

# INDICE

## Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

<input type="checkbox"/> <b>Bilancio d'esercizio .....</b>	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"/> <b>Operazioni precedenti alle scritture di assestamento.....</b>	pag.	27
■ Bilancio di verifica .....	»	27
■ Controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento .....	»	27

## Sezione Seconda - SCRITTURE DI AMMORTAMENTO

<input type="checkbox"/> <b>Premessa .....</b>	pag.	38
■ Codice civile e normativa fiscale .....	»	38
<input type="checkbox"/> <b>Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale .....</b>	pag.	39
■ Disciplina civilistica .....	»	39
■ Disciplina fiscale .....	»	46
■ Costruzioni interne: scritture di fine esercizio.....	»	47
■ Contributi in conto impianti .....	»	48
<input type="checkbox"/> <b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.....</b>	pag.	52
■ Classificazione .....	»	52
■ Valore ammortizzabile .....	»	53
■ Avviamento.....	»	54
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	»	56
■ Brevetti.....	»	56
■ Concessioni .....	»	57
■ Diritti d'autore .....	»	57
■ Marchi .....	»	57
■ Software.....	»	59
■ Costi di impianto e di ampliamento .....	»	61
■ Sito internet.....	»	62
■ Diritto di superficie su terreno.....	»	63
■ Costi di sviluppo .....	»	63
■ Costi di ricerca.....	»	64
■ Costi di pubblicità e propaganda .....	»	64

<b>□ Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: aspetti generali .....</b>	<b>pag. 66</b>
■ Processo di ammortamento.....	» 67
<b>□ Calcolo dell'ammortamento .....</b>	<b>pag. 69</b>
■ Piano di ammortamento civilistico.....	» 70
■ Disciplina fiscale .....	» 72
■ Attrezzature di scarsa importanza .....	» 78
<b>□ Ammortamento ridotto .....</b>	<b>pag. 80</b>
■ Disciplina fiscale .....	» 80
■ Cessione dei beni.....	» 81
■ Aspetti contabili e civilistici .....	» 82
■ Esempi di ammortamento ridotto.....	» 82
<b>□ Terreni e fabbricati .....</b>	<b>pag. 86</b>
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	» 86
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area .....	» 88
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale .....	» 94
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	» 96
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing .....	» 96
<b>□ Beni utilizzati promiscuamente.....</b>	<b>pag. 100</b>
■ Disciplina IVA per gli autoveicoli.....	» 100
■ Imposte sui redditi e autoveicoli.....	» 102
■ Telefoni cellulari.....	» 108
■ Telefonia fissa .....	» 110
<b>□ Affitto d'azienda .....</b>	<b>pag. 112</b>
■ Registro non attivato dal locatore.....	» 113
■ Deroga convenzionale .....	» 113
■ Trattamento ai fini IRAP .....	» 115
■ Obblighi dei contraenti .....	» 116
■ Fattispecie tipiche .....	» 116
■ Rilevazioni contabili.....	» 117
■ Spese di manutenzione .....	» 118
■ Affitto d'azienda e rivalutazione .....	» 118
■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....	» 118
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda .....	» 118
■ Usufrutto dei beni strumentali .....	» 119
■ Comodato gratuito di beni strumentali .....	» 119

### Sezione Terza - SCRITTURE DI ACCANTONAMENTO

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

<b>□ Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....</b>	<b>pag. 125</b>
■ 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.....	» 128
■ Aspetti contabili.....	» 130
■ Liquidazione del TFR .....	» 136
■ Deducibilità fiscale degli accantonamenti.....	» 139
<b>□ Indennità di fine mandato per gli amministratori.....</b>	<b>pag. 141</b>
■ Figura dell'amministratore.....	» 141
■ Trattamento di Fine Mandato (TFM) .....	» 142
■ Aspetti contabili.....	» 142
■ Aspetti fiscali per l'azienda .....	» 145
■ Aspetti fiscali per l'amministratore .....	» 146
<b>□ Accantonamento per rischi su crediti .....</b>	<b>pag. 148</b>
■ Normativa civilistica .....	» 148
■ Aspetti contabili.....	» 151
■ Normativa fiscale .....	» 155
<b>□ Accantonamento per interessi di mora .....</b>	<b>pag. 156</b>
■ Ambito di applicazione .....	» 156
■ Termini di pagamento nelle transazioni commerciali .....	» 157
■ Nullità delle clausole gravemente inique .....	» 159
■ Settore agroalimentare.....	» 159
■ Riflessi fiscali .....	» 160
■ Aspetti civilistici .....	» 160
<b>□ Concorsi e operazioni a premio .....</b>	<b>pag. 164</b>
■ Trattamento contabile.....	» 164
■ Trattamento fiscale.....	» 165
■ Trattamento IRAP: accantonamenti indeducibili.....	» 167
<b>□ Accantonamento per beni gratuitamente devolvibili .....</b>	<b>pag. 168</b>
■ Accantonamento per spese di ripristino .....	» 169
■ Ammortamento finanziario .....	» 170
■ Trattamento IRAP .....	» 171
<b>□ Altri accantonamenti .....</b>	<b>pag. 172</b>
■ Accantonamenti di quiescenza .....	» 172
■ Accantonamenti non deducibili.....	» 174

## Sezione Quarta - SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E RETTIFICA

<b>□ Ratei attivi e passivi.....</b>	<b>pag. 176</b>
■ Aspetti generali.....	» 176
■ Componenti reddituali che generano ratei attivi o passivi .....	» 178

<b>□ Debiti e crediti da liquidare .....</b>	<b>pag. 181</b>
■ Fatture da emettere.....	» 181
■ Fatture da ricevere .....	» 182
■ Premi sul fatturato.....	» 183
■ Fatture da ricevere per attività di consulenza .....	» 184
■ Provvigioni da liquidare.....	» 186
■ Note di variazione da liquidare.....	» 188
<b>□ Risconti attivi e passivi.....</b>	<b>pag. 189</b>
■ Aspetti generali.....	» 189
■ Requisiti per la rilevazione.....	» 190
■ Disaggi di emissione su prestiti da bilancio .....	» 191
■ Lease back .....	» 194
■ Contributi pubblici.....	» 194
<b>□ Ferie e permessi non goduti .....</b>	<b>pag. 195</b>
■ Ferie.....	» 195
■ Permessi retribuiti.....	» 200
<b>□ Mensilità aggiuntive e aumenti di stipendio.....</b>	<b>pag. 202</b>
■ Mensilità aggiuntive.....	» 202
■ Aumenti di stipendio retroattivi .....	» 204
<b>□ Operazioni di leasing finanziario.....</b>	<b>pag. 206</b>
Aspetti civilistici .....	» 206
■ Definizione.....	» 206
■ Inadempimento e risoluzione del contratto .....	» 206
■ Altre disposizioni .....	» 207
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	» 207
Aspetti contabili.....	» 208
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario e metodo patrimoniale .....	» 208
■ Principio di "prevalenza della sostanza sulla forma" e contratti di leasing.....	» 209
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS) .....	» 210
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	» 211
■ Acquisizione del bene in leasing .....	» 211
■ Estinzione del contratto di leasing.....	» 215
■ Aspetti fiscali .....	» 220
■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali .....	» 228
<b>□ Lease back .....</b>	<b>pag. 232</b>
■ Aspetti contabili .....	» 232
■ Aspetti operativi e tributari .....	» 234
<b>□ Operazioni in valuta estera .....</b>	<b>pag. 236</b>
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

<input type="checkbox"/> <b>Aspetti generali .....</b>	<b>pag. 244</b>
■ Determinazione delle rimanenze.....	» 244
■ Rimanenze iniziali e finali .....	» 245
■ Variazione delle rimanenze.....	» 246
<input type="checkbox"/> <b>Valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici.....</b>	<b>pag. 248</b>
■ Principi generali.....	» 248
■ Calcolo del costo: criteri convenzionali alternativi.....	» 250
<input type="checkbox"/> <b>Valutazione delle rimanenze: aspetti fiscali .....</b>	<b>pag. 255</b>
■ Categorie omogenee .....	» 255
■ Metodo del LIFO a scatti annuali .....	» 256
■ Metodi alternativi di valutazione .....	» 257
■ Prodotti in corso di lavorazione.....	» 258
■ Valore normale e svalutazioni.....	» 259
■ Commercianti al minuto.....	» 260
■ Disciplina speciale per soggetti particolari .....	» 262
<input type="checkbox"/> <b>Lavorazioni in corso.....</b>	<b>pag. 263</b>
■ Lavori in corso su ordinazione .....	» 263
■ Valutazione civilistica.....	» 263
■ Valutazione fiscale .....	» 267
■ Aspetti contabili .....	» 271
<input type="checkbox"/> <b>Rimanenze di titoli .....</b>	<b>pag. 272</b>
■ Attività finanziarie: definizione .....	» 272
■ Valutazione dei titoli non immobilizzati.....	» 273

## Sezione Sesta - CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

<input type="checkbox"/> <b>Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio.....</b>	<b>pag. 276</b>
■ Chiusura dei conti aperti ai costi e ricavi d'esercizio .....	» 276
■ Determinazione del risultato economico di esercizio .....	» 277
■ Chiusura generale dei conti.....	» 277
<input type="checkbox"/> <b>Riapertura dei conti .....</b>	<b>pag. 278</b>
■ Apertura generale dei conti.....	» 278
■ Storno delle rimanenze iniziali .....	» 280
■ Storno dei risconti attivi e passivi .....	» 280
■ Riapertura di altri conti .....	» 280
<input type="checkbox"/> <b>Check list.....</b>	<b>pag. 283</b>

<b>□ Contabilità semplificata: annotazioni di fine anno.....</b>	<b>pag. 287</b>
■ Soggetti interessati.....	» 287
■ Obblighi contabili .....	» 288
■ Registrazioni in corso d'anno.....	» 288
■ Registrazioni di fine esercizio.....	» 289

## Sezione Settima - PRINCIPALI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI DI NATURA TRIBUTARIA

<b>□ ACE - Aiuto alla Crescita Economica.....</b>	<b>pag. 292</b>
■ Soggetti interessati all'agevolazione .....	» 292
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRES.....	» 293
■ Patrimonio netto di riferimento e relativo incremento .....	» 293
■ Soggetti diversi dalle banche/imprese di assicurazione .....	» 294
■ Limite del patrimonio netto .....	» 298
■ Calcolo della deduzione.....	» 299
Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRPEF .....	» 299
■ Variazione capitale proprio dal 2016 .....	» 300
■ Differenza patrimonio netto 2015 – 2010.....	» 301
■ Limite alla variazione in aumento del capitale proprio.....	» 302
Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF .....	» 302
■ Eccedenza ACE.....	» 303
■ Disposizioni antielusive.....	» 304
■ Clausola di salvaguardia .....	» 307
■ Le ultime risposte dell'Agenzia delle Entrate .....	» 309
<b>□ Contabilità semplificata "per cassa".....</b>	<b>pag. 310</b>
■ Requisiti per la tenuta della contabilità semplificata.....	» 310
■ Determinazione del reddito d'impresa.....	» 311
■ Determinazione VAP ai fini IRAP .....	» 318
■ Registri contabili .....	» 318
■ Opzione per il regime ordinario.....	» 320
<b>□ Deducibilità degli interessi passivi .....</b>	<b>pag. 321</b>
■ Deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRPEF .....	» 321
■ Deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRES .....	» 321
<b>□ Imposte differite ed anticipate .....</b>	<b>pag. 329</b>
■ Disciplina civilistica e fiscale .....	» 330
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita .....	» 330
Differenze permanenti e temporanee .....	» 331
■ Differenze permanenti.....	» 332
■ Differenze temporanee .....	» 335
Rilevazione della fiscalità differita.....	» 338
■ Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul conto economico .....	» 340
■ Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul conto economico .....	» 347

<b>□ Iper ammortamento .....</b>	<b>pag. 352</b>
Iper ammortamento.....	» 353
■ Soggetti interessati.....	» 353
■ Ambito oggettivo .....	» 353
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 359
■ Momento di fruizione dell'agevolazione .....	» 360
Maxi ammortamento per beni immateriali.....	» 362
■ Soggetti interessati.....	» 362
■ Ambito oggettivo .....	» 363
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 366
■ Momento di fruizione dell'agevolazione .....	» 366
Aspetti comuni alle due agevolazioni .....	» 367
■ Interconnessione .....	» 367
■ Dichiarazione/perizia giurata .....	» 367
■ Determinazione dell'iper - maxi ammortamento.....	» 369
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	» 370
■ Rilevanza del maggior valore .....	» 371
■ Cessione o delocalizzazione dei beni.....	» 371
■ Dismissione del bene agevolato nel periodo di fruizione della maggiorazione .....	» 372
■ Determinazione dell'acconto 2019 .....	» 374
■ FAQ del MISE.....	» 374
■ Chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria e del MISE .....	» 374
■ Proroga dell'iper ammortamento e Legge di Bilancio 2019.....	» 375
<b>□ Maxi ammortamenti/canoni leasing .....</b>	<b>pag. 376</b>
■ Soggetti interessati.....	» 376
■ Soggetti esclusi.....	» 377
■ Beni agevolabili .....	» 377
■ Beni esclusi.....	» 379
■ Riduzione del beneficio fiscale dal 40% al 30% del costo di acquisizione del bene .....	» 380
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 380
■ Entrata in funzione del bene .....	» 383
■ Determinazione del maxi ammortamento.....	» 384
■ Maxi ammortamenti e impianti fotovoltaici/eolici .....	» 392
■ Cumulabilità dell'agevolazione.....	» 392
■ Non cumulabilità tra maxi ammortamento e iper ammortamento .....	» 393
■ Rilevanza del maggior valore .....	» 394
■ Determinazione dell'acconto 2019 .....	» 394
■ Mancata proroga del maxi ammortamento .....	» 394
<b>□ Coordinamento delle norme fiscali con le regole di bilancio .....</b>	<b>pag. 395</b>
D.L. 30 dicembre 2016, n. 244 (c.d. "Milleproroghe") .....	» 395
■ Misure di coordinamento ai fini IRES (articolo 13-bis, c. 2) .....	» 395
■ Misure di coordinamento ai fini dell'IRAP e di altre disposizioni fiscali (articolo 13-bis, c. 3 e 4).....	» 399
■ Efficacia delle disposizioni (articolo 13-bis, c. 5 e 6) .....	» 400

■ Rettifiche in sede di prima applicazione di nuovi OIC (art. 13-bis, c. 7 e 8).....	» 401
■ Disposizioni in materia di IAS Adopter (art. 13-bis, c. 9).....	» 403
■ Decreti di coordinamento "a regime" IRES e IRAP e nuovi OIC (art. 13-bis, c. 10) .....	» 403
■ Disposizioni di coordinamento in materia di ACE e IAS (art. 13-bis, c. 11).....	» 403
Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze 3 agosto 2017.....	» 403
■ Disposizioni compatibili contenute nel D.M. 1° aprile 2009, n. 48 .....	» 404
■ Disposizioni compatibili contenute nel D.M. 8 giugno 2011 .....	» 406
<b>□ Patent box.....</b>	<b>pag. 409</b>
■ Soggetti interessati.....	» 409
■ Ambito di applicazione.....	» 410
■ Meccanismo della tassazione agevolata .....	» 410
■ Modalità, durata e decorrenza dell'opzione.....	» 412
■ Plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immateriali .....	» 412
■ Patent box e perdite fiscali .....	» 412
<b>□ Perdite su crediti .....</b>	<b>pag. 413</b>
■ 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
<b>□ Perdite e riporto .....</b>	<b>pag. 424</b>
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	» 424
■ Regime delle perdite per i soggetti IRPEF .....	» 428
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR .....	» 431
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione .....	» 433
<b>□ Plusvalenze patrimoniali .....</b>	<b>pag. 435</b>
■ Classificazione contabile .....	» 435
■ Tipologie di plusvalenze patrimoniali.....	» 436
■ Rateizzazione fiscale delle plusvalenze.....	» 439
■ Plusvalenze e autoveicoli .....	» 443
■ Plusvalenze e beni ad uso promiscuo.....	» 445
■ Rivalutazione delle immobilizzazioni .....	» 445
■ Plusvalenze derivanti da operazioni di lease back.....	» 447
■ Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	» 447
<b>□ Redditi degli immobili non strumentali locati .....</b>	<b>pag. 451</b>
■ Individuazione delle spese deducibili (caso generale) .....	» 451
■ Immobili di interesse storico - artistico locati (caso residuale) .....	» 453
■ Interessi passivi .....	» 453
<b>□ Riallineamento marchi e avviamento .....</b>	<b>pag. 455</b>
■ Riallineamento previsto dall'art. 176, TUIR .....	» 456
■ Riallineamento da D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali .....	» 457
■ Valutazioni di convenienza tra le alternative di riallineamento .....	» 459

■ Altre attività immateriali.....	» 460
■ Decorrenza delle disposizioni .....	» 461
■ Tavola sintetica di confronto .....	» 461
■ Affrancamento partecipazioni di controllo .....	» 461
<b>□ Rivalutazione dei beni d'impresa .....</b>	<b>pag. 463</b>
■ Termini temporali per la rivalutazione .....	» 463
■ Ambito soggettivo.....	» 463
■ Ambito oggettivo .....	» 465
■ Rivalutazione per categorie omogenee .....	» 466
■ Modalità di rivalutazione .....	» 467
■ Effetti fiscali della rivalutazione.....	» 470
■ Disciplina del saldo attivo di rivalutazione .....	» 471
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva.....	» 472
<b>□ Spese di manutenzione .....</b>	<b>pag. 474</b>
■ Manutenzioni ordinarie.....	» 474
■ Manutenzioni straordinarie .....	» 475
■ Aspetti fiscali.....	» 476
■ IRAP .....	» 480
■ Spese di manutenzione su beni di terzi.....	» 480
<b>□ Spese di pubblicità e di rappresentanza .....</b>	<b>pag. 482</b>
■ Spese di pubblicità e propaganda.....	» 482
■ Spese di rappresentanza .....	» 484
■ Spese per alberghi e ristoranti qualificate come spese di rappresentanza .....	» 489
<b>□ Sopravvenienze attive .....</b>	<b>pag. 490</b>
■ Classificazione contabile .....	» 491
■ La rilevanza fiscale delle sopravvenienze.....	» 492
■ Aumento di ricavi imputati in precedenti esercizi .....	» 492
■ Sopravvenuta insussistenza di costi già dedotti .....	» 494
■ Sopravvenuta insussistenza di debiti o altre passività .....	» 494
■ Maggiori risarcimenti assicurativi su beni strumentali .....	» 495
■ Altre indennità risarcitorie .....	» 496
■ Cessione di contratti di leasing.....	» 497
■ Contributi in conto capitale generici .....	» 499
■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci: aspetti fiscali.....	» 500
■ Riduzione dei debiti e crisi d'impresa.....	» 503
<b>□ Tassazione degli utili percepiti .....</b>	<b>pag. 506</b>
Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone .....	» 506
■ Utili di fonte italiana .....	» 507
■ Utili di fonte estera .....	» 508
Utili percepiti da soggetti IRES .....	» 509
■ Utili di fonte italiana .....	» 509

■ Utili di fonte estera .....	» 511
■ Deroghe al regime ordinario di tassazione degli utili .....	» 513
Decreto internazionalizzazione e dividendi da Paesi a fiscalità privilegiata .....	» 513
■ Utili da partecipazione in Paesi a fiscalità privilegiata.....	» 514
■ Credito d'imposta "Decreto internazionalizzazione" .....	» 520
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero .....	» 521
Prospetto riassuntivo tassazione dividendi e proventi assimilati (dal 1/1/2018).....	» 523
Certificazione dei dividendi (CUPE) .....	» 524
■ Compilazione della dichiarazione dei redditi e dati della certificazione degli utili .....	» 526