

INDICE

☐	Struttura del testo	pag.	13
---	----------------------------------	------	----

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

☐	Bilancio d'esercizio	pag.	16
■	Principi di redazione	»	16
■	Principi contabili	»	17
■	Bilancio in forma abbreviata	»	24
■	Bilancio delle c.d. "Micro-imprese"	»	24
■	Operazioni contabili di fine esercizio	»	24
■	Formazione e conservazione dei registri.....	»	25
☐	Novità in materia di Principi Contabili	pag.	36
	Nuovo Principio Contabile OIC n. 34.....	»	36
■	Finalità del principio	»	36
■	Ambito di applicazione	»	36
■	Definizioni utili	»	37
■	Rilevazione iniziale	»	37
■	Rilevazioni successive	»	40
■	Informazioni in nota integrativa	»	40
■	Appendice al Principio Contabile.....	»	41
	Modifiche ai Principi Contabili Nazionali.....	»	41
■	Nuovo set di emendamenti ai Principi Contabili (in consultazione)	»	42
■	Ulteriori chiarimenti sul Principio Contabile OIC n. 34 (in consultazione)	»	44
☐	Operazioni precedenti alle scritture di assestamento	pag.	45
■	Bilancio di verifica	»	45
■	Controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento	»	45
☐	Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale sociale	pag.	54
■	Deroga alla riduzione del capitale entro il minimo legale	»	54
■	Deroga alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	»	57

Sezione Seconda - SCRITTURE DI AMMORTAMENTO

☐	Premessa	pag.	60
■	Codice civile e normativa fiscale	»	60
☐	Sospensione degli ammortamenti	pag.	61
■	Aspetti civilistici	»	61
■	Aspetti fiscali.....	»	64

■ Esempio: sospensione parziale della quota di ammortamento 2023	»	64
■ Chiarimenti dell'amministrazione finanziaria in merito alla sospensione degli ammortamenti	»	65
☐ Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale	pag.	70
■ Disciplina civilistica	»	70
■ Disciplina fiscale	»	79
■ Costruzioni interne: scritture di fine esercizio.....	»	79
■ Contributi in conto impianti	»	81
☐ Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.....	pag.	86
■ Classificazione	»	86
■ Sospensione degli ammortamenti 2023.....	»	87
■ Valore ammortizzabile.....	»	87
■ Avviamento.....	»	88
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	»	90
■ Brevetti.....	»	90
■ Concessioni	»	90
■ Diritti d'autore	»	91
■ Marchi.....	»	91
■ Software.....	»	92
■ Costi di impianto e di ampliamento	»	95
■ Sito Internet.....	»	95
■ Diritto di superficie su terreno.....	»	96
■ Costi di sviluppo.....	»	96
■ Costi di ricerca.....	»	97
■ Costi di pubblicità e propaganda	»	97
☐ Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: aspetti generali.....	pag.	99
■ Sospensione degli ammortamenti 2023.....	»	100
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali.....	»	100
■ Assegnazione agevolata beni ai soci.....	»	100
■ Processo di ammortamento.....	»	100
☐ Calcolo dell'ammortamento	pag.	103
Piano di ammortamento civilistico.....	»	103
■ Metodi di ammortamento	»	103
■ Ammortamento nel primo esercizio.....	»	104
■ Beni temporaneamente inutilizzati.....	»	105
■ Beni completamente ammortizzati	»	105
■ Metodo di rilevazione contabile	»	105
■ Cespiti con componenti a differenziato ammortamento	»	105
Disciplina fiscale	»	106
■ Ammortamento fiscale: regole applicabili dal 2008.....	»	106
■ Coefficienti di ammortamento.....	»	107
■ Utilizzo del bene ammortizzabile per parte d'anno acquistato in anni precedenti.....	»	107
■ Casi particolari	»	108

■ Ammortamento nel primo esercizio.....	»	112
■ Ammortamento dei beni ceduti nel corso dell'esercizio.....	»	112
■ Beni di costo unitario non superiore a € 516,46.....	»	116
Attrezzature di scarsa importanza.....	»	116
■ Registro dei beni ammortizzabili.....	»	117
■ Interruzione dell'ammortamento.....	»	118
□ Ammortamento ridotto.....	pag.	119
■ Disciplina fiscale.....	»	119
■ Cessione dei beni.....	»	120
■ Aspetti contabili e civilistici.....	»	120
■ Esempi di ammortamento ridotto.....	»	120
□ Terreni e fabbricati.....	pag.	122
■ Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni.....	»	122
■ Quantificazione del costo fiscale dell'area.....	»	125
■ Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale.....	»	130
■ Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area.....	»	132
■ Fabbricati strumentali acquisiti in leasing.....	»	133
□ Beni utilizzati promiscuamente.....	pag.	137
Autoveicoli.....	»	137
■ Disciplina IVA per gli autoveicoli.....	»	137
■ Imposte sui redditi e autoveicoli.....	»	140
■ Veicoli assegnati ai dipendenti per uso "promiscuo".....	»	143
Telefoni.....	»	150
■ Telefoni cellulari.....	»	150
■ Telefonia fissa.....	»	152
□ Affitto d'azienda.....	pag.	154
■ Aspetti generali.....	»	154
■ Registro non attivato dal locatore.....	»	155
■ Deroga convenzionale.....	»	155
■ Trattamento ai fini IRAP.....	»	157
■ Obblighi dei contraenti.....	»	158
■ Fattispecie tipiche.....	»	158
■ Rilevazioni contabili.....	»	159
■ Spese di manutenzione.....	»	160
■ Affitto d'azienda e rivalutazione.....	»	160
■ Locazione di immobile e affitto di azienda.....	»	160
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda.....	»	160
■ Usufrutto dei beni strumentali.....	»	161
■ Comodato gratuito di beni strumentali.....	»	161

Sezione Terza - SCRITTURE DI ACCANTONAMENTO

<input type="checkbox"/>	Fondi rischi ed oneri: cenni introduttivi	pag. 164
■	Classificazione ed iscrizione degli accantonamenti	» 164
■	Disciplina civilistica	» 165
■	Disciplina fiscale	» 165
<input type="checkbox"/>	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	pag. 167
■	Modalità di calcolo dell'accantonamento TFR.....	» 167
■	Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione.....	» 168
■	Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare.....	» 170
■	Aspetti contabili.....	» 172
■	Liquidazione del TFR	» 177
■	Deducibilità fiscale degli accantonamenti.....	» 180
<input type="checkbox"/>	Indennità di fine mandato per gli amministratori	pag. 181
■	Figura dell'amministratore.....	» 181
■	Trattamento di Fine Mandato (TFM)	» 181
■	Aspetti contabili.....	» 182
■	Aspetti fiscali per l'azienda	» 185
■	Aspetti fiscali per l'amministratore	» 187
<input type="checkbox"/>	Accantonamento per rischi su crediti	pag. 190
■	Normativa civilistica	» 190
■	Aspetti contabili.....	» 193
■	Normativa fiscale	» 197
<input type="checkbox"/>	Accantonamento per interessi di mora	pag. 198
■	Ambito di applicazione.....	» 198
■	Termini di pagamento nelle transazioni commerciali.....	» 199
■	Nullità delle clausole gravemente inique.....	» 200
■	Settore agroalimentare	» 201
■	Riflessi fiscali	» 202
■	Aspetti civilistici	» 202
<input type="checkbox"/>	Concorsi e operazioni a premio	pag. 206
■	Trattamento contabile.....	» 206
■	Trattamento fiscale.....	» 207
■	Trattamento IRAP: accantonamenti indeducibili.....	» 209
<input type="checkbox"/>	Accantonamento per beni gratuitamente devolvibili	pag. 210
■	Accantonamento per spese di ripristino	» 211
■	Ammortamento finanziario	» 212
■	Trattamento IRAP	» 213
<input type="checkbox"/>	Altri accantonamenti	pag. 214
■	Accantonamenti di quiescenza.....	» 214
■	Accantonamenti non deducibili.....	» 216

Sezione Quarta - SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E RETTIFICA

☐	Ratei attivi e passivi	pag. 218
■	Aspetti generali.....	» 218
■	Componenti reddituali che generano ratei attivi o passivi.....	» 220
☐	Debiti e crediti da liquidare	pag. 223
■	Fatture da emettere.....	» 223
■	Fatture da ricevere.....	» 224
■	Premi sul fatturato.....	» 225
■	Fatture da ricevere per attività di consulenza.....	» 226
■	Provvigioni da liquidare.....	» 228
■	Note di variazione da liquidare.....	» 230
☐	Risconti attivi e passivi	pag. 232
■	Aspetti generali.....	» 232
■	Requisiti per la rilevazione.....	» 233
■	Disaggi di emissione su prestiti da bilancio.....	» 234
■	Lease back.....	» 237
■	Contributi pubblici.....	» 237
☐	Ferie e permessi non goduti	pag. 238
■	Ferie.....	» 238
■	Permessi retribuiti.....	» 243
☐	Mensilità aggiuntive e aumenti di stipendio	pag. 245
■	Mensilità aggiuntive.....	» 245
■	Aumenti di stipendio retroattivi.....	» 247
☐	Operazioni di leasing finanziario	pag. 249
	Aspetti civilistici.....	» 249
■	Definizione.....	» 249
■	Inadempimento e risoluzione del contratto.....	» 249
■	Altre disposizioni.....	» 250
■	Coordinamento aspetti civilistici e contabili.....	» 250
	Aspetti contabili.....	» 250
■	Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale.....	» 251
■	Principio di “prevalenza della sostanza sulla forma” e contratti di leasing.....	» 252
	Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS).....	» 252
	Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice).....	» 253
■	Acquisizione del bene in leasing.....	» 254
■	Estinzione del contratto di leasing.....	» 258
■	Aspetti fiscali.....	» 263
☐	Lease back	pag. 270
■	Aspetti contabili.....	» 270
■	Aspetti operativi e tributari.....	» 272
■	Sale and lease back: le pronunce della Cassazione.....	» 274

❑ Operazioni in valuta estera	pag. 276
Disciplina civilistica	» 276
■ Rilevazione iniziale	» 276
■ Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 277
■ Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio	» 277
■ Informazioni in nota integrativa	» 282
Disciplina fiscale	» 282
■ Chiarimenti delle Entrate	» 282

Sezione Quinta - RIMANENZE DI MAGAZZINO

❑ Aspetti generali	pag. 286
■ Determinazione delle rimanenze.....	» 286
■ Rimanenze iniziali e finali	» 287
■ Variazione delle rimanenze.....	» 288
❑ Valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici	pag. 291
■ Principi generali.....	» 291
■ Calcolo del costo: criteri convenzionali alternativi.....	» 293
❑ Valutazione delle rimanenze: aspetti fiscali	pag. 298
■ Categorie omogenee	» 298
■ Metodo del LIFO a scatti annuali	» 299
■ Metodi alternativi di valutazione	» 300
■ Prodotti in corso di lavorazione.....	» 301
■ Valore normale e svalutazioni.....	» 302
■ Commercianti al minuto.....	» 303
■ Disciplina speciale per soggetti particolari	» 305
❑ Regolarizzazione del magazzino	pag. 306
■ Soggetti interessati e oggetto dell'adeguamento.....	» 306
■ Modalità di adeguamento.....	» 306
■ Versamento delle somme dovute.....	» 309
■ Effetti della regolarizzazione	» 310
❑ Lavorazioni in corso	pag. 311
■ Lavori in corso su ordinazione	» 311
■ Valutazione civilistica.....	» 311
■ Valutazione fiscale	» 315
■ Aspetti contabili.....	» 319
❑ Rimanenze di titoli	pag. 320
■ Attività finanziarie: definizione	» 320
■ Valutazione dei titoli non immobilizzati.....	» 321

Sezione Sesta - CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

☐ Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio	pag. 328
■ Chiusura dei conti aperti ai costi e ricavi d'esercizio	» 328
■ Determinazione del risultato economico di esercizio	» 329
■ Chiusura generale dei conti.....	» 329
☐ Riapertura dei conti	pag. 330
■ Apertura generale dei conti.....	» 330
■ Storno delle rimanenze iniziali	» 332
■ Storno dei risconti attivi e passivi	» 332
■ Riapertura di altri conti	» 332
☐ Check list	pag. 335
☐ Contabilità semplificata: annotazioni di fine anno	pag. 339
■ Soggetti interessati.....	» 339
■ Obblighi contabili	» 340
■ RegISTRAZIONI in corso d'anno.....	» 341
■ RegISTRAZIONI di fine esercizio.....	» 341

Sezione Settima - PRINCIPALI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI DI NATURA TRIBUTARIA

☐ ACE - Aiuto alla Crescita Economica	pag. 344
ACE "ordinaria"	» 344
■ Soggetti interessati all'agevolazione	» 345
■ Determinazione ed effetti dell'agevolazione - soggetti IRES.....	» 345
■ Determinazione ed effetti dell'agevolazione - soggetti IRPEF	» 351
■ Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF	» 354
ACE "innovativa": la trasformazione in credito d'imposta	» 361
■ Modalità di fruizione dell'agevolazione	» 361
■ Utilizzo del credito d'imposta.....	» 361
■ Restituzione del beneficio usufruito in eccesso.....	» 362
☐ Assegnazione agevolata beni ai soci: le scritture contabili	pag. 364
■ Aspetti contabili.....	» 364
■ Informazioni in nota integrativa	» 369
☐ Contabilità semplificata "per cassa"	pag. 370
■ Determinazione del reddito d'impresa.....	» 370
■ Determinazione della base imponibile ai fini IRAP.....	» 377
■ Requisiti per la tenuta della contabilità semplificata.....	» 377
■ Opzione per la contabilità ordinaria	» 380
■ Opzione IRAP per il metodo "da bilancio"	» 381
■ Opzioni espresse in anni precedenti.....	» 381
■ Liquidazioni iva trimestrali.....	» 381
■ Registri contabili	» 382

☐ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag. 385
■ Soggetti interessati.....	» 385
■ Soggetti esclusi.....	» 386
■ Beni agevolabili	» 386
■ Beni esclusi.....	» 387
■ Periodo di acquisizione dei beni.....	» 388
■ Misura dell’agevolazione	» 389
■ Utilizzo del credito d’imposta.....	» 393
■ Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d’imposta	» 395
■ Caratteristiche del credito d’imposta.....	» 396
■ Documentazione richiesta	» 397
■ Cessione del bene agevolato	» 399
■ Aspetti contabili.....	» 400
■ Allegato A – Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello “industria 4.0”	» 406
■ Allegato B – Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali “industria 4.0”	» 410
■ Autocertificazione per acquisto di beni strumentali nuovi 4.0.....	» 412
☐ Deducibilità degli interessi passivi	pag. 414
■ Ambito soggettivo.....	» 414
■ Tipologia di interessi a cui si applica l’art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	» 414
■ Tipologia di interessi a cui non si applica l’art. 96, commi da 1 a 7, TUIR.....	» 417
■ Modalità di calcolo dell’ammontare deducibile (articolo 96, commi da 1 a 7).....	» 420
■ Disposizioni transitorie.....	» 426
■ Deducibilità degli interessi passivi e consolidato nazionale.....	» 427
☐ Imposte differite ed anticipate	pag. 428
■ Disciplina civilistica e fiscale	» 429
■ Voci di bilancio relative alla fiscalità differita	» 429
Differenze permanenti e temporanee.....	» 431
■ Differenze permanenti.....	» 431
■ Differenze temporanee	» 434
Rilevazione della fiscalità differita.....	» 438
■ Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul conto economico	» 440
■ Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul conto economico	» 446
☐ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali	pag. 451
■ Aspetti generali.....	» 451
■ Ambito soggettivo.....	» 452
■ Ambito oggettivo	» 453
■ Determinazione della quota di ammortamento.....	» 454
■ Tassazione di gruppo	» 455
■ Effetti della cessione dei fabbricati.....	» 456

□ Patent box	pag. 457
■ Patent box ex D.L. n. 146/2021	» 457
■ Patent box (Legge n. 190/2014 e D.L. n. 34/2019).....	» 459
■ Coordinamento tra le due discipline	» 459
□ Perdite e riporto	pag. 461
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	» 461
■ Regime delle perdite per i soggetti IRPEF	» 465
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR.....	» 466
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	» 468
□ Perdite su crediti	pag. 470
■ Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)	» 470
■ Periodo di deducibilità delle perdite su crediti	» 475
■ Svalutazioni di crediti - Coordinamento con gli artt. 106 e 109, TUIR.....	» 476
■ Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR).....	» 478
□ Plusvalenze patrimoniali	pag. 480
■ Classificazione contabile.....	» 480
■ Tipologie di plusvalenze patrimoniali.....	» 481
■ Rateizzazione fiscale delle plusvalenze.....	» 484
■ Plusvalenze e autoveicoli	» 488
■ Plusvalenze e beni ad uso promiscuo.....	» 490
■ Rivalutazione delle immobilizzazioni.....	» 490
■ Plusvalenze derivanti da operazioni di lease back.....	» 491
■ Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	» 491
■ Plusvalenze realizzate da società sportive professionistiche.....	» 493
□ Redditi degli immobili non strumentali locati	pag. 495
■ Individuazione delle spese deducibili (caso generale)	» 495
■ Immobili di interesse storico - artistico locati (caso residuale)	» 497
■ Interessi passivi.....	» 497
□ Riallineamento marchi e avviamento	pag. 499
Riallineamento ex articolo 176, TUIR	» 500
■ Opzione e versamento dell'imposta sostitutiva	» 500
■ Valori riallineabili	» 501
Riallineamento ex D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali	» 501
■ Riallineamento marchi ed avviamento (articolo 15, comma 10).....	» 501
■ Altre attività immateriali (articolo 15, comma 11)	» 504
■ Tavola sintetica di confronto	» 505
■ Affrancamento partecipazioni di controllo (art. 15, commi 10-bis e 10-ter).....	» 505
□ Sopravvenienze attive	pag. 507
■ Classificazione contabile.....	» 508
■ La rilevanza fiscale delle sopravvenienze.....	» 509
■ Aumento di ricavi imputati in precedenti esercizi	» 509

■ Sopravvenuta insussistenza di costi già dedotti.....	»	510
■ Sopravvenuta insussistenza di debiti o altre passività.....	»	511
■ Maggiori risarcimenti assicurativi su beni strumentali.....	»	511
■ Altre indennità risarcitorie.....	»	513
■ Cessione di contratti di leasing.....	»	514
■ Contributi in conto capitale generici.....	»	516
■ Rinuncia dei crediti da parte dei soci: aspetti fiscali.....	»	517
■ Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali.....	»	519
□ Spese di manutenzione.....	pag.	522
■ Manutenzioni ordinarie.....	»	522
■ Manutenzioni straordinarie.....	»	523
■ Aspetti fiscali.....	»	524
■ IRAP.....	»	528
■ Spese di manutenzione su beni di terzi.....	»	528
□ Spese di pubblicità e di rappresentanza.....	pag.	530
■ Spese di pubblicità e propaganda.....	»	530
■ Spese di rappresentanza.....	»	534
■ Spese per alberghi e ristoranti qualificate come spese di rappresentanza.....	»	538
□ Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi.....	pag.	540
Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone (solo Snc e Sas).....	»	540
■ Utili di fonte italiana.....	»	541
■ Utili di fonte estera.....	»	542
Utili percepiti da società semplici.....	»	543
■ Estensione del regime di trasparenza ai soci non residenti.....	»	544
■ Soci enti non commerciali.....	»	545
■ Decorrenza delle disposizioni e regime transitorio.....	»	545
Utili percepiti da soggetti IRES.....	»	546
■ Utili di fonte italiana.....	»	546
■ Utili di fonte estera.....	»	549
■ Imposta sostitutiva su utili/riserve di utili di società estere.....	»	551
■ Deroghe al regime di tassazione degli utili: trasparenza e consolidato.....	»	551
Criteri di individuazione degli Stati o territori a fiscalità privilegiata.....	»	552
Disapplicazione della disciplina in materia di regimi fiscali privilegiati.....	»	552
■ Disapplicazione in base all'articolo 47, comma 3, TUIR (soggetti IRPEF).....	»	553
■ Disapplicazione in base all'articolo 89, comma 3, TUIR (soggetti IRES).....	»	553
■ Disapplicazione in base all'articolo 1, comma 1007, Legge di Bilancio 2018.....	»	553
Prospetti riassuntivi tassazione dividendi e proventi assimilati.....	»	554
Certificazione dei dividendi (CUPE).....	»	556
■ Compilazione della dichiarazione dei redditi e dati della certificazione degli utili.....	»	558