	pag. 281
<input type="checkbox"/> Contabilità semplificata: annotazioni di fine anno	.....	pag. 285
■ Soggetti interessati	.....	» 285
■ Obblighi contabili	.....	» 286
■ Registrazioni in corso d'anno	.....	» 286
■ Registrazioni di fine esercizio	.....	» 287

Sezione Settima - PRINCIPALI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI DI NATURA TRIBUTARIA

<input type="checkbox"/> ACE - Aiuto alla Crescita Economica	.....	pag. 290
■ Soggetti interessati all'agevolazione	.....	» 290
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRES	.....	» 291
■ Patrimonio netto di riferimento e relativo incremento	.....	» 292
■ Limite del patrimonio netto	.....	» 297
■ Calcolo della deduzione	.....	» 297
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRPEF	.....	» 298
■ Variazione capitale proprio dal 2016	.....	» 298
■ Differenza patrimonio netto 2015 - 2010	.....	» 300
■ Limite alla variazione in aumento del capitale proprio	.....	» 301
Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF	.....	» 301
■ Eccedenza ACE	.....	» 301
■ Disposizioni antielusive	.....	» 303
■ Clausola di salvaguardia	.....	» 306
<input type="checkbox"/> La nuova contabilità semplificata "per cassa"	.....	pag. 308
■ Requisiti per la tenuta della contabilità semplificata	.....	» 308
■ Determinazione del reddito d'impresa	.....	» 310
■ Determinazione VAP ai fini IRAP	.....	» 315
■ Registri contabili	.....	» 316
■ Opzione per il regime ordinario	.....	» 317
<input type="checkbox"/> Deducibilità degli interessi passivi	.....	pag. 318
■ Deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRPEF	.....	» 318
■ Deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRES	.....	» 318
<input type="checkbox"/> Imposte differite ed anticipate	.....	pag. 326
■ Disciplina civilistica e fiscale	.....	» 327
■ Riduzione dell'aliquota IRES e fiscalità differita	.....	» 327
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita	.....	» 328
Differenze permanenti e temporanee	.....	» 329
■ Differenze permanenti	.....	» 329
■ Differenze temporanee	.....	» 332
Rilevazione della fiscalità differita	.....	» 335
■ Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul conto economico	.....	» 337
■ Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul conto economico	.....	» 344
<input type="checkbox"/> Iper ammortamento	.....	pag. 349
Iper ammortamento	.....	» 350

■ Soggetti interessati.....	»	350
■ Ambito oggettivo	»	350
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	355
■ Momento di fruizione dell'agevolazione	»	357
Maxi ammortamento per beni immateriali.....	»	359
■ Soggetti interessati.....	»	359
■ Ambito oggettivo	»	360
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	362
■ Momento di fruizione dell'agevolazione	»	362
Aspetti comuni alle due agevolazioni	»	363
■ Interconnessione	»	363
■ Dichiarazione/perizia giurata	»	363
■ Determinazione dell'iper - maxi ammortamento.....	»	365
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	»	365
■ Non cumulabilità tra maxi ammortamento e iper ammortamento.....	»	366
■ Cessione del bene	»	366
■ Rilevanza del maggior valore	»	366
■ Versamento acconti 2017 – 2018	»	367
■ Proroga dell'iper ammortamento Legge di Bilancio 2018.....	»	367
■ Dismissione del bene agevolato nel periodo di fruizione della maggiorazione	»	367
□ Maxi ammortamenti/canoni leasing.....	pag.	370
■ Soggetti interessati.....	»	370
■ Soggetti esclusi.....	»	371
■ Ambito oggettivo	»	371
■ Beni agevolabili	»	372
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	374
■ Entrata in funzione del bene	»	376
■ Determinazione del maxi ammortamento.....	»	377
■ Maxi ammortamenti e impianti fotovoltaici/eolici	»	385
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	»	385
■ Non cumulabilità tra maxi ammortamento e iper ammortamento	»	385
■ Rilevanza del maggior valore	»	386
■ Acconti (2017) - 2018.....	»	386
■ Proroga del maxi ammortamento Legge di Bilancio 2018.....	»	387
□ Coordinamento delle norme fiscali con le regole di bilancio	pag.	388
D.L. 30 dicembre 2016, n. 244 (c.d. "Milleproroghe")	»	389
■ Misure di coordinamento ai fini IRES (articolo 13-bis, c. 2)	»	389
■ Misure di coordinamento ai fini dell'IRAP e di altre disposizioni fiscali (articolo 13-bis, c. 3 e 4).....	»	395
■ Efficacia delle disposizioni (articolo 13-bis, c.5 e 6)	»	396
■ Rettifiche in sede di prima applicazione di nuovi OIC (art. 13-bis, c. 7 e 8).....	»	397
■ Disposizioni in materia di IAS Adopter (art. 13-bis, c. 9).....	»	398
■ Decreti di coordinamento "a regime" IRES e IRAP e nuovi OIC (art. 13-bis, c. 10)	»	399
■ Disposizioni di coordinamento in materia di ACE e IAS (art. 13-bis, c. 11).....	»	399
Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze 3 agosto 2017.....	»	399

■ Revisione D.M. 8 giugno 2011 (articolo 1) - Coordinamento tra principi contabili internazionali e regole di determinazione della base imponibile IRES/IRAP.....	» 400
■ Disposizioni per i soggetti che redigono il bilancio in base a codice civile diversi dalle micro-imprese (articolo 2)	» 403
■ Clausola di salvaguardia (articolo 3).....	» 407
■ Patent box.....	pag. 408
■ Soggetti interessati.....	» 409
■ Ambito di applicazione.....	» 409
■ Meccanismo della tassazione agevolata	» 410
■ Modalità, durata e decorrenza dell'opzione.....	» 412
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immateriali	» 412
■ Perdite su crediti	pag. 413
■ Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)	» 414
■ Periodo di deducibilità delle perdite su crediti	» 418
■ Svalutazioni di crediti - coordinamento con gli artt. 106 e 109, TUIR.....	» 420
■ Accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR)	» 422
■ Perdite e riporto.....	pag. 424
■ Regime delle perdite per i soggetti IRPEF	» 424
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	» 426
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR	» 430
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	» 432
■ Plusvalenze patrimoniali	pag. 434
■ Classificazione contabile	» 434
■ Tipologie di plusvalenze patrimoniali.....	» 435
■ Rateizzazione fiscale delle plusvalenze.....	» 438
■ Plusvalenze e autoveicoli	» 442
■ Plusvalenze e beni ad uso promiscuo.....	» 444
■ Rivalutazione delle immobilizzazioni	» 444
■ Plusvalenze derivanti da operazioni di lease back.....	» 445
■ Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	» 446
■ Redditi degli immobili non strumentali locati	pag. 449
■ Individuazione delle spese deducibili (caso generale)	» 449
■ Immobili di interesse storico - artistico locati (caso residuale)	» 451
■ Interessi passivi	» 451
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	pag. 453
■ Riallineamento previsto dall'art. 176, TUIR	» 454
■ Riallineamento da D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali	» 455
■ Valutazioni di convenienza tra le alternative di riallineamento	» 457
■ Altre attività immateriali	» 458
■ Decorrenza delle disposizioni	» 459
■ Tavola sintetica di confronto	» 459
■ Affrancamento partecipazioni di controllo	» 459

□ Spese di manutenzione	pag. 461
■ Manutenzioni ordinarie.....	» 461
■ Manutenzioni straordinarie	» 462
■ Aspetti fiscali.....	» 463
■ IRAP	» 467
■ Spese di manutenzione su beni di terzi.....	» 467
□ Spese di pubblicità e di rappresentanza	pag. 469
■ Spese di pubblicità e propaganda.....	» 469
■ Spese di rappresentanza	» 471
■ Spese per alberghi e ristoranti qualificate come spese di rappresentanza	» 476
□ Sopravvenienze attive	pag. 477
■ Classificazione contabile.....	» 478
■ La rilevanza fiscale delle sopravvenienze.....	» 479
■ Aumento di ricavi imputati in precedenti esercizi	» 480
■ Sopravvenuta insussistenza di costi già dedotti	» 481
■ Sopravvenuta insussistenza di debiti o altre passività	» 482
■ Maggiori risarcimenti assicurativi su beni strumentali	» 482
■ Altre indennità risarcitorie	» 483
■ Cessione di contratti di leasing.....	» 484
■ Contributi in conto capitale generici	» 486
■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci: aspetti fiscali.....	» 488
■ Riduzione dei debiti e crisi d'impresa.....	» 490
□ Tassazione degli utili percepiti	pag. 493
Legge di Stabilità 2016: nuove percentuali di imponibilità dei dividendi (dal 1/1/2017).....	» 493
■ Tassazione dei dividendi/utili	» 494
Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone	» 495
■ Utili di fonte italiana	» 496
■ Utili di fonte estera	» 497
Utili percepiti da soggetti IRES	» 498
■ Utili di fonte italiana	» 498
■ Utili di fonte estera	» 500
■ Deroghe al regime ordinario di tassazione degli utili	» 502
Decreto internazionalizzazione e dividendi da Paesi a fiscalità privilegiata	» 502
■ Utili da partecipazione in Paesi a fiscalità privilegiata.....	» 503
■ Credito d'imposta "Decreto internazionalizzazione"	» 509
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	» 511
Prospetto riassuntivo tassazione dividendi e proventi assimilati (fino al 31/12/2017)	» 512
Certificazione dei dividendi (CUPE)	» 513
■ Compilazione della dichiarazione dei redditi e dati della certificazione degli utili	» 516