

INDICE

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐ Bilancio d'esercizio	pag.	14
■ Principi di redazione	»	14
■ Principi contabili	»	16
■ Bilancio in forma abbreviata	»	22
■ Bilancio delle c.d. "Micro-imprese"	»	22
■ Operazioni contabili di fine esercizio	»	23
■ Formazione e conservazione dei registri.....	»	24
☐ Operazioni precedenti alle scritture di assestamento	pag.	34
■ Bilancio di verifica	»	34
■ Controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento	»	34
☐ Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale sociale	pag.	43
■ Deroga alla riduzione del capitale entro il minimo legale	»	43
■ Deroga alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	»	46

Sezione Seconda - SCRITTURE DI AMMORTAMENTO

☐ Premessa	pag.	50
■ Codice civile e normativa fiscale	»	50
☐ Sospensione degli ammortamenti	pag.	51
■ Aspetti civilistici	»	51
■ Aspetti fiscali.....	»	54
■ Esempio: sospensione parziale della quota di ammortamento 2022	»	54
■ Chiarimenti dell'Amministrazione finanziaria in merito alla sospensione degli ammortamenti	»	55
☐ Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale	pag.	60
■ Disciplina civilistica	»	60
■ Disciplina fiscale	»	69
■ Costruzioni interne: scritture di fine esercizio.....	»	69
■ Contributi in conto impianti	»	71
☐ Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	pag.	75
■ Classificazione	»	75
■ Sospensione degli ammortamenti 2022.....	»	76

■ Valore ammortizzabile	»	76
■ Avviamento.....	»	77
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	»	79
■ Brevetti.....	»	79
■ Concessioni	»	79
■ Diritti d'autore	»	80
■ Marchi.....	»	80
■ Software.....	»	82
■ Costi di impianto e di ampliamento	»	84
■ Sito Internet.....	»	85
■ Diritto di superficie su terreno.....	»	85
■ Costi di sviluppo	»	85
■ Costi di ricerca.....	»	87
■ Costi di pubblicità e propaganda	»	87
□ Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: aspetti generali.....	pag.	89
■ Sospensione degli ammortamenti 2022.....	»	90
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	»	90
■ Processo di ammortamento.....	»	90
□ Calcolo dell'ammortamento	pag.	92
Piano di ammortamento civilistico.....	»	92
■ Metodi di ammortamento	»	92
■ Ammortamento nel primo esercizio.....	»	93
■ Beni temporaneamente inutilizzati.....	»	94
■ Beni completamente ammortizzati	»	94
■ Metodo di rilevazione contabile	»	94
■ Cespiti con componenti a differenziato ammortamento.....	»	94
Disciplina fiscale	»	95
■ Ammortamento fiscale: regole applicabili dal 2008.....	»	95
■ Coefficienti di ammortamento.....	»	96
■ Utilizzo del bene ammortizzabile per parte d'anno acquistato in anni precedenti.....	»	96
■ Casi particolari	»	97
■ Ammortamento nel primo esercizio.....	»	101
■ Ammortamento dei beni ceduti nel corso dell'esercizio.....	»	101
■ Beni di costo unitario non superiore a € 516,46	»	104
Attrezzature di scarsa importanza	»	105
■ Registro dei beni ammortizzabili.....	»	106
■ Interruzione dell'ammortamento	»	106
□ Ammortamento ridotto	pag.	107
■ Disciplina fiscale	»	107
■ Cessione dei beni.....	»	108
■ Aspetti contabili e civilistici	»	108
■ Esempi di ammortamento ridotto.....	»	108

❑ Terreni e fabbricati	pag. 110
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	» 110
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	» 113
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	» 118
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	» 120
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	» 121
❑ Beni utilizzati promiscuamente	pag. 125
■ Disciplina IVA per gli autoveicoli.....	» 125
■ Imposte sui redditi e autoveicoli.....	» 127
■ Telefoni cellulari.....	» 136
■ Telefonia fissa	» 138
❑ Affitto d'azienda	pag. 140
■ Aspetti generali.....	» 140
■ Registro non attivato dal locatore.....	» 141
■ Deroga convenzionale	» 141
■ Trattamento ai fini IRAP.....	» 143
■ Obblighi dei contraenti	» 144
■ Fattispecie tipiche	» 144
■ Rilevazioni contabili.....	» 145
■ Spese di manutenzione	» 146
■ Affitto d'azienda e rivalutazione	» 146
■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....	» 146
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	» 146
■ Usufrutto dei beni strumentali.....	» 147
■ Comodato gratuito di beni strumentali	» 147

Sezione Terza - SCRITTURE DI ACCANTONAMENTO

❑ Fondi rischi ed oneri: cenni introduttivi	pag. 150
■ Classificazione ed iscrizione degli accantonamenti	» 150
■ Disciplina civilistica	» 151
■ Disciplina fiscale	» 151
❑ Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	pag. 153
■ Modalità di calcolo dell'accantonamento TFR.....	» 153
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	» 154
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	» 156
■ Aspetti contabili.....	» 158
■ Liquidazione del TFR	» 164
■ Deducibilità fiscale degli accantonamenti.....	» 166
❑ Indennità di fine mandato per gli amministratori	pag. 167
■ Figura dell'amministratore.....	» 167

■	Trattamento di Fine Mandato (TFM)	»	167
■	Aspetti contabili	»	168
■	Aspetti fiscali per l'azienda	»	171
■	Aspetti fiscali per l'amministratore	»	173
□	Accantonamento per rischi su crediti	pag.	175
■	Normativa civilistica	»	175
■	Aspetti contabili	»	178
■	Normativa fiscale	»	182
□	Accantonamento per interessi di mora	pag.	183
■	Ambito di applicazione	»	183
■	Termini di pagamento nelle transazioni commerciali	»	184
■	Nullità delle clausole gravemente inique	»	185
■	Settore agroalimentare	»	186
■	Riflessi fiscali	»	187
■	Aspetti civilistici	»	187
□	Concorsi e operazioni a premio	pag.	191
■	Trattamento contabile	»	191
■	Trattamento fiscale	»	192
■	Trattamento IRAP: accantonamenti indeducibili	»	194
□	Accantonamento per beni gratuitamente devolvibili	pag.	195
■	Accantonamento per spese di ripristino	»	196
■	Ammortamento finanziario	»	197
■	Trattamento IRAP	»	198
□	Altri accantonamenti	pag.	199
■	Accantonamenti di quiescenza	»	199
■	Accantonamenti non deducibili	»	201

Sezione Quarta - SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E RETTIFICA

□	Ratei attivi e passivi	pag.	204
■	Aspetti generali	»	204
■	Componenti reddituali che generano ratei attivi o passivi	»	206
□	Debiti e crediti da liquidare	pag.	209
■	Fatture da emettere	»	209
■	Fatture da ricevere	»	210
■	Premi sul fatturato	»	211
■	Fatture da ricevere per attività di consulenza	»	212
■	Provvigioni da liquidare	»	214
■	Note di variazione da liquidare	»	216

❑ Risconti attivi e passivi	pag. 218
■ Aspetti generali.....	» 218
■ Requisiti per la rilevazione.....	» 219
■ Disaggi di emissione su prestiti da bilancio	» 220
■ Lease back	» 223
■ Contributi pubblici.....	» 223
❑ Ferie e permessi non goduti	pag. 224
■ Ferie.....	» 224
■ Permessi retribuiti.....	» 229
❑ Mensilità aggiuntive e aumenti di stipendio	pag. 231
■ Mensilità aggiuntive.....	» 231
■ Aumenti di stipendio retroattivi	» 233
❑ Operazioni di leasing finanziario	pag. 235
Aspetti civilistici	» 235
■ Definizione	» 235
■ Inadempimento e risoluzione del contratto.....	» 235
■ Altre disposizioni	» 236
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	» 236
Aspetti contabili.....	» 236
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale.....	» 237
■ Principio di “prevalenza della sostanza sulla forma” e contratti di leasing.....	» 238
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	» 238
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	» 239
■ Acquisizione del bene in leasing	» 240
■ Estinzione del contratto di leasing	» 244
■ Aspetti fiscali.....	» 249
■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali	» 255
❑ Lease back	pag. 260
■ Aspetti contabili.....	» 260
■ Aspetti operativi e tributari	» 262
■ Sale and lease back: le pronunce della Cassazione.....	» 264
❑ Operazioni in valuta estera	pag. 266
Disciplina civilistica	» 266
■ Rilevazione iniziale	» 266
■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 267
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 267
■ Informazioni in Nota Integrativa	» 272
Disciplina fiscale	» 272
■ Chiarimenti delle Entrate	» 272

Sezione Quinta - RIMANENZE DI MAGAZZINO

❑	Aspetti generali	pag. 276
■	Determinazione delle rimanenze	» 276
■	Rimanenze iniziali e finali	» 277
■	Variazione delle rimanenze.....	» 278
❑	Valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici.....	pag. 280
■	Principi generali.....	» 280
■	Calcolo del costo: criteri convenzionali alternativi.....	» 282
❑	Valutazione delle rimanenze: aspetti fiscali	pag. 287
■	Categorie omogenee	» 287
■	Metodo del LIFO a scatti annuali	» 288
■	Metodi alternativi di valutazione	» 289
■	Prodotti in corso di lavorazione.....	» 290
■	Valore normale e svalutazioni.....	» 291
■	Commercianti al minuto.....	» 292
■	Disciplina speciale per soggetti particolari	» 294
❑	Lavorazioni in corso.....	pag. 295
■	Lavori in corso su ordinazione	» 295
■	Valutazione civilistica.....	» 295
■	Valutazione fiscale	» 299
■	Aspetti contabili.....	» 303
❑	Rimanenze di titoli.....	pag. 304
■	Attività finanziarie: definizione	» 304
■	Valutazione dei titoli non immobilizzati.....	» 305

Sezione Sesta - CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

❑	Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio.....	pag. 310
■	Chiusura dei conti aperti ai costi e ricavi d'esercizio	» 310
■	Determinazione del risultato economico di esercizio	» 311
■	Chiusura generale dei conti.....	» 311
❑	Riapertura dei conti	pag. 312
■	Apertura generale dei conti.....	» 312
■	Storno delle rimanenze iniziali	» 314
■	Storno dei risconti attivi e passivi	» 314
■	Riapertura di altri conti	» 314
❑	Check list.....	pag. 317
❑	Contabilità semplificata: annotazioni di fine anno.....	pag. 321
■	Soggetti interessati.....	» 321

■ Obblighi contabili	»	322
■ Registrazioni in corso d'anno.....	»	323
■ Registrazioni di fine esercizio.....	»	323

Sezione Settima - PRINCIPALI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI DI NATURA TRIBUTARIA

☐ ACE - Aiuto alla Crescita Economica	pag.	326
L'ACE "ordinaria"	»	326
■ Soggetti interessati all'agevolazione	»	326
■ Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRES.....	»	327
■ Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRPEF.....	»	333
■ Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF	»	336
ACE "innovativa": la trasformazione in credito d'imposta	»	342
■ Modalità di fruizione dell'agevolazione	»	342
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	»	343
■ Restituzione del beneficio usufruito in eccesso.....	»	343
☐ Contabilità semplificata "per cassa"	pag.	345
■ Determinazione del reddito d'impresa.....	»	346
■ Determinazione della base imponibile ai fini IRAP	»	352
■ Requisiti per la tenuta della contabilità semplificata.....	»	352
■ Opzione per la contabilità ordinaria	»	355
■ Opzione IRAP per il metodo "da bilancio"	»	356
■ Opzioni espresse in anni precedenti.....	»	356
■ Liquidazioni IVA trimestrali	»	356
■ Registri contabili	»	357
☐ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag.	360
■ Soggetti interessati.....	»	360
■ Soggetti esclusi.....	»	361
■ Beni agevolabili	»	361
■ Beni esclusi.....	»	362
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	»	363
■ Misura dell'agevolazione	»	364
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	»	368
■ Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d'imposta.....	»	370
■ Caratteristiche del credito d'imposta.....	»	372
■ Documentazione richiesta	»	372
■ Cessione del bene agevolato	»	373
■ Aspetti contabili.....	»	374
■ Risposte dell'Agenzia delle Entrate	»	380
■ Allegato A - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello "Industria 4.0"	»	385
■ Allegato B - Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali "Industria 4.0"	»	388

❑ Deducibilità degli interessi passivi	pag. 391
■ Ambito soggettivo	» 391
■ Tipologia di interessi a cui si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR	» 391
■ Tipologia di interessi a cui non si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR	» 394
■ Modalità di calcolo dell'ammontare deducibile (articolo 96, commi da 1 a 7)	» 397
■ Disposizioni transitorie	» 403
■ Deducibilità degli interessi passivi e consolidato nazionale	» 404
❑ Imposte differite ed anticipate	pag. 405
■ Disciplina civilistica e fiscale	» 406
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita	» 406
Differenze permanenti e temporanee	» 408
■ Differenze permanenti	» 408
■ Differenze temporanee	» 411
Rilevazione della fiscalità differita	» 414
■ Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul Conto economico	» 416
■ Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul Conto economico	» 422
❑ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali	pag. 427
■ Decorrenza delle disposizioni e attuazione	» 427
■ Deducibilità costo fabbricati strumentali	» 427
■ Tassazione di gruppo	» 430
■ IRAP	» 431
❑ Nuovo Patent box	pag. 432
■ Patent box ex D.L. n. 146/2021	» 432
■ Patent box (Legge n. 190/2014 e D.L. n. 34/2019)	» 433
■ Coordinamento tra le due discipline	» 434
❑ Perdite e riporto	pag. 436
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES	» 436
■ Regime delle perdite per i soggetti IRPEF	» 440
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR	» 441
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	» 443
❑ Perdite su crediti	pag. 445
■ Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)	» 445
■ Periodo di deducibilità delle perdite su crediti	» 450
■ Svalutazioni di crediti - Coordinamento con gli artt. 106 e 109, TUIR	» 451
■ Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR)	» 453
❑ Plusvalenze patrimoniali	pag. 455
■ Classificazione contabile	» 455
■ Tipologie di plusvalenze patrimoniali	» 456
■ Rateizzazione fiscale delle plusvalenze	» 459
■ Plusvalenze e autoveicoli	» 463
■ Plusvalenze e beni ad uso promiscuo	» 465

■ Rivalutazione delle immobilizzazioni.....	»	465
■ Plusvalenze derivanti da operazioni di lease back.....	»	466
■ Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	»	466
☐ Redditi degli immobili non strumentali locati	pag.	469
■ Individuazione delle spese deducibili (caso generale)	»	469
■ Immobili di interesse storico - artistico locati (caso residuale)	»	471
■ Interessi passivi	»	471
☐ Riallineamento marchi e avviamento.....	pag.	473
Riallineamento ex articolo 176, TUIR	»	474
■ Opzione e versamento dell'imposta sostitutiva	»	475
■ Valori riallineabili	»	475
Riallineamento ex D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali	»	475
■ Riallineamento marchi ed avviamento (articolo 15, comma 10)	»	476
■ Altre attività immateriali (articolo 15, comma 11)	»	479
■ Tavola sintetica di confronto	»	479
■ Affrancamento partecipazioni di controllo (art. 15, commi 10-bis e 10-ter).....	»	480
Riallineamento ex articolo 11, D.L. n. 34/2019.....	»	481
Riallineamento ex articolo 110, comma 8-bis, D.L. n. 104/2020	»	482
■ Riallineamento ex D.L. n. 104/2020 e Legge di Bilancio 2022	»	482
■ Riallineamento ex D.L. n. 104/2020 e Decreto Sostegni-Ter	»	484
☐ Sopravvenienze attive	pag.	485
■ Classificazione contabile	»	486
■ La rilevanza fiscale delle sopravvenienze.....	»	487
■ Aumento di ricavi imputati in precedenti esercizi.....	»	487
■ Sopravvenuta insussistenza di costi già dedotti.....	»	488
■ Sopravvenuta insussistenza di debiti o altre passività	»	489
■ Maggiori risarcimenti assicurativi su beni strumentali	»	489
■ Altre indennità risarcitorie	»	491
■ Cessione di contratti di leasing.....	»	492
■ Contributi in conto capitale generici.....	»	494
■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci: aspetti fiscali.....	»	495
■ Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali.....	»	498
☐ Spese di manutenzione	pag.	500
■ Manutenzioni ordinarie.....	»	500
■ Manutenzioni straordinarie	»	501
■ Aspetti fiscali.....	»	502
■ IRAP.....	»	506
■ Spese di manutenzione su beni di terzi.....	»	506
☐ Spese di pubblicità e di rappresentanza	pag.	508
■ Spese di pubblicità e propaganda.....	»	508
■ Spese di rappresentanza	»	511
■ Spese per alberghi e ristoranti qualificate come spese di rappresentanza	»	516

■ Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi	pag. 517
Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone (solo Snc e Sas)	» 517
■ Utili di fonte italiana	» 518
■ Utili di fonte estera	» 519
Utili percepiti da società semplici	» 520
■ Estensione del regime di trasparenza ai soci non residenti	» 522
■ Soci enti non commerciali.....	» 522
■ Decorrenza delle disposizioni e regime transitorio	» 522
Utili percepiti da soggetti IRES	» 523
■ Utili di fonte italiana	» 523
■ Utili di fonte estera	» 526
■ Imposta sostitutiva su utili/riserve di utili di società estere	» 528
■ Deroghe al regime di tassazione degli utili: trasparenza e consolidato.....	» 529
Criteri di individuazione degli Stati o territori a fiscalità privilegiata.....	» 530
Disapplicazione della disciplina in materia di regimi fiscali privilegiati.....	» 530
■ Disapplicazione in base all'articolo 47, comma 3, TUIR (soggetti IRPEF)	» 531
■ Disapplicazione in base all'articolo 89, comma 3, TUIR (soggetti IRES).....	» 531
■ Disapplicazione in base all'articolo 1, comma 1007, Legge di Bilancio 2018	» 531
Prospetti riassuntivi tassazione dividendi e proventi assimilati	» 532
Certificazione dei dividendi (CUPE)	» 534
■ Compilazione della dichiarazione dei redditi e dati della certificazione degli utili	» 536