

INDICE

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ 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
❑ Operazioni precedenti alle scritture di assestamento	pag.	31
■ Bilancio di verifica	»	31
■ Controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento	»	31
❑ Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale sociale	pag.	40
■ Deroga alla riduzione del capitale entro il minimo legale	»	40
■ Deroga alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	»	43

Sezione Seconda - SCRITTURE DI AMMORTAMENTO

❑ Premessa	pag.	46
■ Codice civile e normativa fiscale	»	46
❑ Sospensione degli ammortamenti 2021	pag.	47
■ Aspetti civilistici	»	47
■ Aspetti fiscali	»	51
■ Esempi	»	52
❑ Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale	pag.	55
■ Disciplina civilistica	»	55
■ Disciplina fiscale	»	64
■ Costruzioni interne: scritture di fine esercizio	»	65
■ Contributi in conto impianti	»	67
❑ Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	pag.	70
■ Classificazione	»	70
■ Sospensione degli ammortamenti 2021	»	71
■ Valore ammortizzabile	»	71
■ Avviamento	»	72
■ Riallineamento marchi e avviamento	»	74
■ Brevetti	»	74

■ Concessioni	»	75
■ Diritti d'autore	»	75
■ Marchi.....	»	75
■ Software.....	»	77
■ Costi di impianto e di ampliamento	»	80
■ Sito Internet.....	»	80
■ Diritto di superficie su terreno.....	»	81
■ Costi di sviluppo	»	81
■ Costi di ricerca.....	»	82
■ Costi di pubblicità e propaganda	»	83
□ Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: aspetti generali.....	pag.	84
■ Sospensione degli ammortamenti 2021	»	85
■ Processo di ammortamento.....	»	85
□ Calcolo dell'ammortamento	pag.	87
■ Piano di ammortamento civilistico.....	»	87
■ Disciplina fiscale	»	90
■ Attrezzature di scarsa importanza	»	97
□ Ammortamento ridotto	pag.	99
■ Disciplina fiscale	»	99
■ Cessione dei beni.....	»	100
■ Aspetti contabili e civilistici	»	100
■ Esempi di ammortamento ridotto.....	»	100
□ Terreni e fabbricati	pag.	102
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	»	102
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area	»	104
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale	»	110
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	»	112
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing	»	112
□ Beni utilizzati promiscuamente.....	pag.	117
■ Disciplina IVA per gli autoveicoli.....	»	117
■ Imposte sui redditi e autoveicoli.....	»	119
■ Telefoni cellulari.....	»	128
■ Telefonia fissa	»	130
□ Affitto d'azienda	pag.	132
■ Aspetti generali.....	»	132
■ Registro non attivato dal locatore.....	»	133
■ Deroga convenzionale.....	»	133
■ Trattamento ai fini IRAP	»	135
■ Obblighi dei contraenti	»	136
■ Fattispecie tipiche	»	136
■ Rilevazioni contabili.....	»	137

■ Spese di manutenzione	»	138
■ Credito d'imposta per canoni di locazione immobili e affitto d'azienda	»	138
■ Affitto d'azienda e rivalutazione	»	138
■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....	»	139
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	»	139
■ Usufrutto dei beni strumentali.....	»	140
■ Comodato gratuito di beni strumentali	»	140

Sezione Terza - SCRITTURE DI ACCANTONAMENTO

❑ Fondi rischi ed oneri: cenni introduttivi.....	pag.	142
■ Classificazione ed iscrizione degli accantonamenti	»	142
■ Disciplina civilistica	»	143
■ Disciplina fiscale	»	143
■ Fondo rischi Covid-19.....	»	144
❑ Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.....	pag.	146
■ Modalità di calcolo dell'accantonamento TFR.....	»	146
■ Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	»	147
■ Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	»	149
■ Aspetti contabili.....	»	151
■ Liquidazione del TFR	»	157
■ Deducibilità fiscale degli accantonamenti.....	»	159
❑ Indennità di fine mandato per gli amministratori.....	pag.	160
■ Figura dell'amministratore.....	»	160
■ Trattamento di Fine Mandato (TFM)	»	161
■ Aspetti contabili.....	»	161
■ Aspetti fiscali per l'azienda	»	164
■ Aspetti fiscali per l'amministratore	»	165
❑ Accantonamento per rischi su crediti	pag.	168
■ Normativa civilistica	»	168
■ Aspetti contabili.....	»	171
■ Normativa fiscale	»	175
❑ Accantonamento per interessi di mora.....	pag.	176
■ Ambito di applicazione.....	»	176
■ Termini di pagamento nelle transazioni commerciali	»	177
■ Nullità delle clausole gravemente inique	»	179
■ Settore agroalimentare	»	179
■ Riflessi fiscali	»	180
■ Aspetti civilistici	»	181
❑ Concorsi e operazioni a premio.....	pag.	185
■ Trattamento contabile.....	»	185

■ Trattamento fiscale.....	»	186
■ Trattamento IRAP: accantonamenti in deducibili.....	»	188
☐ Accantonamento per beni gratuitamente devolvibili	pag.	189
■ Accantonamento per spese di ripristino	»	190
■ Ammortamento finanziario	»	191
■ Trattamento IRAP	»	192
☐ Altri accantonamenti.....	pag.	193
■ Accantonamenti di quiescenza.....	»	193
■ Accantonamenti non deducibili.....	»	195

Sezione Quarta - SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E RETTIFICA

☐ Ratei attivi e passivi.....	pag.	198
■ Aspetti generali.....	»	198
■ Componenti reddituali che generano ratei attivi o passivi	»	200
☐ Debiti e crediti da liquidare	pag.	203
■ Fatture da emettere.....	»	203
■ Fatture da ricevere	»	204
■ Premi sul fatturato	»	205
■ Fatture da ricevere per attività di consulenza.....	»	206
■ Provvigioni da liquidare.....	»	208
■ Note di variazione da liquidare.....	»	210
☐ Risconti attivi e passivi.....	pag.	212
■ Aspetti generali.....	»	212
■ Requisiti per la rilevazione.....	»	213
■ Disaggi di emissione su prestiti da bilancio	»	214
■ Lease back	»	217
■ Contributi pubblici.....	»	217
☐ Ferie e permessi non goduti	pag.	218
■ Ferie.....	»	218
■ Permessi retribuiti.....	»	223
☐ Mensilità aggiuntive e aumenti di stipendio.....	pag.	225
■ Mensilità aggiuntive.....	»	225
■ Aumenti di stipendio retroattivi	»	227
☐ Operazioni di leasing finanziario.....	pag.	229
Aspetti civilistici	»	229
■ Definizione.....	»	229
■ Inadempimento e risoluzione del contratto	»	229
■ Altre disposizioni	»	230
■ Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	»	230

Aspetti contabili.....	»	230
■ Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale.....	»	231
■ Principio di “prevalenza della sostanza sulla forma” e contratti di leasing.....	»	232
Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)	»	232
Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	»	233
■ Acquisizione del bene in leasing	»	234
■ Estinzione del contratto di leasing	»	238
■ Aspetti fiscali.....	»	243
■ Moratoria bancaria: effetti contabili e fiscali	»	250
□ Lease back	pag.	255
■ Aspetti contabili.....	»	255
■ Aspetti operativi e tributari	»	257
■ Sale and lease back: le pronunce della cassazione	»	259
□ Operazioni in valuta estera	pag.	261
Disciplina civilistica	»	261
■ Rilevazione iniziale	»	261
■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	»	262
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	»	262
Disciplina fiscale	»	266
■ Chiarimenti delle entrate.....	»	267

Sezione Quinta - RIMANENZE DI MAGAZZINO

□ Aspetti generali	pag.	270
■ Determinazione delle rimanenze.....	»	270
■ Rimanenze iniziali e finali	»	271
■ Variazione delle rimanenze.....	»	272
□ Valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici.....	pag.	274
■ Principi generali.....	»	274
■ Calcolo del costo: criteri convenzionali alternativi.....	»	276
□ Valutazione delle rimanenze: aspetti fiscali	pag.	281
■ Categorie omogenee	»	281
■ Metodo del LIFO a scatti annuali	»	282
■ Metodi alternativi di valutazione	»	283
■ Prodotti in corso di lavorazione.....	»	284
■ Valore normale e svalutazioni.....	»	285
■ Commercianti al minuto.....	»	286
■ Disciplina speciale per soggetti particolari	»	288
□ Lavorazioni in corso.....	pag.	289
■ Lavori in corso su ordinazione	»	289
■ Valutazione civilistica.....	»	289

■ Valutazione fiscale	»	293
■ Aspetti contabili	»	297
❑ Rimanenze di titoli	pag.	298
■ Attività finanziarie: definizione	»	298
■ Valutazione dei titoli non immobilizzati	»	299

Sezione Sesta - CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

❑ Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio	pag.	302
■ Chiusura dei conti aperti ai costi e ricavi d'esercizio	»	302
■ Determinazione del risultato economico di esercizio	»	303
■ Chiusura generale dei conti	»	303
❑ Riapertura dei conti	pag.	304
■ Apertura generale dei conti	»	304
■ Storno delle rimanenze iniziali	»	306
■ Storno dei risconti attivi e passivi	»	306
■ Riapertura di altri conti	»	306
❑ Check list	pag.	309
❑ Contabilità semplificata: annotazioni di fine anno	pag.	313
■ Soggetti interessati	»	313
■ Obblighi contabili	»	314
■ RegISTRAZIONI in corso d'anno	»	314
■ RegISTRAZIONI di fine esercizio	»	315

Sezione Settima - PRINCIPALI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI DI NATURA TRIBUTARIA

❑ ACE - Aiuto alla Crescita Economica	pag.	318
L'ACE "ordinaria"	»	318
■ Soggetti interessati all'agevolazione	»	319
■ Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRES	»	319
■ Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRPEF	»	326
■ Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF	»	329
ACE "innovativa": la trasformazione in credito d'imposta	»	335
■ Modalità di fruizione dell'agevolazione	»	336
■ Utilizzo del credito d'imposta	»	336
■ La comunicazione all'Agenzia delle Entrate	»	337
■ Struttura del modello	»	337
■ Cessione del credito d'imposta	»	339
■ ACE "innovativa" e ACE "ordinaria" a confronto	»	339
■ Restituzione del beneficio usufruito in eccesso	»	340
■ Ultimi chiarimenti	»	341

❑ Contabilità semplificata “per cassa”	pag. 343
■ Requisiti per la tenuta della contabilità semplificata.....	» 343
■ Determinazione del reddito d’impresa.....	» 344
■ Determinazione della base imponibile ai fini IRAP.....	» 351
■ Registri contabili	» 351
■ Opzione per il regime ordinario.....	» 353
❑ Crediti di imposta e contributi Covid 2021	pag. 354
Crediti di imposta Covid.....	» 354
■ Credito d’imposta canoni di locazione immobili a uso non abitativo e affitto d’azienda	» 354
■ Credito d’imposta per la sanificazione e l’acquisto di dispositivi di protezione	» 357
■ Credito d’imposta per l’adeguamento degli ambienti di lavoro	» 358
■ Credito d’imposta rimanenze di magazzino nel settore tessile-moda.....	» 358
■ Rafforzamento patrimoniale per le imprese di medie dimensioni.....	» 360
■ Bonus teatro e spettacoli	» 361
■ Cessione di specifici crediti d’imposta.....	» 362
■ Tabella riassuntiva	» 363
Contributi a fondo perduto	» 364
■ Contributo a fondo perduto soggetti con partita IVA attiva	» 364
■ Contributo a fondo perduto per attività nei centri storici	» 365
■ Contributo a fondo perduto per le start up.....	» 366
■ Fondo per il sostegno delle attività economiche chiuse.....	» 366
■ Tabella riassuntiva	» 366
■ Contributi a fondo perduto e inapplicabilità delle verifiche della P.A.....	» 369
Trattamento fiscale delle agevolazioni Covid-19.....	» 369
❑ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag. 371
■ Soggetti interessati.....	» 371
■ Soggetti esclusi.....	» 372
■ Beni agevolabili	» 372
■ Beni esclusi.....	» 373
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 374
■ Misura dell’agevolazione	» 375
■ Utilizzo del credito d’imposta.....	» 378
■ Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d’imposta	» 381
■ Caratteristiche del credito d’imposta.....	» 383
■ Documentazione richiesta	» 383
■ Cessione del bene agevolato	» 384
■ Aspetti contabili.....	» 385
■ Risposte dell’Agenzia delle Entrate	» 392
■ Allegato A – Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello “Industria 4.0”	» 395
■ Allegato B – Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali “Industria 4.0”	» 399

❑ Deducibilità degli interessi passivi	pag. 402
■ Ambito soggettivo.....	» 402
■ Tipologia di interessi a cui si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	» 402
■ Tipologia di interessi a cui non si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	» 405
■ Modalità di calcolo dell'ammontare deducibile (articolo 96, commi da 1 a 7).....	» 408
■ Disposizioni transitorie.....	» 414
■ Deducibilità degli interessi passivi e consolidato nazionale	» 416
❑ Imposte differite ed anticipate	pag. 417
■ Disciplina civilistica e fiscale	» 418
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita.....	» 418
Differenze permanenti e temporanee	» 419
■ Differenze permanenti.....	» 420
■ Differenze temporanee	» 423
Rilevazione della fiscalità differita.....	» 427
■ Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul conto economico	» 429
■ Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul conto economico	» 436
❑ Perdite e riporto	pag. 440
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	» 440
■ Regime delle perdite per i soggetti IRPEF	» 444
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR.....	» 446
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	» 447
❑ Perdite su crediti	pag. 450
■ Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)	» 451
■ Periodo di deducibilità delle perdite su crediti	» 456
■ Svalutazioni di crediti - Coordinamento con gli artt. 106 e 109, TUIR.....	» 457
■ Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR).....	» 459
❑ Plusvalenze patrimoniali	pag. 461
■ Classificazione contabile	» 461
■ Tipologie di plusvalenze patrimoniali.....	» 462
■ Rateizzazione fiscale delle plusvalenze.....	» 465
■ Plusvalenze e autoveicoli.....	» 469
■ Plusvalenze e beni ad uso promiscuo.....	» 471
■ Rivalutazione delle immobilizzazioni.....	» 471
■ Plusvalenze derivanti da operazioni di lease back.....	» 472
■ Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	» 472
❑ Redditi degli immobili non strumentali locati	pag. 475
■ Individuazione delle spese deducibili (caso generale)	» 475
■ Immobili di interesse storico - artistico locati (caso residuale).....	» 477
■ Interessi passivi	» 477
❑ Riallineamento marchi e avviamento.....	pag. 479
Riallineamento ex articolo 176, TUIR	» 480

■ Opzione e versamento dell'imposta sostitutiva	»	481
■ Valori riallineabili	»	481
Riallineamento ex D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali	»	481
■ Riallineamento marchi ed avviamento (articolo 15, comma 10)	»	482
■ Altre attività immateriali (articolo 15, comma 11)	»	485
■ Tavola sintetica di confronto	»	485
■ Affrancamento partecipazioni di controllo (art. 15, commi 10-bis e 10-ter)	»	486
Riallineamento ex articolo 11, D.L. n. 34/2019	»	487
Riallineamento ex articolo 110, comma 8-bis, D.L. n. 104/2020	»	488
■ Aspetti generali	»	488
■ Riallineamento ex D.L. n. 104/2020 e Legge di Bilancio 2022	»	489
□ Rivalutazioni dei beni d'impresa	pag.	491
Rivalutazione ex D.L. n. 23/2020 (proroga della rivalutazione Legge di Bilancio 2020)	»	491
■ Termini temporali per la rivalutazione	»	492
■ Effetti fiscali della rivalutazione	»	492
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva	»	493
■ Tabella riepilogativa	»	495
Rivalutazione ex D.L. n. 23/2020 (rivalutazione dei beni del settore alberghiero e termale)	»	495
■ Termini temporali per la rivalutazione	»	496
■ Ambito soggettivo	»	497
■ Ambito oggettivo	»	497
■ Rivalutazione per categorie omogenee	»	497
■ Modalità di rivalutazione	»	498
■ Effetti fiscali della rivalutazione	»	498
■ Disciplina del saldo attivo di rivalutazione	»	498
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva	»	499
Rivalutazione ex D.L. n. 104/2020 (rivalutazione dei beni d'impresa)	»	500
□ Semplificazione e modifica della disciplina del Patent box	pag.	501
■ "Nuovo" Patent box (D.L. n. 146/2021 come modificato dalla Legge di Bilancio 2022)	»	501
■ Patent box (Legge n. 190/2014 e D.L. n. 34/2019)	»	503
■ Coordinamento tra le due discipline	»	503
□ Sopravvenienze attive	pag.	505
■ Classificazione contabile	»	506
■ La rilevanza fiscale delle sopravvenienze	»	507
■ Aumento di ricavi imputati in precedenti esercizi	»	507
■ Sopravvenuta insussistenza di costi già dedotti	»	508
■ Sopravvenuta insussistenza di debiti o altre passività	»	509
■ Maggiori risarcimenti assicurativi su beni strumentali	»	509
■ Altre indennità risarcitorie	»	511
■ Cessione di contratti di leasing	»	512
■ Contributi in conto capitale generici	»	514
■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci: aspetti fiscali	»	515
■ Riduzione dei debiti e crisi d'impresa	»	518

❑	Spese di manutenzione	pag. 521
■	Manutenzioni ordinarie	» 521
■	Manutenzioni straordinarie	» 522
■	Aspetti fiscali	» 523
■	IRAP	» 527
■	Spese di manutenzione su beni di terzi	» 527
❑	Spese di pubblicità e di rappresentanza	pag. 529
■	Spese di pubblicità e propaganda	» 529
■	Spese di rappresentanza	» 532
■	Spese per alberghi e ristoranti qualificate come spese di rappresentanza	» 537
❑	Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi	pag. 538
	Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone (solo Snc e Sas)	» 538
■	Utili di fonte italiana	» 539
■	Utili di fonte estera	» 540
	Utili percepiti da società semplici	» 541
■	Articolo 32-quater, D.L. n. 124/2019	» 542
■	Modifiche alla disciplina apportate dal D.L. n. 23/2020	» 543
	Utili percepiti da soggetti IRES	» 545
■	Utili di fonte italiana	» 545
■	Utili di fonte estera	» 548
■	Deroghe al regime di tassazione degli utili: trasparenza e consolidato	» 550
	Criteri di individuazione degli Stati o territori a fiscalità privilegiata	» 550
	Disapplicazione della disciplina in materia di regimi fiscali privilegiati	» 551
■	Disapplicazione in base all'articolo 47, comma 3, TUIR (soggetti IRPEF)	» 551
■	Disapplicazione in base all'articolo 89, comma 3, TUIR (soggetti IRES)	» 552
■	Disapplicazione in base all'articolo 1, comma 1007, Legge di Bilancio 2018	» 552
	Prospetti riassuntivi tassazione dividendi e proventi assimilati	» 553
	Certificazione dei dividendi (CUPE)	» 555
■	Compilazione della dichiarazione dei redditi e dati della certificazione degli utili	» 557