

INDICE

❑ Premessa: la revisione dei principi contabili nazionali	pag.	9
---	------	---

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ Bilancio d'esercizio	pag.	12
■ Principi di redazione	»	13
■ Bilancio in forma abbreviata	»	19
■ Eliminazione delle interferenze fiscali	»	19
■ Operazioni contabili di fine esercizio	»	20
❑ Operazioni precedenti alle scritture di assestamento	pag.	24
■ Bilancio di verifica	»	24
■ Controllo dei conti patrimoniali e operazioni di completamento	»	25

Sezione Seconda - SCRITTURE DI AMMORTAMENTO

❑ Premessa	pag.	36
■ Codice civile e normativa fiscale	»	36
■ Revisione della disciplina fiscale degli ammortamenti	»	37
❑ Valore ammortizzabile: normativa civilistica e fiscale	pag.	40
■ Disciplina civilistica	»	40
■ Disciplina fiscale	»	45
■ Costruzioni interne: scritture di fine esercizio	»	46
■ Contributi in conto impianti	»	47
❑ Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	pag.	51
■ Classificazione	»	51
■ Valore ammortizzabile	»	52
■ Regole generali di ammortamento fiscale	»	53
■ Voci principali	»	53
❑ Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: aspetti generali	pag.	67
■ Processo di ammortamento	»	68
❑ Calcolo dell'ammortamento	pag.	70
■ Piano di ammortamento civilistico	»	71
■ Disciplina fiscale	»	73
❑ Ammortamento ridotto	pag.	84
■ Disciplina fiscale	»	84
■ Cessione dei beni	»	85
■ Aspetti contabili e civilistici	»	85
■ Esempi di ammortamento ridotto	»	85

☐ Ammortamento anticipato e accelerato (abrogati)	pag.	89
■ Previgente disciplina (fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007)	»	89
■ Transizione alla disciplina attuale	»	91
☐ Terreni e fabbricati strumentali	pag.	93
■ Trattamento civilistico.....	»	93
■ Trattamento fiscale.....	»	94
☐ Beni utilizzati promiscuamente	pag.	101
■ Disciplina IVA per gli autoveicoli.....	»	101
■ Imposte sui redditi e autoveicoli.....	»	103
■ Telefoni cellulari.....	»	110
■ Telefonia fissa	»	113
☐ Affitto d'azienda	pag.	114
■ Obblighi dei contraenti.....	»	115
■ Rilevazioni contabili.....	»	115
■ Imposizione indiretta dell'affitto d'azienda	»	116

Sezione Terza - SCRITTURE DI ACCANTONAMENTO

☐ Fondi rischi ed oneri: cenni introduttivi	pag.	118
■ Disciplina civilistica	»	119
■ Disciplina fiscale	»	120
☐ Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	pag.	122
■ Modalità di calcolo dell'accantonamento TFR.....	»	122
■ Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.....	»	123
■ Destinazione del TFR alla previdenza complementare	»	124
■ 1. Mantenimento del TFR presso il datore di lavoro (aspetti contabili).....	»	126
■ 2. Destinazione del TFR ai fondi di previdenza complementare (aspetti contabili).....	»	130
■ Liquidazione del TFR	»	132
■ Acconto su TFR.....	»	133
■ Deducibilità fiscale degli accantonamenti.....	»	133
☐ Indennità di fine mandato per gli amministratori	pag.	135
■ Figura dell'amministratore.....	»	135
■ Determinazione dell'ammontare dell'indennità	»	137
■ Erogazione diretta da parte della società.....	»	138
■ Sottoscrizione di una polizza assicurativa.....	»	139
■ Aspetti fiscali per l'azienda	»	141
■ Aspetti fiscali per l'amministratore	»	142
☐ Accantonamento per rischi su crediti	pag.	143
■ Normativa civilistica	»	143
■ Aspetti contabili.....	»	144
■ Normativa fiscale	»	147
■ Coordinamento tra disciplina civilistica e fiscale	»	149
■ Abrogazione deduzioni extracontabili	»	154

☐ Accantonamento per interessi di mora	pag. 155
■ Riflessi fiscali	» 156
■ Aspetti civilistici	» 156
☐ Concorsi e operazioni a premio	pag. 160
■ Trattamento contabile.....	» 160
■ Trattamento fiscale.....	» 161
■ Trattamento IRAP: accantonamenti indeducibili.....	» 163
☐ Accantonamento per beni gratuitamente devolvibili	pag. 164
■ Accantonamento per spese di ripristino	» 164
■ Ammortamento finanziario	» 167
■ Trattamento IRAP: rinvio	» 168
☐ Altri accantonamenti	pag. 169
■ Accantonamenti di quiescenza	» 169
■ Accantonamenti non deducibili.....	» 171

Sezione Quarta - SCRITTURE DI INTEGRAZIONE E RETTIFICA

☐ Ratei attivi e passivi	pag. 174
■ Requisiti per la rilevazione.....	» 175
■ Interessi passivi	» 176
■ Interessi di mora automatici.....	» 177
■ Altre componenti reddituali.....	» 177
■ Deducibilità di costi non superiori a € 1.000 nel medesimo periodo d'imposta.....	» 178
☐ Debiti e crediti da liquidare	pag. 181
■ Fatture da emettere.....	» 181
■ Fatture da ricevere	» 182
■ Premi sul fatturato da liquidare	» 182
■ Fatture da ricevere per attività di consulenza.....	» 183
■ Provvigioni da liquidare.....	» 184
■ Note di variazione da liquidare.....	» 186
☐ Risconti attivi e passivi	pag. 187
■ Requisiti per la rilevazione.....	» 188
■ Deducibilità di costi non superiori a € 1.000 nel medesimo periodo d'imposta.....	» 189
■ Disaggi e aggi	» 191
☐ Ferie e permessi non goduti	pag. 192
■ Ferie.....	» 192
■ Permessi retribuiti.....	» 197
☐ Mensilità aggiuntive e aumenti di stipendio	pag. 199
■ Mensilità aggiuntive.....	» 199
■ Aumenti di stipendio retroattivi	» 202
☐ Contratti di leasing	pag. 203
■ Indicazioni dell'OIC per il bilancio	» 204
■ Metodo patrimoniale.....	» 205
■ Aspetti fiscali.....	» 209

■ Il maxicanone	»	213
■ Riscatto del bene	»	215
■ Rinuncia e riscatto anticipato.....	»	216
■ Il subentro nel contratto di leasing	»	218
■ Leasing immobiliare e imposte indirette.....	»	221
❑ Operazioni in valuta estera	pag.	224
■ Disciplina civilistica	»	224
■ Disciplina fiscale	»	229

Sezione Quinta - RIMANENZE DI MAGAZZINO

❑ Aspetti generali	pag.	232
■ Determinazione delle rimanenze.....	»	232
■ Rimanenze iniziali e finali	»	234
■ Variazione delle rimanenze.....	»	235
❑ Valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici.....	pag.	237
■ Principi generali.....	»	237
■ Calcolo del costo: criteri convenzionali alternativi.....	»	239
❑ Valutazione delle rimanenze: aspetti fiscali	pag.	243
■ Categorie omogenee	»	243
■ Metodo del LIFO a scatti annuali	»	244
■ Metodi alternativi di valutazione	»	245
■ Prodotti in corso di lavorazione.....	»	246
■ Valore normale e svalutazioni.....	»	247
■ Commercianti al minuto.....	»	248
■ Disciplina speciale per soggetti particolari	»	250
❑ Lavorazioni in corso.....	pag.	252
■ Lavori in corso su ordinazione	»	252
■ Valutazione civilistica.....	»	252
■ Valutazione fiscale	»	254
■ Aspetti contabili.....	»	259
❑ Rimanenze di titoli	pag.	260
■ Attività finanziarie: definizione	»	260
■ Valutazione dei titoli non immobilizzati	»	260

Sezione Sesta - PRINCIPALI ELEMENTI ATTIVI E PASSIVI DI NATURA TRIBUTARIA

❑ Agevolazioni per la ricapitalizzazione delle imprese (ACE e detassazione aumenti di capitale)	pag.	264
■ Aiuto alla crescita economica (ACE)	»	264
■ Detassazione aumenti di capitale ex D.L. n. 78/2009.....	»	269
■ Cumulo delle agevolazioni	»	276
❑ Aumento aliquota IVA al 21%	pag.	277
■ Momento di effettuazione delle operazioni.....	»	277
■ Scorporo dell'IVA per i dettaglianti	»	281

■ “Ventilazione” dei corrispettivi.....	»	282
■ Cessioni di beni e prestazioni di servizi con “IVA ad esigibilità differita”	»	282
■ Correzione di errori	»	283
■ Aumento aliquote IVA dal 1° ottobre 2012 ed eventuale negli anni successivi.....	»	284
❑ Beni dell’impresa concessi in godimento a soci e familiari	pag.	285
■ La tassazione in capo al socio o familiare dell’imprenditore	»	285
■ Indeducibilità dei costi per l’impresa.....	»	286
■ Comunicazione all’Agenzia delle Entrate e ulteriore attività accertativa.....	»	288
■ Controlli sistematici sugli utilizzatori di beni d’impresa ai fini dell’accertamento sintetico.....	»	289
❑ Deducibilità del 10% dell’IRAP dalle imposte sui redditi.....	pag.	290
■ Deducibilità dell’IRAP dal reddito d’impresa	»	290
❑ Disciplina degli interessi passivi	pag.	294
■ Deducibilità degli interessi passivi per i soggetti IRES	»	294
■ Deducibilità degli interessi passivi per soggetti IRPEF	»	298
■ Rapporto con il consolidato nazionale.....	»	298
■ Patrimonializzazione degli interessi passivi	»	300
❑ Dividendi	pag.	302
■ Utili percepiti da persone fisiche imprenditori e società di persone	»	303
■ Utili percepiti da soggetti IRES.....	»	304
■ Dividendi: tavola riassuntiva	»	305
■ Utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata (c.d. Paesi black list).....	»	306
■ Dividendi e imposte differite	»	307
❑ Imposte differite e anticipate e abrogazione delle eccedenze extracontabili.....	pag.	309
■ Differenze temporanee e permanenti	»	309
■ Eliminazione delle interferenze fiscali dal bilancio	»	310
■ Coordinamento delle discipline civilistica/fiscale fino al 31/12/2007.....	»	311
■ Disciplina in vigore dal 2008: abrogazione delle eccedenze extracontabili	»	312
■ Riallineamento “istantaneo” e imposta sostitutiva sulle eccedenze extracontabili	»	316
■ Riallineamento tramite rivalutazione.....	»	322
■ Perdite conseguite da soggetti IRES.....	»	322
❑ Plusvalenze patrimoniali	pag.	325
■ Classificazione contabile	»	325
■ Tipologie di plusvalenze patrimoniali.....	»	326
■ Rateizzazione fiscale delle plusvalenze.....	»	329
■ Plusvalenze e autoveicoli	»	333
■ Plusvalenze e beni ad uso promiscuo.....	»	335
■ Rivalutazione delle immobilizzazioni	»	335
■ Plusvalenze derivanti da operazioni di lease-back	»	337
■ Plusvalenze da cessione di partecipazioni.....	»	337
❑ Redditi degli immobili non strumentali locati	pag.	342
■ Individuazione delle spese deducibili	»	342
❑ Sopravvenienze attive	pag.	346
■ Classificazione contabile	»	346
■ Rilevanza fiscale: cenni	»	347
■ Sopravvenuta insussistenza di costi già dedotti.....	»	347

■ Aumento di ricavi imputati in precedenti esercizi.....	»	348
■ Sopravvenuta insussistenza di debiti o altre passività	»	349
■ Maggiori risarcimenti assicurativi su beni strumentali	»	349
■ Altre indennità risarcitorie	»	351
■ Cessione di contratti di leasing.....	»	352
■ Contributi in conto capitale generici.....	»	354
□ Spese di manutenzione	pag.	356
■ Manutenzioni ordinarie.....	»	356
■ Manutenzioni straordinarie	»	356
■ Aspetti fiscali.....	»	358
■ IRAP	»	363
■ Spese di manutenzione su beni di terzi.....	»	363
□ Spese di pubblicità e di rappresentanza	pag.	364
■ Spese di pubblicità e propaganda.....	»	364
■ Spese di rappresentanza	»	366
□ Trattamento delle perdite	pag.	374
■ Regime delle perdite per i soggetti IRPEF	»	374
■ Regime delle perdite per i soggetti IRES.....	»	376
■ Perdite e regime di trasparenza ex art. 115 e 116, TUIR.....	»	381
■ Riporto delle perdite nei regimi di esenzione	»	383
■ Riporto a nuovo di perdite fiscali: aspetti contabili e fiscalità differita.....	»	384

Sezione Settima - CHIUSURA E RIAPERTURA DEI CONTI

□ Chiusura dei conti e formazione del bilancio d'esercizio.....	pag.	388
■ Chiusura dei conti aperti ai costi e ricavi d'esercizio	»	388
■ Determinazione del risultato economico di esercizio	»	389
■ Chiusura generale dei conti.....	»	389
□ Riapertura dei conti	pag.	390
■ Apertura generale dei conti.....	»	390
■ Storno delle rimanenze iniziali	»	392
■ Storno dei risconti attivi e passivi	»	392
■ Riapertura di altri conti	»	392
■ Fatture da ricevere e da emettere	»	394
□ Check list.....	pag.	395
□ Contabilità semplificata: annotazioni di fine anno.....	pag.	397
■ Soggetti interessati.....	»	397
■ Registri obbligatori	»	398
■ RegISTRAZIONI in corso d'anno.....	»	398
■ RegISTRAZIONI di fine esercizio	»	399