

LE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO 2025 E-book

Prezzo: **27,80 €** Regular Price
26,41 € Special Price



Codice	9791254654279
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	7 feb 2025
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI, E-BOOK
Argomento	Bilancio
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

Il testo fornisce all'operatore una guida esauriente per la chiusura annuale dei conti delle imprese in contabilità ordinaria e di quelle che, avendone i requisiti, adottano la contabilità semplificata.

Vengono analizzati i principi generali di redazione del bilancio di esercizio e particolare attenzione è rivolta alle scritture di ammortamento, di completamento, di integrazione e rettifica da effettuare alla fine dell'esercizio.

Pertanto, il volume esamina in maniera dettagliata, le operazioni antecedenti la chiusura dei conti, i criteri di valutazione dei componenti positivi e negativi di reddito, i criteri previsti per la determinazione del reddito, nonché le successive scritture di riapertura dei conti.

La trattazione delle scritture di assestamento è completata dalla descrizione della disciplina fiscale dei diversi elementi contabili, aggiornata alle novità normative intervenute nel corso del 2024.

La pubblicazione tiene conto delle disposizioni contenute negli aggiornati principi contabili OIC che trovano la loro applicazione a partire dai bilanci 2024.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Indice

Struttura del testo

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

Bilancio d'esercizio

Principi di redazione

Principi contabili

Bilancio in forma abbreviata

Bilancio delle c.d. Micro-imprese

Operazioni contabili di fine esercizio

Formazione e conservazione dei registri

Novità in materia di Principi Contabili

Finalità del principio

Ambito di applicazione

Definizioni utili

Rilevazione iniziale

Rilevazioni successive

Informazioni in nota integrativa

Appendice al Principio Contabile

Modifiche ai Principi Contabili Nazionali

Nuovo set di emendamenti ai Principi Contabili (in consultazione)

Ulteriori chiarimenti sul Principio Contabile OIC n. 34 (in consultazione)

Operazioni precedenti alle scritture di assestamento

Bilancio di verifica

Controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento

Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale sociale

Deroga alla riduzione del capitale entro il minimo legale

Deroga alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale

Sezione Seconda - SCRITTURE DI AMMORTAMENTO

Premessa

Codice civile e normativa fiscale

Sospensione degli ammortamenti

Aspetti civilistici

Aspetti fiscali

Esempio: sospensione parziale della quota di ammortamento 2023

Chiarimenti dell'amministrazione finanziaria in merito alla sospensione degli ammortamenti

Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale

Disciplina civilistica

Disciplina fiscale

Costruzioni interne: scritture di fine esercizio

Contributi in conto impianti

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Classificazione

Sospensione degli ammortamenti 2023

Valore ammortizzabile

Avviamento

Riallineamento marchi e avviamento

Brevetti

Concessioni

Diritti d'autore

Marchi

Software

Costi di impianto e di ampliamento

Sito Internet

Diritto di superficie su terreno

Costi di sviluppo

Costi di ricerca

Costi di pubblicità e propaganda

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: aspetti generali

Sospensione degli ammortamenti 2023

Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali

Assegnazione agevolata beni ai soci

Processo di ammortamento

Calcolo dell'ammortamento

Piano di ammortamento civilistico

Metodi di ammortamento

Ammortamento nel primo esercizio

Beni temporaneamente inutilizzati

Beni completamente ammortizzati

Metodo di rilevazione contabile

Cespiti con componenti a differenziato ammortamento

Disciplina fiscale

Ammortamento fiscale: regole applicabili dal 2008

Coefficienti di ammortamento

Utilizzo del bene ammortizzabile per parte d'anno acquistato in anni precedenti

Casi particolari

Ammortamento nel primo esercizio

Ammortamento dei beni ceduti nel corso dell'esercizio

Beni di costo unitario non superiore a 516,46

Attrezzature di scarsa importanza

Registro dei beni ammortizzabili

Interruzione dell'ammortamento

Ammortamento ridotto

Disciplina fiscale

Cessione dei beni

Aspetti contabili e civilistici

Esempi di ammortamento ridotto

Terreni e fabbricati

Esplicita indeducibilità fiscale del costo dei terreni

Quantificazione del costo fiscale dell'area

Coordinamento tra ammortamento civilistico e fiscale

Effetti indiretti dello scorporo fiscale del valore dell'area

Fabbricati strumentali acquisiti in leasing

Beni utilizzati promiscuamente

Autoveicoli

Disciplina IVA per gli autoveicoli

Imposte sui redditi e autoveicoli

Veicoli assegnati ai dipendenti per uso promiscuo

Telefoni

Telefoni cellulari

Telefonia fissa

Affitto d'azienda

Aspetti generali

Registro non attivato dal locatore

Deroga convenzionale

Trattamento ai fini IRAP

Obblighi dei contraenti

Fattispecie tipiche

Rilevazioni contabili

Spese di manutenzione

Affitto d'azienda e rivalutazione

Locazione di immobile e affitto di azienda

Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda

Usufrutto dei beni strumentali

Comodato gratuito di beni strumentali

Sezione Terza - SCRITTURE DI ACCANTONAMENTO

Fondi rischi ed oneri: cenni introduttivi

Classificazione ed iscrizione degli accantonamenti

Disciplina civilistica

Disciplina fiscale

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Modalità di calcolo dell'accantonamento TFR

Tassazione del TFR e imposta sostitutiva sulla rivalutazione

Scelta per la destinazione del TFR alla previdenza complementare

Aspetti contabili

Liquidazione del TFR

Deducibilità fiscale degli accantonamenti

Indennità di fine mandato per gli amministratori

Figura dell'amministratore

Trattamento di Fine Mandato (TFM)

Aspetti contabili

Aspetti fiscali per l'azienda

Aspetti fiscali per l'amministratore

Accantonamento per rischi su crediti

Normativa civilistica

Aspetti contabili

Normativa fiscale

Accantonamento per interessi di mora

Ambito di applicazione

Termini di pagamento nelle transazioni commerciali

Nullità delle clausole gravemente inique

Settore agroalimentare

Riflessi fiscali

Aspetti civilistici

Concorsi e operazioni a premio

Trattamento contabile

Trattamento fiscale

Trattamento IRAP: accantonamenti indeducibili

Accantonamento per beni gratuitamente devolvibili

Accantonamento per spese di ripristino

Ammortamento finanziario

Trattamento IRAP

Altri accantonamenti

Accantonamenti di quiescenza

Accantonamenti non deducibili

Sezione Quarta - SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E RETTIFICA

Ratei attivi e passivi

Aspetti generali

Componenti reddituali che generano ratei attivi o passivi

Debiti e crediti da liquidare

Fatture da emettere

Fatture da ricevere

Premi sul fatturato

Fatture da ricevere per attività di consulenza

Provvigioni da liquidare

Note di variazione da liquidare

Risconti attivi e passivi

Aspetti generali

Requisiti per la rilevazione

Disaggi di emissione su prestiti da bilancio

Lease back

Contributi pubblici

Ferie e permessi non goduti

Ferie

Permessi retribuiti

Mensilità aggiuntive e aumenti di stipendio

Mensilità aggiuntive

Aumenti di stipendio retroattivi

Operazioni di leasing finanziario

Aspetti civilistici

Definizione

Inadempimento e risoluzione del contratto

Altre disposizioni

coordinamento aspetti civilistici e contabili

Aspetti contabili

Rilevazione contabile: metodo finanziario o metodo patrimoniale

Principio di prevalenza della sostanza sulla forma e contratti di leasing

Metodo finanziario (impresa utilizzatrice soggetta a IAS)

Metodo patrimoniale (impresa utilizzatrice)

Acquisizione del bene in leasing

Estinzione del contratto di leasing

Aspetti fiscali

Lease back

Aspetti contabili

Aspetti operativi e tributari

Sale and lease back: le pronunce della Cassazione

Operazioni in valuta estera

Disciplina civilistica

Rilevazione iniziale

Attività e/o passività regolate entro la chiusura dell'esercizio

Attività e/o passività non regolate entro la chiusura dell'esercizio

Informazioni in nota integrativa

Disciplina fiscale

Chiarimenti delle Entrate

Sezione Quinta - RIMANENZE DI MAGAZZINO

Aspetti generali

Determinazione delle rimanenze

Rimanenze iniziali e finali

Variazione delle rimanenze

Valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici

Principi generali

Calcolo del costo: criteri convenzionali alternativi

Valutazione delle rimanenze: aspetti fiscali

Categorie omogenee

Metodo del LIFO a scatti annuali

Metodi alternativi di valutazione

Prodotti in corso di lavorazione

Valore normale e svalutazioni

Commercianti al minuto

Disciplina speciale per soggetti particolari

Regolarizzazione del magazzino

Soggetti interessati e oggetto dell'adeguamento

Modalità di adeguamento

Versamento delle somme dovute

Effetti della regolarizzazione

Lavorazioni in corso

Lavori in corso su ordinazione

Valutazione civilistica

Valutazione fiscale

Aspetti contabili

Rimanenze di titoli

Attività finanziarie: definizione

Valutazione dei titoli non immobilizzati

Sezione Sesta - CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio

Chiusura dei conti aperti ai costi e ricavi d'esercizio

Determinazione del risultato economico di esercizio

Chiusura generale dei conti

Riapertura dei conti

Apertura generale dei conti

Storno delle rimanenze iniziali

Storno dei risconti attivi e passivi

Riapertura di altri conti

Check list

Contabilità semplificata: annotazioni di fine anno

Soggetti interessati

Obblighi contabili

Registrazioni in corso d'anno

Registrazioni di fine esercizio

Sezione Settima - PRINCIPALI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI DI NATURA TRIBUTARIA

ACE - Aiuto alla Crescita Economica

ACE ordinaria

Soggetti interessati all'agevolazione

Determinazione ed effetti dell'agevolazione soggetti IRES

Determinazione ed effetti dell'agevolazione soggetti IRPEF

Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF

ACE innovativa: la trasformazione in credito d'imposta

Modalità di fruizione dell'agevolazione

Utilizzo del credito d'imposta

Restituzione del beneficio usufruito in eccesso

Assegnazione agevolata beni ai soci: le scritture contabili

Aspetti contabili

Informazioni in nota integrativa

Contabilità semplificata per cassa

Determinazione del reddito d'impresa

Determinazione della base imponibile ai fini IRAP

Requisiti per la tenuta della contabilità semplificata

Opzione per la contabilità ordinaria

Opzione IRAP per il metodo da bilancio

Opzioni espresse in anni precedenti

Liquidazioni iva trimestrali

Registri contabili

Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Soggetti interessati

Soggetti esclusi

Beni agevolabili

Beni esclusi

Periodo di acquisizione dei beni

Misura dell'agevolazione

Utilizzo del credito d'imposta

Esempi di determinazione ed utilizzo del credito d'imposta

Caratteristiche del credito d'imposta

Documentazione richiesta

Cessione del bene agevolato

Aspetti contabili

Allegato A Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello industria 4.0

Allegato B Beni immateriali (software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali industria 4.0

Autocertificazione per acquisto di beni strumentali nuovi 4.0

Deducibilità degli interessi passivi

Ambito soggettivo

Tipologia di interessi a cui si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR

Tipologia di interessi a cui non si applica l'art. 96, commi da 1 a 7, TUIR

Modalità di calcolo dell'ammontare deducibile (articolo 96, commi da 1 a 7)

Disposizioni transitorie

Deducibilità degli interessi passivi e consolidato nazionale

Imposte differite ed anticipate

Disciplina civilistica e fiscale

Voci di bilancio relative alla fiscalità differita

Differenze permanenti e temporanee

Differenze permanenti

Differenze temporanee

Rilevazione della fiscalità differita

Fiscalità differita su operazioni che hanno effetto sul conto economico

Fiscalità differita su operazioni che non hanno effetto sul conto economico

Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali

Aspetti generali

Ambito soggettivo

Ambito oggettivo

Determinazione della quota di ammortamento

Tassazione di gruppo

Effetti della cessione dei fabbricati

Patent box

Patent box ex D.L. n. 146/2021

Patent box (Legge n. 190/2014 e D.L. n. 34/2019)

Coordinamento tra le due discipline

Perdite e riporto

Regime delle perdite per i soggetti IRES

Regime delle perdite per i soggetti IRPEF

Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR

Riporto delle perdite nei regimi di esenzione

Perdite su crediti

Deducibilità delle perdite su crediti (art. 101, comma 5, TUIR)

Periodo di deducibilità delle perdite su crediti

Svalutazioni di crediti Coordinamento con gli artt. 106 e 109, TUIR

Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, TUIR)

Plusvalenze patrimoniali

Classificazione contabile

Tipologie di plusvalenze patrimoniali

Rateizzazione fiscale delle plusvalenze

Plusvalenze e autoveicoli

Plusvalenze e beni ad uso promiscuo

Rivalutazione delle immobilizzazioni

Plusvalenze derivanti da operazioni di lease back

Plusvalenze da cessione di partecipazioni

Plusvalenze realizzate da società sportive professionistiche

Redditi degli immobili non strumentali locati

Individuazione delle spese deducibili (caso generale)

Immobili di interesse storico - artistico locati (caso residuale)

Interessi passivi

Riallineamento marchi e avviamento

Riallineamento ex articolo 176, TUIR

Opzione e versamento dell'imposta sostitutiva

Valori riallineabili

Riallineamento ex D.L. n. 185/2008 per le immobilizzazioni immateriali

Riallineamento marchi ed avviamento (articolo 15, comma 10)

Altre attività immateriali (articolo 15, comma 11)

Tavola sintetica di confronto

Affrancamento partecipazioni di controllo (art. 15, commi 10-bis e 10-ter)

Sopravvenienze attive

Classificazione contabile

La rilevanza fiscale delle sopravvenienze

Aumento di ricavi imputati in precedenti esercizi

Sopravvenuta insussistenza di costi già dedotti

Sopravvenuta insussistenza di debiti o altre passività

Maggiori risarcimenti assicurativi su beni strumentali

Altre indennità risarcitorie

Cessione di contratti di leasing

Contributi in conto capitale generici

Rinuncia dei crediti da parte dei soci: aspetti fiscali

Riduzione dei debiti nelle procedure concorsuali

Spese di manutenzione

Manutenzioni ordinarie

Manutenzioni straordinarie

Aspetti fiscali

IRAP

Spese di manutenzione su beni di terzi

Spese di pubblicità e di rappresentanza

Spese di pubblicità e propaganda

Spese di rappresentanza

Spese per alberghi e ristoranti qualificate come spese di rappresentanza

Tassazione degli utili percepiti e certificazione dei dividendi

Utili percepiti da imprenditori individuali e Società di Persone (solo Snc e Sas)

Utili di fonte italiana

Utili di fonte estera

Utili percepiti da società semplici

Estensione del regime di trasparenza ai soci non residenti

Soci enti non commerciali

Decorrenza delle disposizioni e regime transitorio

Utili percepiti da soggetti IRES

Utili di fonte italiana

Utili di fonte estera

Imposta sostitutiva su utili/riserve di utili di società estere

Deroghe al regime di tassazione degli utili: trasparenza e consolidato

Criteri di individuazione degli Stati o territori a fiscalità privilegiata

Disapplicazione della disciplina in materia di regimi fiscali privilegiati

Disapplicazione in base all'articolo 47, comma 3, TUIR (soggetti IRPEF)

Disapplicazione in base all'articolo 89, comma 3, TUIR (soggetti IRES)

Disapplicazione in base all'articolo 1, comma 1007, Legge di Bilancio 2018

Prospetti riassuntivi tassazione dividendi e proventi assimilati

Certificazione dei dividendi (CUPE)

Compilazione della dichiarazione dei redditi e dati della certificazione degli utili

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

