
MANUALE

2020

**DAL BILANCIO
D'ESERCIZIO
AL REDDITO D'IMPRESA**

XXVII EDIZIONE

GUIDO VASAPOLLI - ANDREA VASAPOLLI

Indice generale

1 IL BILANCIO D'ESERCIZIO

2 IL REDDITO D'IMPRESA

3 LE POSTE DI BILANCIO

4 IRAP

5 LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

6 I LIBRI E I REGISTRI OBBLIGATORI

7 IL PIANO DEI CONTI

1. IL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.0. LINEE GUIDA DEL BILANCIO

1.0.1 Principi generali

1.1. STRUTTURA DELLO STATO PATRIMONIALE

1.1.1 Principi generali

1.1.2 Immobilizzazioni

1.1.3 Attivo circolante

1.1.4 Ratei e risconti attivi

1.1.5 Patrimonio netto

1.1.6 Fondi per rischi ed oneri

1.1.7 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

1.1.8 Debiti

1.1.9 Ratei e risconti passivi

1.2. STRUTTURA DEL CONTO ECONOMICO

1.2.1 Principi generali

1.2.2 Valore della produzione

1.2.3 Costi della produzione

1.2.4 Proventi e oneri finanziari

1.2.5 Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

1.2.6 Proventi e oneri straordinari

1.2.7 Imposte sul reddito dell'esercizio

1.2.8 Utile (perdita) dell'esercizio

1.3. PRINCIPI GUIDA PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO

1.3.1 Principio del quadro fedele

1.3.2 Principio della costanza nei criteri di valutazione

1.3.3 Principio della competenza

1.3.4 Principio della prudenza

1.3.5 Principio della prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali

1.3.6 Principio della rilevanza

1.3.7 Cambiamenti di principi contabili

1.3.8 Cambiamenti di stime contabili

1.3.9 Correzioni di errori

1.4. BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA E MICRO-IMPRESA

- 1.4.1 Soggetti interessati
- 1.4.2 Stato patrimoniale
- 1.4.3 Nota integrativa
- 1.4.4 Relazione sulla gestione
- 1.4.5 Conto economico
- 1.4.6 Bilancio delle micro-impresae

1.5. NOTA INTEGRATIVA

- 1.5.1 Premessa
- 1.5.2 L'art. 2427 Codice civile
- 1.5.3 Informazioni richieste da altre disposizioni del Codice civile
- 1.5.4 Informazioni richieste da disposizioni fiscali e da altre fonti
- 1.5.5 Informazioni richieste dai principi contabili
- 1.5.6 Informazioni da riportare in calce alla nota integrativa

1.6. RELAZIONE SULLA GESTIONE E RENDICONTO FINANZIARIO

- 1.6.1 Relazione sulla gestione
- 1.6.2 Rendiconto finanziario

1.7. RISERVE E UTILI INDISPONIBILI O NON DISTRIBUIBILI

- 1.7.1 Distribuibilità e disponibilità
- 1.7.2 Deroga ai criteri di valutazione
- 1.7.3 Costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo
- 1.7.4 Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto
- 1.7.5 Rivalutazioni monetarie
- 1.7.6 Sovrapprezzo delle azioni (o quote)
- 1.7.7 Riserva legale
- 1.7.8 Acquisto di azioni o quote della società controllante
- 1.7.9 Acquisto di proprie azioni
- 1.7.10 Attività e passività in valuta estera
- 1.7.11 Prestiti o garanzie per l'acquisto o la sottoscrizione delle proprie azioni
- 1.7.12 Adozione dei Principi contabili internazionali
- 1.7.13 Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi
- 1.7.14 Riserva formata con utili derivanti dalla valutazione al fair value degli strumenti finanziari derivati non necessari o non utilizzati per la copertura
- 1.7.15 Utili derivanti dalla valutazione al fair value degli strumenti finanziari derivati di copertura di elementi iscritti in bilancio

1.8. SOCIETÀ CONTROLLATE E COLLEGATE

- 1.8.1 Società controllate
- 1.8.2 Società collegate
- 1.8.3 Partecipazioni di solo investimento finanziario
- 1.8.4 Esempificazione

1.9. AMMORTAMENTI, RETTIFICHE DI VALORE E ACCANTONAMENTI - RICONCILIAZIONE TRA LA NORMATIVA CIVILISTICA E QUELLA FISCALE

- 1.9.1 Considerazioni generali

1.10. CONTI D'ORDINE

- 1.10.1 Considerazioni generali

1.11. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

- 1.11.1 Principi generali
- 1.11.2 Derivati non di copertura
- 1.11.3 Derivati di copertura
- 1.11.4 Derivati incorporati
- 1.11.5 Società che redigono il bilancio in forma abbreviata e micro-imprese
- 1.11.6 Disposizioni di prima applicazione
- 1.11.7 Rilevazione delle operazioni di copertura e dei derivati non di copertura
- 1.11.8 Informazioni sugli strumenti finanziari derivati nella nota integrativa

1.12. PREDISPOSIZIONE, FIRMA, APPROVAZIONE E DEPOSITO DEL BILANCIO

- 1.12.1 Predisposizione del bilancio
- 1.12.2 Firma del bilancio
- 1.12.3 Approvazione del bilancio
- 1.12.4 Deposito del bilancio

1.13. LA REDAZIONE DEI BILANCI IN EURO

- 1.13.1 Introduzione
- 1.13.2 Dati comparativi originariamente espressi in lire
- 1.13.3 Redazione dei bilanci in unità di euro o in migliaia di europag

1.14. OBBLIGO DI REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

1.14.1 Imprese obbligate

1.14.2 Casi di esonero

1.15. PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

1.15.1 Patrimoni destinati ad uno specifico affare

1.15.2 Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

1.16. AFFITTO O USUFRUTTO DI AZIENDA

1.16.1 Considerazioni generali

1.17. ADOZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

1.17.1 Decorrenza dell'obbligo e della facoltà

1.17.2 Disposizioni civilistiche particolari

1.17.3 Variazioni di patrimonio netto rilevate nello stato patrimoniale di apertura

1.18. OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

1.18.1 Informazioni da fornire nella nota integrativa

1.18.2 Informazioni da fornire nella relazione sulla gestione

1.19. RISTRUTTURAZIONE E RINEGOZIAZIONE DEI DEBITI

1.19.1 Ristrutturazione dei debiti

1.19.2 Rinegoiazione dei debiti

1.20. REATO DI FALSE COMUNICAZIONI SOCIALI

1.20.1 False comunicazioni sociali delle società non quotate

1.20.2 False comunicazioni sociali delle società quotate

2. IL REDDITO D'IMPRESA

2.1. DETERMINAZIONE

- 2.1.1 Considerazioni generali
- 2.1.2 Imposta sul Reddito Imprenditoriale IRI
- 2.1.3 Regime di cassa per le imprese minori

2.2. PRINCIPIO DELLA COMPETENZA

- 2.2.1 Applicazione

2.3. PRINCIPIO DELL'INERENZA⁶

- 2.3.1 Applicazione
- 2.3.2 Congruità e opportunità dei costi e degli oneri
- 2.3.3 Onere della prova

2.4. ABUSO DEL DIRITTO O ELUSIONE FISCALE

- 2.4.1 Condizioni generali
- 2.4.2 Inopponibilità dell'operazione all'Amministrazione Finanziaria
- 2.4.3 Interpello, accertamento e onere della prova
- 2.4.4 Irrilevanza penale delle operazioni abusive
- 2.4.5 Casistica

2.5. SOCIETÀ DI COMODO

- 2.5.1 Considerazioni generali
- 2.5.2 Individuazione dei soggetti interessati
- 2.5.3 Individuazione dei soggetti esclusi
- 2.5.4 Determinazione del reddito minimo
- 2.5.5 Perdite di esercizi precedenti e agevolazione ACE
- 2.5.6 Interpello, prova contraria e natura del reddito «minimo»
- 2.5.7 Maggiorazione dell'aliquota IRES

2.6. SCOMPUTO DELLE DETRAZIONI, DELLE RITENUTE, DEI CREDITI D'IMPOSTA E DEGLI ACCONTI

- 2.6.1 Considerazioni generali
- 2.6.2 Scomputo delle ritenute e dei crediti d'imposta da parte

2.7. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

- 2.7.1 Norma di riferimento

- 2.7.2 Derivati di copertura
- 2.7.3 Derivati non di copertura
- 2.7.4 Derivati incorporati
- 2.7.5 Determinazione della base imponibile IRAP

2.8. ONERI FIGURATIVI COMMISURATI AL TFR

- 2.8.1 Considerazioni generaliz

2.9. CESSIONE DELLE ECCEDENZE D'IMPOSTE NELL'AMBITO DEL GRUPPO

- 2.9.1 Modalità

2.10. AMMORTAMENTI, RETTIFICHE DI VALORE E ACCANTONAMENTI - RICONCILIAZIONE TRA LA NORMATIVA CIVILISTICA E QUELLA FISCALE

- 2.10.1 Considerazioni generali
- 2.10.2 Ammortamenti, rettifiche di valore e accantonamenti civilistici superiori a quelli fiscali
- 2.10.3 Ammortamenti, rettifiche di valore e accantonamenti civilistici inferiori a quelli fiscali
- 2.10.4 Esempi numerici e prospetti di riconciliazione
- 2.10.5 Operazioni passive di leasing rilevate con il metodo finanziario
- 2.10.6 Il disinquinamento del bilancio per il passato
- 2.10.7 Recupero a tassazione dell'eccedenza mediante pagamento di un'imposta sostitutiva
- 2.10.8 Eliminazione del vincolo di disponibilità gravante sulle riserve

2.11. RIPORTO DELLE PERDITE

- 2.11.1 Considerazioni generali

2.12. ASSOCIAZIONI IN PARTECIPAZIONE⁸

- 2.12.1 Considerazioni generali
- 2.12.2 Indeducibilità della remunerazione che l'associante corrisponde all'associato
- 2.12.3 Imponibilità della remunerazione che l'associato percepisce dall'associante

2.13. VALORI FISCALI IN INGRESSO E TRASFERIMENTO DELLA SEDE IN ITALIA

- 2.13.1 La disciplina dei valori fiscali in ingresso
- 2.13.2 Norme di diritto internazionale privato e profili operativi del trasferimento della sede legale in Italia

2.14. DEDUZIONE DEL RENDIMENTO NOZIONALE DEL NUOVO CAPITALE PROPRIO - ACE (D.L. N. 201/2011)

- 2.14.1 Applicazione dell'agevolazione alle società di capitali
- 2.14.2 Applicazione dell'agevolazione alle società di persone e agli imprenditori individuali
- 2.14.3 Limitazioni al riporto delle eccedenze ACE
- 2.14.4 La scelta di come finanziarsi alla luce dell'ACE

2.15. REGIME DELLA TRASPARENZA PER LE SOCIETÀ DI CAPITALI

- 2.15.1 Considerazioni generali
- 2.15.2 Perdita e mantenimento dell'efficacia dell'opzione per la trasparenza fiscale
- 2.15.3 Normativa antielusiva transitoria
- 2.15.4 Rilevazione delle imposte nel bilancio

2.16. CONTROLLED FOREIGN COMPANIES RULES

- 2.16.1 Caratteristiche generali
- 2.16.2 Ambito soggettivo
- 2.16.3 Condizioni per l'applicazione della disciplina CFC
- 2.16.4 Istanza di interpello
- 2.16.5 Modalità applicative delle CFC rules

2.17. RIVALUTAZIONE EX LEGE 21 NOVEMBRE 2000, N. 342

- 2.17.1 Introduzione
- 2.17.2 Soggetti interessati
- 2.17.3 Beni rivalutabili
- 2.17.4 Modalità di effettuazione della rivalutazione
- 2.17.5 Tecniche contabili di rivalutazione
- 2.17.6 Adempimenti contabili e informativi
- 2.17.7 Imposta sostitutiva²⁹
- 2.17.8 Riconoscimento fiscale del maggior valore
- 2.17.9 Regime civilistico e fiscale della riserva di rivalutazione

- 2.17.10 Proroga della rivalutazione
- 2.17.11 Rivalutazione delle aree fabbricabili

2.18. ALIQUOTE IRES E RELATIVE ADDIZIONALI

- 2.18.1 Aliquota base e addizionali IRES

2.19. DISPOSIZIONI FISCALI RELATIVE ALL'APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI

- 2.19.1 Modalità di determinazione del reddito d'impresa
- 2.19.2 Disposizioni per il riallineamento delle divergenze nei valori
- 2.19.3 Esercizio di prima applicazione dei Principi contabili internazionali
- 2.19.4 Periodi d'imposta precedenti
- 2.19.5 Regime di neutralità fiscale in caso di cambiamento degli IAS già adottati

2.20. PARTICIPATION EXEMPTION

- 2.20.1 Considerazioni generali
- 2.20.2 Requisiti di applicazione
- 2.20.3 Partecipazioni nelle holding
- 2.20.4 Conferimento dell'azienda e successiva cessione della partecipazione ricevuta
- 2.20.5 Regime impositivo in caso di cessione di partecipazioni no PEX in soggetti esteri

2.21. INTERPELLO

- 2.21.1 Tipologie di interpello
- 2.21.2 Interpelli previsti dallo Statuto dei diritti del contribuente
- 2.21.3 Interpello sui nuovi investimenti
- 2.21.4 Interpello presentato dalle imprese di più rilevante dimensione
- 2.21.5 Accordi preventivi per le imprese con attività internazionale

2.22. ONERI DOCUMENTALI IN MATERIA DI TRANSFER PRICING E DI RENDICONTAZIONE PAESE PER PAESE

- 2.22.1 Considerazioni generali in merito agli oneri documentali in materia di transfer pricing
- 2.22.2 Contenuto del Masterfile
- 2.22.3 Contenuto della Documentazione Nazionale
- 2.22.4 Rendicontazione Paese per Paese (c.d. Country by country reporting)

2.23. CONSOLIDATO NAZIONALE

- 2.23.1 Considerazioni generali
- 2.23.2 Condizioni e modalità per l'esercizio dell'opzione
- 2.23.3 Individuazione dell'area di consolidamento
- 2.23.4 Liquidazione e dichiarazione delle imposte
- 2.23.5 Rettifiche di consolidamento
- 2.23.6 Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo
- 2.23.7 Responsabilità per il pagamento delle imposte, degli interessi e delle sanzioni
- 2.23.8 Contratto di consolidamento fiscale
- 2.23.9 Interruzione della tassazione di gruppo e revoca dell'opzione
- 2.23.10 Operazioni di liquidazione, conferimento, fusione e scissione
- 2.23.11 Scritture contabili

2.24 CONSOLIDATO MONDIALE

- 2.24.1 Considerazioni generali

2.25 STATUTO DEI DIRITTI DEL CONTRIBUENTE

- 2.25.1 Efficacia temporale delle norme tributarie
- 2.25.2 Principio della collaborazione e della buona fede nei rapporti tra contribuente e Amministrazione finanziaria
- 2.25.3 Del valore delle interpretazioni e dei pareri dell'Amministrazione finanziaria
- 2.25.4 Non irrogabilità delle sanzioni in caso di obiettive condizioni di incertezza
- 2.25.5 Non irrogabilità delle sanzioni per imposte non versate senza colpevolezza
- 2.25.6 Interpello
- 2.25.7 Abuso del diritto o elusione fiscale
- 2.25.8 Principio di legalità e del favor rei

2.26. DELLE LEGGI E DELLA LORO INTERPRETAZIONE

- 2.26.1 Rapporto tra diritto comunitario e diritto nazionale
- 2.26.2 Rapporto tra legge statale e legge regionale
- 2.26.3 Interpretazione delle leggi

2.27. RIVALUTAZIONE EX D.L. 29 NOVEMBRE 2008, N. 185

- 2.27.1 Introduzione

2.27.2 Regime civilistico e fiscale della riserva di rivalutazione

2.28. CREDITO D'IMPOSTA PER NUOVI INVESTIMENTI - TREMONTI QUATER

2.28.1 Considerazioni generali

2.28.2 Soggetti che possono beneficiare dell'agevolazione

2.28.3 Investimenti che danno diritto all'agevolazione

2.28.4 Calcolo dell'agevolazione e determinazione del costo rilevante dell'investimento

2.28.5 Risvolti fiscali e contabili del credito d'imposta

2.28.6 Revoca dell'agevolazione

2.29. PATENT BOX - LEGGE N. 190/2014

2.29.1 Considerazioni generali

2.29.2 Soggetti beneficiari e soggetti esclusi

2.29.3 I beni immateriali agevolabili

2.29.4 Il reddito e i proventi agevolati

2.29.5 Metodologie per la determinazione del contributo economico

2.29.6 Il ruling con l'Amministrazione Finanziaria

2.29.7 Contenuto dell'agevolazione

2.29.8 Attività di ricerca e sviluppo

2.29.9 Quota di reddito agevolabile (nexus ratio)⁷

2.29.10 Tracciabilità dei costi e dei redditi

2.29.11 Scambio di informazioni per le opzioni sui marchi

2.29.12 Opzione per la determinazione diretta dell'agevolazione

2.30. RIALLINEAMENTO DEI VALORI FISCALI AI MAGGIORI VALORI CIVILISTICI

2.30.1 Riallineamento per il recupero ad imposizione dell'«eccedenza da quadro EC»

2.30.2 Riallineamento delle differenze di valutazione dovute all'applicazione dei Principi contabili internazionali

2.30.3 Riallineamento dell'avviamento, dei marchi, delle altre attività immateriali e delle altre attività diverse dalle immobilizzazioni materiali

2.30.4 Riallineamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

2.30.5 Emersione dei valori inclusi nelle partecipazioni di controllo

2.30.6 Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori civilistici ex lege n. 147/2013

- 2.30.7 Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori civilistici ex lege n. 208/2015
- 2.30.8 Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori civilistici ex lege n. 232/2016
- 2.30.9 Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori civilistici ex lege n. 145/2018
- 2.30.10 Riallineamento dei valori fiscali ai maggiori valori civilistici ex lege n. 160/2019

2.31. TRASFORMAZIONE DELLE ATTIVITÀ PER IMPOSTE ANTICIPATE IN CREDITI D'IMPOSTA

- 2.31.1 Trasformazione in presenza di perdite civilistiche
- 2.31.2 Trasformazione in presenza di perdite fiscali
- 2.31.3 Disposizioni comuni
- 2.31.4 Pagamento di un canone annuo al fine di poter continuare ad applicare l'agevolazione in misura piena

2.32. AFFITTO O USUFRUTTO DI AZIENDA

- 2.32.1 Considerazioni generali

2.33. TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA ALL'ESTERO - EXIT TAX

- 2.33.1 Considerazioni generali
- 2.33.2 Contrasto con il principio della libertà di stabilimento all'interno dell'Unione Europea
- 2.33.3 Trasferimento della residenza in un Paese appartenente all'Unione Europea o aderente all'Accordo sullo Spazio economico europeo
- 2.33.4 Norme di diritto internazionale privato e profili operativi del trasferimento della sede legale all'estero
- 2.33.5 Il recepimento delle Direttiva ATAD: la nuova disciplina in vigore dal 12 gennaio 2019

2.34. INTERPOSIZIONE FITTIZIA

- 2.34.1 Considerazioni generali
- 2.34.2 Distinzione tra interposizione fittizia e interposizione reale

2.35. PROFILI PENALI RELATIVI ALLA DICHIARAZIONE INFEDELE O FRAUDOLENTA

- 2.35.1 Irrilevanza penale dei fatti prodromici e del delitto tentato

- 2.35.2 Elementi distintivi della dichiarazione fraudolenta e di quella infedele
- 2.35.3 Inquadramento penale dell'interposizione fittizia e delle altre condotte elusive
- 2.35.4 Favor rei e formula assolutoria

2.36. CORREZIONE, SPONTANEA O IN SEDE DI ACCERTAMENTO, DI ERRORI CONTABILI

- 2.36.1 Considerazioni generali

2.37. TRANSFER PRICING

- 2.37.1 Considerazioni generali
- 2.37.2 L'ambito applicativo della norma
- 2.37.3 Metodi per la determinazione del valore di libera concorrenza
- 2.37.4 Accordi preventivi, oneri documentali, procedure amichevoli e convenzioni
- 2.37.5 Onere della prova
- 2.37.6 Profili penali del transfer pricing

2.38. RIVALUTAZIONE EX LEGE 27 DICEMBRE 2013, N. 147

- 2.38.1 Introduzione
- 2.38.2 Regime civilistico e fiscale della riserva di rivalutazione

2.39. SUPER AMMORTAMENTI E SUPER LEASING

- 2.39.1 Considerazioni generali
- 2.39.2 Soggetti che possono beneficiare dell'agevolazione
- 2.39.3 Investimenti che danno diritto all'agevolazione
- 2.39.4 Calcolo dell'agevolazione e determinazione del costo rilevante dell'investimento
- 2.39.5 Risvolti fiscali e contabili dell'agevolazione

2.40. RIVALUTAZIONE EX LEGE 28 DICEMBRE 2015, N. 208

- 2.40.1 Introduzione
- 2.40.2 Regime civilistico e fiscale della riserva di rivalutazione

2.41. STABILI ORGANIZZAZIONI IN ITALIA DI SOGGETTI NON RESIDENTI

- 2.41.1 Regime fiscale e contabile

2.42. REGIME DI ADEMPIMENTO COLLABORATIVO 6

- 2.42.1 Finalità della norma
- 2.42.2 Requisiti soggettivi per poter aderire
- 2.42.3 Requisiti del sistema di controllo del rischio fiscale
- 2.42.4 Doveri a carico dell'Amministrazione Finanziaria e del contribuente
- 2.42.5 Effetti e vantaggi dell'adesione al regime
- 2.42.6 Competenze e procedure di adesione ed esclusione
- 2.42.7 Procedura abbreviata di interpello preventivo

2.43. BRANCH EXEMPTION PER LE STABILI ORGANIZZAZIONI ALL'ESTERO

- 2.43.1 Normativa a regime
- 2.43.2 Normativa transitoria e disposizione antielusiva per trasferimento della stabile organizzazione

2.44. RIVALUTAZIONE EX LEGE 11 DICEMBRE 2016 N. 232

- 2.44.1 Introduzione
- 2.44.2 Regime civilistico e fiscale della riserva di rivalutazione

2.45. IPER AMMORTAMENTI - LEGGE N. 232/2016

- 2.45.1 Considerazioni generali
- 2.45.2 Soggetti che possono beneficiare dell'agevolazione
- 2.45.3 Investimenti che danno diritto all'agevolazione
- 2.45.4 Calcolo dell'agevolazione e determinazione del costo rilevante dell'investimento
- 2.45.5 Risvolti fiscali e contabili dell'agevolazione

2.46. RIVALUTAZIONE EX LEGE 30 DICEMBRE 2018 N. 145

- 2.46.1 Introduzione
- 2.46.2 Regime civilistico e fiscale della riserva di rivalutazione

2.47. CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

- 2.47.1 Considerazioni generali e struttura dell'agevolazione
- 2.47.2 Soggetti che possono beneficiare dell'agevolazione
- 2.47.3 Investimenti che danno diritto all'agevolazione
- 2.47.4 Modalità di fruizione dell'agevolazione
- 2.47.5 Obblighi documentali e adempimenti informativi

- 2.47.6 Risvolti contabili e fiscali dell'agevolazione
- 2.47.7 Restituzione dell'agevolazione
- 2.47.8 Cumulabilità con altre agevolazioni

2.48. RIVALUTAZIONE EX LEGE 27 DICEMBRE 2019 N. 160

- 2.48.1 Introduzione
- 2.48.2 Soggetti interessati
- 2.48.3 Beni rivalutabili
- 2.48.4 Modalità di effettuazione della rivalutazione
- 2.48.5 Tecniche contabili di rivalutazione
- 2.48.6 Adempimenti contabili e informativi
- 2.48.7 Imposta sostitutiva
- 2.48.8 Riconoscimento fiscale dei maggiori valori
- 2.48.9 Regime civilistico e fiscale della riserva di rivalutazione

3. LE POSTE DI BILANCIO

3.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- 3.1.1 Aspetti comuni
- 3.1.2 Costi di impianto e di ampliamento
- 3.1.3 Costi di sviluppo
- 3.1.4 Costi di pubblicità
- 3.1.5 Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno
- 3.1.6 Concessioni, licenze e diritti simili
- 3.1.7 Marchi
- 3.1.8 Avviamento
- 3.1.9 Costi di manutenzione straordinaria su beni di terzi
- 3.1.10 Software
- 3.1.11 Altre immobilizzazioni immateriali
- 3.1.12 Immobilizzazioni in corso e acconti

3.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- 3.2.1 Acquisto e produzione
- 3.2.2 Alienazioni
- 3.2.3 Permute
- 3.2.4 Ammortamento
- 3.2.5 Immobilizzazioni materiali complesse
- 3.2.6 Costi di manutenzione straordinaria su beni dell'impresa

- 3.2.7 Attrezzature industriali e commerciali di scarsa importanza
- 3.2.8 Svalutazioni e rivalutazioni
- 3.2.9 Contributi in conto capitale
- 3.2.10 Perdite dovute ad eventi indipendenti dall'impresa
- 3.2.11 Pezzi di ricambio
- 3.2.12 Cave
- 3.2.13 Beni concessi in leasing
- 3.2.14 Beni acquisiti in leasing
- 3.2.15 Vendite con riserva della proprietà e locazioni con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti

3.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- 3.3.1 Partecipazioni
- 3.3.2 Crediti
- 3.3.3 Titoli di debito
- 3.3.4 Azioni proprie e azioni o quote della controllante

3.4 RIMANENZE

- 3.4.1 Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
- 3.4.2 Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati
- 3.4.3 Lavori in corso su ordinazione
- 3.4.4 Prodotti finiti

3.5. CREDITI

- 3.5.1 Iscrizione in bilancio
- 3.5.2 Criteri di valutazione
- 3.5.3 Svalutazione dei crediti
- 3.5.4 Crediti per interessi di mora
- 3.5.5 Crediti in valute estere
- 3.5.6 Cancellazione dei crediti

3.6. ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

- 3.6.1 Partecipazioni
- 3.6.2 Titoli di debito
- 3.6.3 Azioni proprie e azioni o quote della controllante
- 3.6.4 Criptovalute

3.7. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

- 3.7.1 Disponibilità liquide in generale
- 3.7.2 Depositi bancari e postali in valute estere
- 3.7.3 Denaro e valori in cassa in valute estere
- 3.7.4 Criptovalute

3.8. RATEI E RISCONTI ATTIVI

- 3.8.1 Ratei attivi
- 3.8.2 Risconti attivi
- 3.8.3 Disaggio su prestiti

3.9. PATRIMONIO NETTO

- 3.9.1 Riserve di rivalutazione monetaria
- 3.9.2 Riserve per contributi in conto capitale
- 3.9.3 Versamenti dei soci in conto capitale o a fondo perduto
- 3.9.4 Perdite dell'esercizio e perdite portate a nuovo
- 3.9.5 Riserve di ex società di persone
- 3.9.6 Conferimenti della prestazione d'opera o di servizi
- 3.9.7 Fondo di dotazione di una stabile organizzazione
- 3.9.8 Altre riserve
- 3.9.9 Riserva da valutazione dei finanziamenti infragruppo a tassi diversi da quelli di mercato

3.10. FONDI PER RISCHI ED ONERI E TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

- 3.10.1 Fondo di copertura dei rischi di cambio
- 3.10.2 Fondo per lavori ciclici di manutenzione e riparazione
- 3.10.3 Fondo per imposte
- 3.10.4 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- 3.10.5 Fondi per trattamento di quiescenza ed obblighi simili
- 3.10.6 Fondi per operazioni e concorsi a premio
- 3.10.7 Fondi per ripristino o sostituzione di beni gratuitamente devolvibili
- 3.10.8 Fondo per costi per lavori su commessa
- 3.10.9 Fondo per copertura perdite di società partecipate
- 3.10.10 Fondo recupero ambientale
- 3.10.11 Fondi per prepensionamento e ristrutturazioni aziendali
- 3.10.12 Fondo garanzia prodotti
- 3.10.13 Considerazioni generali sui fondi per rischi ed oneri

- 3.10.14 Fondo indennità fine rapporto agenti
- 3.10.15 Fondo per ripristino beni di azienda ricevuta in affitto o in usufrutto
- 3.10.16 Fondo conseguente ad acquisto di azienda con avviamento negativo

3.11 DEBITI

- 3.11.1 Iscrizione in bilancio
- 3.11.2 Criteri di valutazione
- 3.11.3 Prestiti obbligazionari
- 3.11.4 Ferie maturate da dipendenti
- 3.11.5 Debiti in valute estere
- 3.11.6 Postergazione dei finanziamenti dei soci

3.12. RATEI E RISCONTI PASSIVI

- 3.12.1 Ratei passivi
- 3.12.2 Risconti passivi
- 3.12.3 Aggio su prestiti

3.13 VALORE DELLA PRODUZIONE

- 3.13.1 Contributi in conto esercizio
- 3.13.2 Provvigioni
- 3.13.3 Proventi degli immobili che non costituiscono beni strumentali, né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa
- 3.13.4 Proventi degli immobili strumentali e di quelli alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa
- 3.13.5 Indennità per risarcimento danni
- 3.13.6 Proventi esenti, soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva
- 3.13.7 Ricavi e proventi derivanti da rapporti con società del gruppo non residenti nel territorio dello Stato (transfer pricing)
- 3.13.8 Contributi ex lege «Sabatini» ed ex D.L. n. 69/2013
- 3.13.9 Ricavi delle vendite e delle prestazioni
- 3.13.10 Star del credere (provento per il committente)
- 3.13.11 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive
- 3.13.12 Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia
- 3.13.13 Ricavi del mandatario senza rappresentanza
- 3.13.14 Ricavi e costi per i certificati verdi
- 3.13.15 Ricavi e costi per quote di emissione di gas ad effetto serra

3.14. COSTI DELLA PRODUZIONE

- 3.14.1 Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
- 3.14.2 Ammortamento delle immobilizzazioni materiali
- 3.14.3 Altre svalutazioni delle immobilizzazioni
- 3.14.4 Canoni di leasing
- 3.14.5 Compensi spettanti agli amministratori
- 3.14.6 Contributi ad associazioni sindacali e di categoria
- 3.14.7 Imposte e tasse
- 3.14.8 Spese ed oneri degli immobili che non costituiscono beni strumentali, né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa
- 3.14.9 Spese ed oneri degli immobili relativi all'imprenditore individuale utilizzati promiscuamente
- 3.14.10 Oneri di utilità sociale a favore dei dipendenti
- 3.14.11 Spese ed oneri relativi a fabbricati concessi in uso a singoli dipendenti
- 3.14.12 Spese ed oneri relativi a strutture recettive a disposizione dei dipendenti
- 3.14.13 Liberalità a favore dei dipendenti
- 3.14.14 Rimborso delle spese di trasferta ai dipendenti
- 3.14.15 Rimborso delle spese di trasferta agli amministratori e ai sindaci
- 3.14.16 Rimborso delle spese di trasferta ad altri collaboratori e ai consulenti
- 3.14.17 Spese ed oneri derivanti da operazioni intercorse con soggetti residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata
- 3.14.18 Perdite su crediti
- 3.14.19 Provvigioni
- 3.14.20 Spese di manutenzione e riparazione
- 3.14.21 Spese di pubblicità e propaganda e spese di rappresentanza
- 3.14.22 Spese generali
- 3.14.23 Altre spese ed oneri parzialmente indeducibili
- 3.14.24 Altre spese ed oneri interamente indeducibili
- 3.14.25 Contributi versati dal datore di lavoro a forme pensionistiche complementari
- 3.14.26 Accantonamenti al fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
- 3.14.27 Ferie, nonché tredicesima e quattordicesima mensilità
- 3.14.28 Star del credere (onere per il commissionario)

- 3.14.29 Accantonamento al fondo svalutazione crediti
- 3.14.30 Leasing - Riscatto anticipato, cessione, acquisto e risoluzione del contratto
- 3.14.31 Spese ed oneri relativi a mezzi di trasporto a motore
- 3.14.32 Spese ed oneri relativi alle apparecchiature per la trasmissione i voce e dati
- 3.14.33 Minusvalenze patrimoniali e sopravvenienze passive
- 3.14.34 Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia
- 3.14.35 Compensi spettanti al collegio sindacale e ai revisori legali
- 3.14.36 Costi del mandatario senza rappresentanza
- 3.14.37 Costi ed oneri derivanti da rapporti con società del gruppo non residenti nel territorio dello Stato (transfer pricing)
- 3.14.38 Compensi spettanti all'imprenditore, ai suoi familiari ed ai soci di società
- 3.14.39 Sanzioni e penali contrattuali
- 3.14.40 Contributi e liberalità per la ricerca
- 3.14.41 Quote di TFR destinate a forme di previdenza complementare o mantenute in azienda e trasferite al Fondo di Tesoreria istituito presso l'INPS
- 3.14.42 Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazioni di alimenti e bevande
- 3.14.43 Operazioni e concorsi a premio
- 3.14.44 Costi per beni concessi in godimento a soci o familiari
- 3.14.45 Indeducibilità dei costi direttamente utilizzati per il compimento di reati
- 3.14.46 Costi per i certificati verdi
- 3.14.47 Costi per le quote di emissione di gas ad effetto serra
- 3.14.48 Contributi per il finanziamento di Autorità indipendenti
- 3.14.49 Indennità corrisposta dal locatore al conduttore di un immobile per la perdita dell'avviamento commerciale
- 3.14.50 Costi per beni e servizi in valuta estera

3.15. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- 3.15.1 Dividendi
- 3.15.2 Utili distribuiti da soggetti esteri
- 3.15.3 Credito d'imposta per utili distribuiti da soggetti esteri controllati
- 3.15.4 Participation exemption
- 3.15.5 Utili e perdite derivanti dalla partecipazione in società di persone

- 3.15.6 Interessi attivi esenti o soggetti ad imposta sostitutiva
- 3.15.7 Interessi passivi
- 3.15.8 Interessi passivi su acquisti con pagamento rateale
(ad esempio, ex lege Sabatini)
- 3.15.9 Scarti di emissione e di negoziazione
- 3.15.10 Proventi ed oneri derivanti da operazioni di riporto e di pronti
contro termine
- 3.15.11 Proventi ed oneri derivanti da operazioni
di prestito titoli
- 3.15.12 Proventi ed oneri derivanti da strumenti finanziari derivati
- 3.15.13 Utili e perdite su cambi
- 3.15.14 Associazioni in partecipazione
- 3.15.15 Interessi attivi
- 3.15.16 Interessi di mora
- 3.15.17 Recesso, esclusione o morte del socio e riscatto delle azioni
- 3.15.18 Proventi ed oneri derivanti dalla valutazione dei crediti e dei debiti
al costo ammortizzato

3.16. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

- 3.16.1 Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive
- 3.16.2 Minusvalenze patrimoniali e sopravvenienze passive
- 3.16.3 Imposte relative ad esercizi precedenti

3.17. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

- 3.17.1 Imposte di competenza
- 3.17.2 Imposte differite e anticipate
- 3.17.3 Imposta sostitutiva per il riallineamento dei valori fiscali ai valori
civilistici
- 3.17.4 Conversione delle attività per imposte anticipate in crediti d'imposta
- 3.17.5 Deduzione dell'IRAP dal reddito complessivo IRES e IRPEF

4. IRAP

4.1. CONSIDERAZIONI GENERALI

- 4.1.1 Caratteri generali dell'imposta
- 4.1.2 Deducibilità ai fini delle imposte sui redditi
- 4.1.3 Credito d'imposta IRAP per le imprese senza dipendenti
- 4.1.4 Credito d'imposta derivante dall'agevolazione ACE

4.2. DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

- 4.2.1 Imprese manifatturiere, commerciali e di servizi
- 4.2.2 Holding industriali
- 4.2.3 Società di persone e imprenditori individuali
- 4.2.4 Imprese IAS adopter

4.3. ALIQUOTA BASE E ADDIZIONALI IRAP

- 4.3.1 Aliquota base
- 4.3.2 Aliquote differenziate per regione
- 4.3.3 Maggiorazioni delle aliquote nelle regioni che non rispettano gli equilibri economici-finanziari

4.4. RIPARTIZIONE DELLA BASE IMPONIBILE SU BASE LOCALE

- 4.4.1 Imprese manifatturiere, commerciali e di servizi
- 4.4.2 Holding industriali

4.5. ISCRIZIONE IN BILANCIO

- 4.5.1 Iscrizione nel conto economico

5. LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

5.1. MODULISTICA

- 5.1.1 Obbligo di dichiarazione e suoi contenuti
- 5.1.2 Certificazioni e documenti
- 5.1.3 Redazione e sottoscrizione delle dichiarazioni
- 5.1.4 Termine per la presentazione delle dichiarazioni e recupero delle imposte pagate in eccesso
- 5.1.5 Presentazione delle dichiarazioni

5.2. RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE

- 5.2.1 Versamento unitario e compensazione
- 5.2.2 Pagamenti rateali
- 5.2.3 Recupero delle imposte pagate in eccesso

5.3. SANATORIA DELLE IRREGOLARITÀ FORMALI

- 5.3.1 Considerazioni generali
- 5.3.2 Casistica

6. I LIBRI E I REGISTRI OBBLIGATORI

6.1. LIBRO GIORNALE E SCHEDE DI MASTRO

- 6.1.1 Soggetti obbligati
- 6.1.2 Norma giuridica
- 6.1.3 Formalità
- 6.1.4 Contenuto
- 6.1.5 Conservazione

6.2. LIBRO DEGLI INVENTARI

- 6.2.1 Soggetti obbligati
- 6.2.2 Norma giuridica
- 6.2.3 Formalità
- 6.2.4 Contenuto
- 6.2.5 Conservazione

6.3. SCRITTURE AUSILIARIE DI MAGAZZINO

- 6.3.1 Soggetti obbligati
- 6.3.2 Norma giuridica
- 6.3.3 Formalità
- 6.3.4 Contenuto
- 6.3.5 Conservazione

6.4. REGISTRO DEI BENI AMMORTIZZABILI

- 6.4.1 Soggetti obbligati
- 6.4.2 Norma giuridica
- 6.4.3 Formalità
- 6.4.4 Contenuto
- 6.4.5 Conservazione

6.5. SCHEDE DEI COMPENSI A TERZI

- 6.5.1 Soppressione

6.6. REGISTRO DEI CODICI ADOTTATI

- 6.6.1 Soppressione

6.7. LIBRI SOCIALI

- 6.7.1 Soggetti obbligati

6.7.2 Norma giuridica

6.7.3 Formalità

6.7.4 Contenuto

6.7.5 Conservazione

6.8. OMESSA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

6.8.1 Effetti

6.9. CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI SU SUPPORTI DI IMMAGINI E TENUTA DEI DOCUMENTI CON STRUMENTI INFORMATICI

6.9.1 Conservazione dei documenti sotto forma di registrazioni su supporti di immagini

6.9.2 Tenuta dei libri, dei repertori, delle scritture e della documentazione con strumenti informatici

7. IL PIANO DEI CONTI

7.1 STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

7.1.1 Considerazioni generali

7.2. APPENDICE - PIANO DEI CONTI

7.2.1 Esempio di piano dei conti