

BILANCIO E DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2015

Aggiornato con le novità della Legge di Stabilità

Prezzo: **Prezzo di listino**
56,00 € **Prezzo a te riservato**
53,20 €

Codice	9788891610089
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	25 mar 2015
Reparto	LIBRI
Autore	D'Alessio Raffaele, Antonelli Valerio
Edizione	3
Editore	Maggioli

Descrizione

- Principi contabili
- Ires/Irap
- Dichiarativi
- Prassi e giurisprudenza
- Casi professionali commentati

Aggiornata con le novità introdotte dalla Legge di Stabilità 2015 (L. n. 190/2014) sul credito d'imposta concernente l'attività di ricerca e sviluppo, stampa e mancanza di lavori dipendenti, sul regime IRAP del costo del lavoro e sull'indeducibilità dei rimborsi delle indennità chilometriche, la terza edizione di questo apprezzato Manuale operativo fornisce tutte le indicazioni per la chiusura dei conti e per la redazione del bilancio ordinario, tenuto conto della prassi interpretativa dell'OIC.

Con un taglio innovativo, l'Opera analizza - con utili check list e schemi di raccordo - le voci e le più importanti sottovoci del Conto Economico seguendo la codifica tipica di un piano dei conti di un'azienda e ne esamina gli effetti:

- sulla normativa civilistica
- sull'iva e altre imposte indirette
- sulle imposte differite ed anticipate
- su Ires/Irap
- sulla collocazione in Unico SC 2015 e Dichiarazione Irap 2015
- prodotti dalla giurisprudenza e dalla prassi applicativa.

Completa di molteplici esemplificazioni contabili, schemi di Nota integrativa e principali allegati al bilancio, questo prontuario si configura come un'indispensabile guida nella risoluzione dei problemi più dibattuti nella pratica professionale, grazie anche al supporto di numerosi casi svolti

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

A.1.1 Abbuoni, resi e sconti su vendite

A.1.2 Indennità per cessazione del rapporto di agenzia

A.1.3 Lavorazioni per conto terzi

A.1.4 Permuta

A.1.5 Provvigioni attive

A.1.6 Ricavi in valuta

A.1.7 Ricavi da assegnazione di beni ai soci

- A.1.8 Ricavi da immobili strumentali (imprese immobiliari con tassazione catastale)
- A.2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
 - A.2.1 Variazioni delle rimanenze di prodotti finiti
 - A.2.2 Prodotti in corso di lavorazione
 - A.2.3 Semilavorati
- A.3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione
 - A.3.1 Lavori in corso in valuta
 - A.3.2 Lavori in corso pluriennali
 - A.3.3 Perdite su lavori in corso
- A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
 - A.4.1 Capitalizzazioni costi per immobilizzazioni immateriali
 - A.4.2 Capitalizzazioni costi per immobilizzazioni materiali
- A.5) Altri ricavi e proventi
 - A.5.1 Crediti d'imposta
 - A.5.2 Contributi in conto esercizio
 - A.5.3 Contributi in conto impianti (quota annuale)
 - A.5.4 Fitti immobili
 - A.5.5 Plusvalenza da alienazione
 - A.5.6 Plusvalenza da sale and lease-back
 - A.5.7 Ripristini di valore delle immobilizzazioni immateriali
 - A.5.8 Ripristini di valore delle immobilizzazioni materiali
 - A.5.9 Risarcimenti assicurativi
 - A.5.10 Sopravvenienza da cessione leasing
 - A.5.11 Sopravvenienza da cessione leasing (beni immobili)
 - A.5.12 Sopravvenienze attive da utilizzo fondi
- B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
 - B.6.1 Abbuoni, resi, ribassi, premi e sconti passivi
 - B.6.2 Carburante
 - B.6.3 Imballaggi "a perdere"
 - B.6.4 Materie prime
 - B.6.5 Merci
- B.7) Costi per servizi
 - B.7.1 FIRR
 - B.7.2 Alberghi e ristoranti
 - B.7.3 Assicurazioni
 - B.7.4 Collaborazione coordinata e continuativa

- B.7.5 Compenso agli amministratori
- B.7.6 Compensi di lavoro occasionale
- B.7.7 Contributi INPS
- B.7.8 Contributi INAIL
- B.7.9 Compensi ai professionisti
- B.7.10 Compenso al revisore legale
- B.7.11 Compensi al collegio sindacale
- B.7.12 Costi per servizi paradisi fiscali art. 110, comma 10, del Tuir
- B.7.13 Costi per servizi paradisi fiscali art. 110, comma 11, del Tuir
- B.7.14 Costi per servizi su beni in godimento ai soci (art. 2, comma 36-quaterdecies, D.L. 138/2011)
- B.7.15 Indennità meritocratica
- B.7.16 Indennità suppletiva di clientela
- B.7.17 Lavorazioni di terzi
- B.7.18 Manutenzioni ordinarie con compensi periodici
- B.7.19 Manutenzioni ordinarie su beni di terzi
- B.7.20 Manutenzioni ordinarie su beni propri
- B.7.21 Oneri e commissioni bancarie
- B.7.22 Pedaggi autostradali
- B.7.23 Provvigioni passive
- B.7.24 Pubblicità
- B.7.25 Ricerca e sviluppo
- B.7.26 Spese di rappresentanza
- B.7.27 Spese telefoniche
- B.7.28 Trattamento di fine mandato amministratori
- B.8) Costi per godimento di beni di terzi
 - B.8.1 Canoni di leasing finanziario (beni immobili)
 - B.8.2 Canoni di leasing finanziario (beni mobili)
 - B.8.3 Canoni di leasing finanziario (veicoli a motore)
 - B.8.4 Canoni di leasing operativo
 - B.8.5 Canoni di locazione (beni immobili)
 - B.8.6 Noleggi (beni mobili)
 - B.8.7 Royalties e diritti d'autore
 - B.8.8 Software (licenza d'uso a tempo determinato)
 - B.8.9 Subentro contratto di leasing
- B.9) Costi del personale
 - B.9.1 Salari e stipendi

- B.9.2 Altri oneri sociali
- B.9.3 Oneri sociali Cassa Edile
- B.9.4 Oneri sociali ex ENPALS - INPS
- B.9.5 Oneri sociali INAIL
- B.9.6 Oneri sociali INPS
- B.9.7 Rimborsi a pie di lista dipendenti
- B.9.8 Rimborsi ad apprendisti e disabili
- B.9.9 Rimborsi indennità chilometriche indeducibili ai fini IRAP
- B.9.10 Rimborsi indennità di trasferimento autotrasportatori
- B.9.11 Rimborsi indennità forfettarie in busta paga
- B.9.12 Trasferte indeducibili
- B.9.13 Trattamento di fine rapporto di lavoro
- B.9.14 Trattamento di quiescenza e simili
- B.9.15 Altri costi
- B.10.a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali
 - B.10.a.1 Ammortamento avviamento
 - B.10.a.2 Ammortamento concessioni
 - B.10.a.3 Ammortamenti costi di ampliamento
 - B.10.a.4 Ammortamento costi d'impianto
 - B.10.a.5 Ammortamento diritti di brevetto industriale
 - B.10.a.6 Ammortamento diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
 - B.10.a.7 Ammortamento diritto di superficie
 - B.10.a.8 Ammortamento licenze
 - B.10.a.9 Ammortamento marchi
 - B.10.a.10 Ammortamento software
 - B.10.a.11 Ammortamento spese di pubblicità e propaganda
 - B.10.a.12 Ammortamento spese per studi e ricerche
- B.10.b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali
 - B.10.b.1 Ammortamento attrezzature
 - B.10.b.2 Ammortamento autoveicoli
 - B.10.b.3 Ammortamento beni concessi a terzi
 - B.10.b.4 Ammortamento beni di valore inferiore a 516,46 euro
 - B.10.b.5 Ammortamento fabbricati
 - B.10.b.6 Ammortamento imballaggio da riutilizzare
 - B.10.b.7 Ammortamento impianti e macchinari
 - B.10.b.8 Ammortamento macchine d'ufficio

- B.10.b.9 Ammortamento migliorie beni di terzi
- B.10.b.10 Ammortamento mobili e arredi
- B.10.b.11 Ammortamento telefonia
- B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni
 - B.10.c.1 Svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali
 - B.10.c.2 Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali
- B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
 - B.10.d.1 Svalutazione dei crediti commerciali
 - B.10.d.2 Svalutazione dei crediti per interessi di mora
- B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
 - B.11.1 Materie prime, sussidiarie, di consumo
 - B.11.2 Merci
- B.12) Accantonamenti per rischi
 - B.12.1 Controversie legali in corso
 - B.12.2 Fondo garanzia prodotti
 - B.12.3 Perdite su partecipate
 - B.12.4 Rischi contrattuali
- B.13) Altri accantonamenti
 - B.13.1 Ammortamenti beni di azienda in affitto/usufrutto
 - B.13.2 Concorsi a premi
 - B.13.3 Costi post-chiusura commessa
 - B.13.4 Manutenzioni e riparazioni cicliche
 - B.13.5 Operazioni a premio
 - B.13.6 Recupero ambientale
 - B.13.7 Ripristino e sostituzione beni gratuitamente devolvibili
- B.14) Oneri diversi di gestione
 - B.14.1 Contributi ad associazioni di categoria
 - B.14.2 Erogazioni liberali a terzi
 - B.14.3 Imposte e tasse
 - B.14.4 Imposta unica comunale
 - B.14.5 Insussistenze di cassa
 - B.14.6 IVA indetraibile
 - B.14.7 Minusvalenze ordinarie
 - B.14.8 Minusvalenza da sale and lease-back
 - B.14.9 Perdite su crediti
 - B.14.10 Perdite su crediti esteri

- B.14.11 Perdite su crediti per procedure concorsuali
- B.14.12 Sopravvenienze passive da utilizzo fondi
- B.14.13 TASI e TARI
- C.15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate
 - C.15.1 Dividendi da società controllate estere
 - C.15.2 Dividendi da società controllate italiane
 - C.15.3 Dividendi da società non controllate italiane
- C.16) Altri proventi finanziari
 - C.16.a.1 Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
 - C.16.b.1 Interessi attivi su titoli di stato poliennali
 - C.16.b.2 Interessi attivi su obbligazioni
 - C.16.c.1 Interessi attivi su BOT
 - C.16.c.2 Interessi attivi su pronti contro termine
 - C.16.c.3 Utile su obbligazioni proprie
 - C.16.c.4 Utili da cessione titoli
 - C.16.d.1 Ammortamento aggio di emissione
 - C.16.d.2 Interessi attivi bancari
 - C.16.d.3 Interessi attivi di mora
 - C.16.d.4 Interessi attivi su depositi cauzionali
- C.17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti
 - C.17.1 Ammortamento disaggio di emissione
 - C.17.2 Interessi passivi
 - C.17.3 Interessi passivi bancari
 - C.17.4 Interessi passivi di mora
 - C.17.5 Interessi passivi per acquisto veicoli a motore
 - C.17.6 Perdite da cessione titoli
- C.17-bis) Utili e perdite su cambi
 - C.17-bis.1 Perdite presunte su cambi
 - C.17-bis.2 Perdite realizzate su cambi
 - C.17-bis.3 Utili presunti su cambi
 - C.17-bis.4 Utili realizzati su cambi
- D.18) Rivalutazioni di attività finanziarie
 - D.18.1 Rivalutazioni di partecipazioni
 - D.18.2 Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
 - D.18.3 Rivalutazioni di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

- D.19) Svalutazioni di attività finanziarie
 - D.19.1 Svalutazioni di partecipazioni
 - D.19.2 Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
 - D.19.3 Svalutazioni di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- E.20) Proventi straordinari
 - E.20.1 Liberalità
 - E.20.2 Plusvalenze da cessione d'azienda
 - E.20.3 Plusvalenze straordinarie
 - E.20.4 Risarcimenti assicurativi
 - E.20.5 Sopravvenienze attive
 - E.20.6 Sopravvenienze attive da correzione errori
 - E.20.7 Sopravvenienze attive da ristrutturazione del debito
- E.21) Oneri straordinari
 - E.21.1 Imposte esercizi precedenti
 - E.21.2 Minusvalenze straordinarie
 - E.21.3 Perdite di immobilizzazioni
 - E.21.4 Sopravvenienze passive
 - E.21.5 Sopravvenienze passive da correzione errori
- 22) Imposte sul reddito, correnti, differite, anticipate
 - 22.1 IRAP anticipate
 - 22.2 IRAP corrente
 - 22.3 IRAP differite
 - 22.4 IRES anticipate
 - 22.5 IRES corrente
 - 22.6 IRES differite
- 23) Utile (Perdita) d'esercizio
 - 23.1 Perdita d'esercizio
 - 23.2 Utile d'esercizio

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546
oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

