

Parte prima
BILANCIO DI ESERCIZIO

1. Determinazione del reddito d'impresa (art. 83 T.U.I.R.) e il bilancio d'esercizio	3
1.1. Ai fini fiscali	5
1.1.1. Il bilancio di esercizio e la clausola generale	5
1.1.2. Il legislatore civilistico e la norma tributaria: diversità di obiettivi e finalità	10
1.1.3. Il rapporto tra risultato civilistico e il reddito imponibile ...	14
1.1.4. L'utile di esercizio quale punto di partenza (e talvolta di arrivo) per la determinazione del reddito imponibile	16
1.1.5. Evoluzione normativa sull'inquinamento e sul disinquinamento del bilancio di esercizio	21
1.1.6. Rapporto tra utile di bilancio e reddito imponibile: il principio di derivazione	35
1.1.7. Differenze fiscali	37
1.1.8. La fiscalità differita e anticipata	39
1.1.9. La trasformazione delle imposte anticipate in crediti d'imposta	55
1.1.10. Rapporto tra utile di bilancio e reddito imponibile per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali IAS/IFRS	59
1.1.11. L'impatto sul reddito imponibile dell'adozione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS alla luce del decreto attuativo D.M. 1° aprile 2009, n. 48	68
1.2. Ai fini civilistici	74
1.2.1. Redazione del bilancio (art. 2423 c.c.)	74
1.2.2. Contenuto del bilancio d'esercizio	75
1.2.3. Ambito di applicazione	76
1.3. Comparazione normativa in materia di bilanci	78
2. Obiettivi e finalità del bilancio	79
2.1. Ai fini civilistici	81
2.1.1. Principio fondamentale della chiarezza	82
2.1.2. Principio fondamentale della rappresentazione veritiera e corretta	84
2.1.3. Deroghe	86
2.1.4. Considerazioni finali	88
2.1.5. Difficoltà di lettura	89
2.1.6. Il bilancio vero non è necessariamente il bilancio di un'azienda sana	89
2.2. Ai fini fiscali	89
2.3. Obiettivi e finalità del bilancio secondo gli ias/IFRS	90

2.3.1.	Gli obiettivi del bilancio redatto secondo gli IAS/IFRS	90
2.3.2.	Le finalità del bilancio IAS/IFRS	91
2.3.3.	Principi di redazione del bilancio IAS/IFRS	92
3.	Principi contabili per la redazione del bilancio	101
3.1.	Principi di redazione del bilancio	103
3.2.	Principio della prudenza	103
3.2.1.	Ai fini civilistici	103
3.2.2.	Ai fini fiscali	105
3.2.3.	Differenze sostanziali	105
3.3.	Principio della competenza	107
3.3.1.	Ai fini civilistici	107
3.3.2.	Ai fini fiscali	108
3.3.3.	Correlazione dei costi ai ricavi	109
3.3.4.	Costi conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio	113
3.3.5.	Inerenza	116
3.4.	Principio dell'omogeneità	117
3.4.1.	Ai fini civilistici	117
3.4.2.	Ai fini fiscali	118
3.5.	Principio della continuità di applicazione dei criteri di valutazione	118
3.5.1.	Ai fini civilistici	118
3.5.2.	Ai fini fiscali	121
3.6.	Continuità aziendale	121
3.6.1.	Ai fini civilistici	121
3.6.2.	Ai fini fiscali	122
3.7.	Il principio di prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali	123
3.7.1.	Ai fini civilistici	123
3.7.2.	Ai fini fiscali	125
3.8.	Il costo come criterio base delle valutazioni di bilancio	126
3.8.1.	Ai fini civilistici	126
3.8.2.	Ai fini fiscali	128
3.9.	Principio della significatività	129
3.9.1.	Criteri di valutazione forfetari	130
4.	Struttura dello stato patrimoniale e del conto economico	131
4.1.	Ai fini civilistici	133
4.2.	Ai fini fiscali	134
4.2.1.	Contenuto dello stato patrimoniale	134
4.2.2.	Contenuto del conto economico	145
4.3.	Presentazione del bilancio secondo gli IAS/IFRS	147
4.3.1.	Presentazione del bilancio secondo gli IAS/IFRS	147
4.3.2.	Struttura e contenuto del bilancio	147
4.3.3.	Stato patrimoniale	148
4.3.4.	Forma e contenuto dello stato patrimoniale	149

4.3.5.	Conto economico	153
4.3.6.	Forma e contenuto del conto economico	153
4.3.7.	Prospetto dei movimenti delle poste di patrimonio netto ..	156
4.3.8.	Rendiconto finanziario	159
5.	La nota integrativa	163
5.1.	Ai fini civilistici	165
5.2.	Contenuto della nota integrativa	170
5.3.	Nota integrativa in forma abbreviata	211
5.4.	Nota integrativa abbreviata-maggiorata (art. 2435-bis, quarto comma, C.C.)	211
5.4.1.	Premessa	211
5.4.2.	Maggiorazioni	211
5.4.3.	Aspetti particolari	212
5.4.4.	Trascrizione della nota integrativa abbreviata-maggiorata ..	213
5.4.5.	Le informazioni ridotte	213
5.5.	Contenuto della nota espositiva ai fini IAS/IFRS	214
5.5.1.	Note al bilancio	214
6.	Relazione di gestione, relazione semestrale per le società quotate in borsa e libro inventari	217
6.1.	Contenuto della relazione sulla gestione	219
6.2.	Relazione degli amministratori ai fini IAS/IFRS	226
6.2.1.	La relazione degli amministratori	226
6.2.2.	Bilancio sociale e bilancio ambientale	226
6.3.	Relazione semestrale per le società quotate in borsa	227
6.4.	Libro inventari	230

Parte seconda
REDDITO D'IMPRESA

7.	Ricavi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rientranti nell'attività caratteristica dell'impresa (art. 85)	235
7.1.	Ai fini fiscali	237
7.1.1.	Cessioni di merci in Italia	240
7.1.2.	Cessioni a società controllata italiana	240
7.1.3.	Cessioni di merci all'estero (extra-UE)	241
7.1.4.	Cessioni a società controllate estere	243
7.1.5.	Cessioni di beni all'esportazione: gli acconti e il plafond ..	244
7.1.6.	Prestazioni di servizi e cessione di beni esenti	247
7.1.7.	Cessioni di beni ad esigibilità differita ad enti pubblici ed assimilati	248
7.1.8.	Corrispettivi delle cessioni giornaliere	250

7.1.9.	Rettifiche dei ricavi nello stesso esercizio della cessione ...	252
7.1.10.	Rettifica ai ricavi delle vendite effettuate in esercizi precedenti	254
7.1.11.	Resi parziali o totali	254
7.1.12.	Cessioni con premi di fine anno	256
7.1.13.	Cessioni gratuite di beni oggetto dell'attività dell'impresa ..	258
7.1.14.	Cessioni gratuite di beni non rientranti nell'attività esercitata dall'impresa	260
7.1.15.	Quadro riassuntivo sul regime degli omaggi nel reddito d'impresa	262
7.2.	Ai fini civilistici	262
7.3.	Ai fini dei principi contabili internazionali.....	264
7.3.1.	Definizione di ricavi	264
7.3.2.	Determinazione dei ricavi	264
7.3.3.	Ambito di applicazione	265
7.3.4.	Criterio generale di valutazione	266
7.3.5.	Momento della rilevazione dei ricavi derivanti dalla vendita di beni	267
7.3.6.	Momento della rilevazione dei ricavi dalle prestazioni di servizi	269
8.	Altri ricavi diversi dalle cessioni di beni e prestazioni di servizi (art. 85)	273
8.1.	Ai fini fiscali.....	275
8.1.1.	Cessioni di materie prime (art. 85, comma 1, lettera b)	275
8.1.2.	Cessioni di azioni, quote, strumenti finanziari simili alle azioni, obbligazioni ed altri titoli in serie o di massa (art. 85, comma 1, lettere c, d, e)	280
8.1.3.	Indennità conseguite a titolo di risarcimento danni per la perdita ed il danneggiamento dei beni che danno origine a ricavi (art. 85, comma 1, lettera f)	286
8.1.4.	Contributi in base a contratto (art. 85, comma 1, lettera g)	289
8.1.5.	Contributi in c/esercizio spettanti a norma di legge (art. 85, comma 1, lettera h)	292
8.1.6.	Assegnazione dei beni ai soci e autoconsumo (art. 85, comma 2)	303
8.2.	Ai fini civilistici	304
8.2.1.	Altri ricavi	305
8.2.2.	Cessione di azioni, quote e obbligazioni	305
8.2.3.	Indennità a titolo di risarcimento danni	307
8.2.4.	Contributi in base a contratto o in conto esercizio	307
8.2.5.	Assegnazione di beni ai soci	308
8.3.	Ai fini dei principi contabili internazionali.....	308
8.3.1.	Altri ricavi	308
8.3.2.	Momento della rilevazione degli altri ricavi	309

9. Plusvalenze (art. 86)	313
9.1. Ai fini fiscali.....	315
9.1.1. Plusvalenze dalla cessione di beni strumentali	317
9.1.2. Plusvalenze da risarcimento danni	320
9.1.3. Plusvalenze iscritte nello stato patrimoniale	324
9.1.4. Plusvalenze derivanti da beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore o assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	327
9.1.5. Plusvalenze derivanti da permutate di beni strumentali	330
9.1.6. Cessioni di partecipazioni che danno origine a plusvalenze	334
9.1.7. Plusvalenze da valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	336
9.1.8. Plusvalenze da cessione di azienda	343
9.1.9. Il trasferimento di azienda per causa di morte o per atto gratuito a familiari	348
9.1.10. Plusvalenze da conferimento di ramo d'azienda	355
9.1.11. Cessioni e conferimenti di azienda nel TUIR	361
9.1.12. Plusvalenze che non concorrono in tutto o in parte a formare il reddito	368
9.1.13. Cessione dei beni ai creditori nel concordato preventivo ..	374
9.1.14. Plusvalenze da distribuzione di riserve e recesso	375
9.1.15. Riepilogo	376
9.2. Ai fini civilistici	377
9.2.1. Classificazione delle plusvalenze	377
9.3. Plusvalenze ai fini IAS	379
 10. Plusvalenze esenti (art. 87)	 383
10.1. Ai fini fiscali.....	385
10.1.1. Premessa	385
10.1.2. I principi contenuti nella legge delega	385
10.1.3. Le modifiche al T.U.I.R. per il recepimento della delega ...	387
10.1.4. Presupposti di applicazione	388
10.1.5. Il regime di parziale esenzione	398
10.1.6. Minusvalenze da iscrizione e da realizzo della partecipazione	399
10.1.7. Le regole generali sulla formazione del costo delle partecipazioni	403
10.1.8. Svalutazioni operate ante riforma e plusvalenze in regime di participation exemption	405
 11. Sopravvenienze attive (art. 88)	 409
11.1. Ai fini fiscali.....	411
11.1.1. Sopravvenienze attive	411
11.1.2. Sopravvenienze attive derivanti da indennizzi	414

11.1.3.	Sopravvenienze attive da liberalità e contributi	417
11.1.4.	Versamenti a fondo perduto	425
11.1.5.	Versamenti soci	429
11.1.6.	Cessione di contratto di locazione finanziaria	433
11.2.	Ai fini civilistici	438
11.2.1.	Classificazione in bilancio	439
11.2.2.	Versamenti soci	439
11.3.	Sopravvenienze attive nei principi contabili internazionali.....	439
11.3.1.	Sopravvenienze attive	439
11.3.2.	La correzione degli errori secondo lo IAS 8	440
11.3.3.	Cambiamento di principi contabili	441
11.3.4.	L'intangibilità delle poste di patrimonio netto	441
11.3.5.	La collimanza delle scritture di chiusura con quelle di riapertura dei conti	442
11.3.6.	Cambiamento di stime contabili	443
11.3.7.	Rilevazioni contabili	444
11.3.8.	Correzione di errori	445
12.	Dividendi, interessi attivi, proventi immobiliari (artt. 89 e 90)	447
12.1.	Ai fini fiscali.....	449
12.1.1.	Interessi attivi	461
12.1.2.	Proventi immobiliari	471
12.1.3.	Le società immobiliari di gestione e i proventi immobiliari	477
12.2.	Ai fini civilistici	480
12.2.1.	Dividendi ed interessi attivi	480
12.3.	Dividendi, interessi attivi, proventi immobiliari ai fini IAS.....	482
12.3.1.	Dividendi attivi	482
12.3.2.	Interessi attivi	484
12.3.3.	Canoni di locazione delle attività immobiliari	486
13.	Variazione delle rimanenze e opere, forniture, servizi ultrannuali (artt. 92 e 93)	489
13.1.	Ai fini fiscali.....	491
13.1.1.	Variazione delle rimanenze	491
13.1.2.	Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	512
13.2.	Ai fini civilistici	525
13.2.1.	Rilevazione contabile	526
13.2.2.	Continuità dei criteri di valutazione	527
13.2.3.	Nota integrativa	529
13.2.4.	Criteri di valutazione	529
13.2.5.	Lavori in corso	531
13.2.6.	Rimanenze finali - Costo di produzione	534
13.2.7.	Acconti	534
13.2.8.	Contenuto del conto economico	534

13.3.	Variazioni delle rimanenze ai fini IAS	535
13.3.1.	Rimanenze finali	535
13.3.2.	Le rimanenze per servizi in corso di esecuzione	537
13.3.3.	La valutazione delle opere forniture e servizi ultrannuali ..	537
13.4.	Valutazione lavori su commessa in corso di esecuzione ai fini fiscali IAS	543
14.	Valutazione dei titoli (art. 94)	547
14.1.	Ai fini fiscali	549
14.1.1.	Contabilizzazione	549
14.1.2.	Raggruppamento titoli per categorie omogenee	552
14.1.3.	Valutazione titoli	553
14.1.4.	Valore normale di mercato dei titoli	554
14.1.5.	Contabilizzazione dei titoli a costi ricavi e rimanenze	555
14.1.6.	Aumenti gratuiti di capitale	556
14.1.7.	Prospetto di dettaglio titoli	558
14.1.8.	Versamenti e rinuncia crediti nei confronti della società	558
14.1.9.	Contabilità di magazzino per i titoli	560
14.1.10.	Azioni proprie	561
14.1.11.	Copertura di perdite	571
14.2.	Ai fini civilistici	573
14.2.1.	Titoli	573
14.3.	Valutazione dei titoli ai fini IAS	582
14.3.1.	Attività finanziarie	582
14.3.2.	Disponibilità liquide	583
14.3.3.	Altre attività	583
14.3.4.	Attività finanziarie non correnti	584
14.3.5.	Partecipazioni	584
14.3.6.	Le altre attività finanziarie non correnti	584
14.3.7.	Attività detenute fino a scadenza	584
14.3.8.	Valutazione delle attività finanziarie oggetto di negoziazione	586
14.3.9.	Valutazione delle attività finanziarie al fair value	587
14.3.10.	Valutazione delle attività finanziarie disponibili per la vendita	587
14.3.11.	Valutazione delle attività finanziarie detenute fino alla scadenza	588
14.3.12.	Valutazione dei titoli ai fini fiscali da parte dei soggetti che applicano gli IAS	589
14.4.	Fair value	591
14.4.1.	Definizione	591
14.4.2.	Determinazione del fair value	592
14.5.	Oneri finanziari ai fini IAS	596
14.5.1.	Definizione	596

14.5.2.	Contabilizzazione a conto economico	596
14.5.3.	Capitalizzazione degli oneri finanziari	597
14.5.4.	Gli aggi e i disaggi su prestiti	598
14.5.5.	Spese accessorie per mutui e finanziamenti	598
14.6.	I derivati	598
14.6.1.	Ai fini fiscali	598
14.6.2.	Ai fini civili	604
14.6.3.	Ai fini IAS	607
15.	Spese per prestazioni di lavoro (art. 95)	611
15.1.	Ai fini fiscali	613
15.1.1.	Spese per prestazioni di lavoro subordinato	613
15.1.2.	Fringe benefits	644
15.1.3.	Prestito di personale o distacco di personale presso terzi .	665
15.1.4.	Spese per prestazioni degli amministratori	666
15.1.5.	Trattamento di fine mandato amministratore	680
15.2.	Ai fini civilistici	683
15.2.1.	Salari e stipendi	684
15.2.2.	Oneri sociali	684
15.2.3.	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	685
15.2.4.	Trattamento di quiescenza e simili	685
15.2.5.	Altri costi	686
15.3.	Spese per prestazioni di lavoro ai fini IAS.....	686
16.	Interessi passivi (artt. 96, 61)	693
16.1.	Ai fini fiscali.....	695
16.1.1.	Premessa metodologica	695
16.1.2.	Soggetti IRES: le regole di deducibilità degli interessi passivi (art. 96 del TUIR)	698
16.1.3.	Società che hanno esercitato l'opzione per il consolidato .	714
16.1.4.	Soggetti IRPEF: il pro rata generale (art. 61 TUIR)	715
16.1.5.	Interessi passivi - Imputazione	716
16.1.6.	Interessi passivi - Contabilizzazione	719
16.1.7.	Cessione di titoli	724
16.1.8.	Collocamento delle obbligazioni	725
16.1.9.	Prestiti obbligazionari convertibili	728
16.1.10.	Interessi passivi ed inerenza	730
16.1.11.	Interessi passivi e immobiliari di gestione	732
16.2.	Ai fini civilistici	734
16.2.1.	Ratei e risconti	735
16.2.2.	Debiti	735
17.	Oneri fiscali e contributivi (art. 99)	741
17.1.	Ai fini fiscali.....	743

17.1.1.	Imposte sul reddito ed imposte per le quali è prevista la rivalsa	743
17.1.2.	L'IRAP	745
17.1.3.	Imposte sul reddito e IRAP	772
17.1.4.	Imposta sul reddito delle società (IRES)	775
17.1.5.	Imposte per le quali è prevista la rivalsa	781
17.1.6.	Altre imposte indeducibili	785
17.1.7.	Imposte deducibili	788
17.1.8.	Accantonamenti per imposte non definitivamente accertate	791
17.1.9.	Contributi associativi e sindacali	791
17.2.	Ai fini civilistici	792
17.2.1.	Debiti tributari	792
17.2.2.	Fondo imposte	792
17.2.3.	Imposte differite	793
18.	Oneri di utilità sociale (art. 100)	797
18.1.	Ai fini fiscali.....	799
18.1.1.	Spese di utilità sociale per i dipendenti	799
18.1.2.	Erogazioni liberali a favore di persone giuridiche e contributi a favore di organizzazioni non governative	802
18.1.3.	Altre liberalità	804
18.1.4.	Erogazioni liberali ammesse e non ammesse	812
18.1.5.	Erogazioni liberali a favore delle associazioni e società sportive	815
18.2.	Ai fini civilistici	816
19.	Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite (art. 101)	819
19.1.	Ai fini fiscali.....	821
19.1.1.	Minusvalenze patrimoniali	821
19.1.2.	Sopravvenienze passive	836
19.1.3.	Perdite di beni e crediti	838
19.1.4.	Perdite derivanti dalla partecipazione in società di persone	861
19.1.5.	Versamenti e remissioni di debiti a società partecipate	864
19.2.	Ai fini civilistici	865
20.	Ammortamento dei beni materiali (art. 102)	869
20.1.	Ai fini fiscali.....	871
20.1.1.	Beni ammortizzabili	871
20.1.2.	L'ammortamento sui beni ceduti nel corso dell'esercizio ...	874
20.1.3.	Ammortamenti anticipati e accelerati disallineati rispetto alle regole civilistiche	875
20.1.4.	Ammortamento ordinario	878
20.1.5.	Libro dei cespiti	882
20.1.6.	Ammortamenti «accelerati» allineati alle regole civilistiche .	884

20.1.7.	La scomparsa dell'ammortamento anticipato e i riflessi finanziari	887
20.1.8.	Ammortamenti ridotti	888
20.1.9.	Eliminazione dei beni dal processo produttivo	892
20.1.10.	Beni di costo unitario inferiore a 516,46 euro	894
20.1.11.	Impianti complessi	895
20.1.12.	Ammortamento di beni acquistati con IVA indetraibile (totalmente o parzialmente)	897
20.1.13.	Acquisti di macchinari mediante la «Legge Sabatini» - Scritture contabili e riflessi fiscali	899
20.1.14.	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e ristrutturazione	904
20.1.15.	Ammortamenti delle società di leasing	914
20.1.16.	Regime fiscale riservato agli aeromobili, alle navi ed imbarcazioni, alle autovetture, autoveicoli, autocarri, motocicli e ciclomotori	934
20.1.17.	Regime fiscale riservato all'ammortamento dei fabbricati esistenti sui terreni	942
20.1.18.	Affitto e usufrutto dell'azienda - Ammortamenti	953
20.1.19.	Comodato	956
20.2.	Ai fini civilistici	957
20.2.1.	Classificazione economica	957
20.2.2.	Criteri	958
20.2.3.	Rilevazione	958
20.2.4.	Criteri di valutazione	958
20.2.5.	Classificazione patrimoniale	961
20.2.6.	Rivalutazioni monetarie delle immobilizzazioni materiali ...	964
20.2.7.	Svalutazione impianti	964
20.2.8.	Fabbricati industriali temporaneamente non utilizzati	966
20.2.9.	Fabbricati industriali in affitto a terzi	966
20.2.10.	Fabbricati industriali in corso di costruzione	966
20.2.11.	Fabbricati industriali in corso di ammodernamento e trasformazione	966
20.2.12.	Spese di manutenzione e riparazione	966
20.2.13.	Manutenzione straordinaria	967
20.2.14.	Immobilizzazioni tecniche	969
20.2.15.	Lavori eseguiti in economia	974
20.2.16.	Il contratto di leasing	975
20.2.17.	Leasing azionario	978
20.2.18.	Sale and lease back	980
21.	Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate (art. 102-bis)	983
21.1.	Ai fini fiscali	985

21.2. Ai fini IAS.....	989
21.3. Ai fini fiscali IAS.....	994
22. Ammortamento dei beni immateriali (art. 103)	1001
22.1. Ai fini fiscali.....	1003
22.1.1. Opere dell'ingegno, brevetti, ecc.	1003
22.1.2. Marchi d'impresa	1007
22.1.3. Diritti di concessione e altri diritti	1015
22.1.4. Software	1017
22.1.5. Avviamento	1019
22.1.6. Know how	1022
22.1.7. Altre immobilizzazioni immateriali	1024
22.1.8. Immobilizzazioni in corso ed acconti	1024
22.2. Ai fini civilistici	1025
22.2.1. Immobilizzazioni immateriali - Premessa	1025
22.2.2. Immobilizzazioni immateriali - Classificazione	1026
22.2.3. Criteri di iscrizione in bilancio delle immobilizzazioni im- materiali	1027
22.2.4. Beni immateriali il cui costo è ammortizzato secondo le di- sposizioni dell'art. 103 del T.U.I.R.	1030
22.2.5. Disposizioni tributarie e disallineamento con quelle civili .	1038
23. Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106)	1041
23.1. Ai fini fiscali.....	1043
23.1.1. Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su cre- diti	1043
23.1.2. Superamento del fondo del 5% dei crediti	1045
23.1.3. Utilizzo del fondo	1049
23.1.4. Fondo rischi su crediti ai fini civili	1055
23.1.5. Settori particolari	1056
23.1.6. Il trattamento tributario degli interessi moratori	1061
23.2. Ai fini civilistici	1071
23.2.1. Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	1071
23.3. Svalutazione crediti e accantonamenti per rischi su crediti ai fini IAS	1076
24. Spese relative a più esercizi (art. 108)	1085
24.1. Ai fini fiscali.....	1087
24.1.1. Spese relative a studi e ricerche	1087
24.1.2. Spese di pubblicità e propaganda	1092
24.1.3. Spese di rappresentanza	1099
24.2. Ai fini civilistici	1105
24.2.1. Costi pluriennali	1105
24.2.2. Spese relative a studi e ricerche	1107
24.2.3. Costi di pubblicità	1108

25. Altre spese relative a più esercizi (art. 108)	1111
25.1. Ai fini fiscali.....	1113
25.1.1. Altre spese relative a più esercizi	1113
25.1.2. Spese delle imprese di nuova costituzione	1115
25.1.3. Costi di ristrutturazione di uffici o fabbricati condotti in locazione	1116
25.1.4. Costi per il subentro nel contratto	1119
25.1.5. Le altre spese relative a più esercizi non capitalizzabili per effetto dei principi contabili internazionali	1121
25.1.6. Spese per concorsi a premi	1129
25.2. Ai fini civilistici.....	1136
25.2.1. Costi d'impianto e di ampliamento	1136
25.2.2. Altri accantonamenti	1138
25.2.3. Accantonamenti per rischi	1139
25.2.4. Disaggio su prestiti	1140
26. Patrimonio netto	1143
26.1. Premessa	1145
26.2. Capitale	1164
26.3. Riserva da sovrapprezzo delle azioni o quote.....	1167
26.4. Versamenti in c/capitale e finanziamenti soci - Aspetti civili e fiscali	1169
26.4.1. Contabilizzazione	1174
26.4.2. Finanziamento soci e disciplina sulla raccolta del risparmio	1177
26.5. Riserve da rivalutazione	1177
26.6. Riserva legale	1179
26.7. Riserva per azioni proprie e in portafoglio.....	1180
26.8. Riserve statutarie	1182
26.9. Altre riserve (distintamente indicate).....	1183
26.9.1. Riserva straordinaria e facoltativa	1183
26.9.2. Riserva ex art. 2423, comma 4, c.c.	1183
26.9.3. Riserva da contributi in conto impianti	1183
26.9.4. Riserva miglioramento impianti	1184
26.9.5. Riserva stabilizzazione dividendi	1184
26.9.6. Riserva garanzia rischi generali	1184
26.9.7. Versamenti di soci in c/capitale o a fondo perduto	1184
26.9.8. Riserva per conguaglio dividendi	1184
26.9.9. Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	1185
26.9.10. Riserva da avanzo di fusione da concambio o da annullamento	1185
26.9.11. Riserva da utili su cambi	1185
26.10. Utili (perdite) portati a nuovo	1186
26.11. Utile (perdita) dell'esercizio.....	1186
26.12. Intangibilità del patrimonio netto.....	1187

26.13. Nota integrativa	1187
27. Crediti e debiti in valute estere	1189
27.1. Ai fini fiscali	1191
27.2. Ai fini civili	1193
27.3. Effetti delle variazioni dei cambi delle valute estere ai fini IAS	1201
28. I prodotti derivati	1205
28.1. Tipologie di contratti derivati	1207
28.1.1. La natura del sottostante	1207
28.2. Le finalità dei derivati	1207
28.3. Classificazione e categorie dei derivati	1207
28.3.1. Derivati semplici o plan vanilla	1208
28.3.2. Contratti di opzione	1209
28.3.3. Contratti SWAP	1210
28.4. Derivati complessi o strutturati	1210
28.4.1. Opzioni esotiche	1211
28.4.2. Gli swap fuori standard	1212
28.5. Derivati creditizi	1213
28.5.1. I credit default swap (CDS)	1213
28.5.2. I CDS forwads e CDS options	1214
28.5.3. Total return swap	1215
28.6. Ai fini civili	1215
28.7. Ai fini IAS	1216
28.8. Ai fini fiscali	1217
28.9. I derivati ai fini IVA e il bollo	1220

Parte terza
OPERAZIONI STRAORDINARIE

29. Trasformazione di società	1227
29.1. La trasformazione	1229
29.1.1. Motivazioni della trasformazione	1230
29.2. Ai fini civilistici	1231
29.2.1. Adempimenti e tempi connessi alla trasformazione di società	1232
29.3. Scritture contabili	1261
29.3.1. Trasformazione nell'ambito di società di persone e società di capitali - trasformazioni disomogenee	1263
29.3.2. Trasformazione nell'ambito di forme sociali giuridicamente omogenee	1263
29.3.3. Trasformazione nell'ambito di forme sociali giuridicamente eterogenee	1264

29.3.4.	Esempio di trasformazione di s.n.c. in s.p.a.: dalla contabilità generale al bilancio di trasformazione	1265
29.4.	Ai fini fiscali.....	1273
29.4.1.	Plusvalenze e minusvalenze di trasformazione nelle trasformazioni disomogenee	1273
29.4.2.	Plusvalenze e minusvalenze di trasformazione nelle trasformazioni eterogenee	1275
29.4.3.	Dichiarazione dei redditi in caso di trasformazione	1278
29.4.4.	Trattamento delle riserve costituite dalla società trasformanda	1283
29.4.5.	Ripporto delle perdite	1287
29.4.6.	Decorrenza della trasformazione	1289
29.4.7.	Trasformazione e consolidato	1292
29.4.8.	Trasformazione e regime della trasparenza per le società di capitali	1293
29.4.9.	Normativa antielusiva	1293
30.	Fusione di società	1297
30.1.	Premessa	1299
30.1.1.	Motivazioni della fusione	1301
30.2.	Ai fini civilistici	1301
30.2.1.	Fase preparatoria	1304
30.2.2.	Fase conclusiva	1317
30.2.3.	Forme di fusione	1321
30.2.4.	Schema guida agli adempimenti connessi alla fusione	1325
30.3.	Scritture contabili	1325
30.3.1.	Fusione per incorporazione	1325
30.3.2.	Fusione per unione	1334
30.3.3.	Rapporti di concambio	1336
30.3.4.	Avanzo e disavanzo di fusione	1341
30.4.	Ai fini fiscali.....	1343
30.4.1.	La neutralità della fusione	1343
30.4.2.	Plusvalenze di fusione: avanzo e disavanzo	1344
30.4.3.	Riserve delle società fuse o incorporate	1359
30.4.4.	Perdite pregresse delle società partecipanti alla fusione	1363
30.4.5.	Fusione e participation exemption	1370
30.4.6.	Fusione e consolidato	1372
30.4.7.	Fusione e regime della trasparenza per le società di capitali	1375
30.4.8.	Fusioni transfrontaliere	1377
30.4.9.	Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali	1380
30.4.10.	Fusione e fatturazione, cartacea o elettronica, affidata ad un terzo	1382
30.4.11.	Fusione: altri obblighi fiscali	1383
30.4.12.	Normativa antielusiva	1383

31. Scissione	1385
31.1. Premessa	1387
31.1.1. Istituti simili alla scissione	1391
31.2. Aspetti civilistici.....	1392
31.2.1. Fase preparatoria	1392
31.2.2. Fase conclusiva	1400
31.3. Scritture contabili	1403
31.3.1. Esemplicazioni pratiche	1405
31.4. Aspetti fiscali	1417
31.4.1. Premessa	1417
31.4.2. Neutralità fiscale della scissione anche con riguardo ai soci	1417
31.4.3. Avanzo e disavanzo di scissione	1418
31.4.4. Effetti della scissione	1427
31.4.5. Versamenti degli acconti	1429
31.4.6. Fondi di accantonamento della società scissa	1430
31.4.7. Il «magazzino», gli ammortamenti, le spese di manutenzio-	
ne, ecc.	1431
31.4.8. Riserve in sospensione d'imposta	1432
31.4.9. Riporto delle perdite fiscali	1433
31.4.10. Retrodatazione e postdatazione della scissione	1433
31.4.11. Obblighi tributari della società scissa	1434
31.4.12. Scissione e participation exemption	1434
31.4.13. Scissione e consolidato	1436
31.4.14. Scissione e regime della trasparenza per le società di capi-	
tali	1438
31.4.15. Scissioni transfrontaliere	1441
31.4.16. Riconciliazione dei dati di bilancio e fiscali	1443
31.4.17. Scissione e fatturazione, cartacea o elettronica, affidata ad	
un terzo	1444
31.4.18. Scissione: altri obblighi fiscali	1445
31.4.19. Normativa antielusiva	1446
32. Liquidazione volontaria	1449
32.1. Premessa	1451
32.2. Ai fini civilistici	1452
32.2.1. Cause di scioglimento	1452
32.2.2. Apertura della liquidazione	1454
32.2.3. Gestione della liquidazione - Liquidatori	1456
32.2.4. Società di capitali - assemblea dei soci	1460
32.2.5. Società di capitali - bilanci di liquidazione	1461
32.2.6. Chiusura della liquidazione	1462
32.3. Scritture contabili	1465
32.3.1. Realizzo delle attività	1469
32.3.2. Estinzione delle passività	1471

32.3.3.	Conseguimento di rendite e sostenimento di spese	1472
32.3.4.	Chiusura della liquidazione	1472
32.3.5.	Bilancio finale di liquidazione	1477
32.4.	Ai fini fiscali	1478
32.4.1.	Imposte dirette	1478
32.4.2.	Imposte indirette	1497
32.4.3.	Liquidazione e consolidato	1498
32.4.4.	Liquidazione e regime della trasparenza per le società di capitali	1500
32.4.5.	Normativa antielusiva	1501
33.	Trasferimento, conferimento d'azienda e scambi di partecipazioni	1503
33.1.	Premessa	1505
33.2.	Aspetti civilistici	1505
33.2.1.	Oggetto del trasferimento	1505
33.2.2.	Componenti trasferite	1506
33.2.3.	Conferimento d'azienda	1508
33.2.4.	Valutazione dell'azienda	1510
33.3.	Aspetti contabili	1516
33.4.	Aspetti fiscali	1518
33.4.1.	Cessioni a titolo gratuito	1519
33.4.2.	Cessioni a titolo oneroso	1520
33.4.3.	Conferimenti di azienda o di ramo d'azienda	1524
33.4.4.	Regime di neutralità fiscale o della doppia sospensione	1528
33.4.5.	Scambi di partecipazione	1532
33.4.6.	Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento «realizzativi»	1537
33.4.7.	Trasferimenti d'azienda tramite «permutate neutrali»	1538
33.4.8.	Normativa antielusiva	1539

Parte quarta
SOSTITUTO D'IMPOSTA

34.	Retribuzioni	1543
34.1.	Premessa	1545
34.2.	Definizione di reddito di lavoro dipendente nel T.U.I.R.	1546
34.3.	Redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	1555
34.3.1.	Quadro Normativo	1555
34.3.2.	Caratteri distintivi	1556
34.3.3.	Norme operative	1558
34.3.4.	Dalla collaborazione coordinata e continuativa alla collaborazione a progetto	1558

34.4. Determinazione del reddito di lavoro dipendente.....	1561
34.5. Soggetti obbligati ad effettuare la ritenuta d'acconto.....	1562
34.6. Periodo di paga e base imponibile.....	1564
34.7. Aspetti contabili.....	1573
34.8. Fringe benefits ed erogazioni liberali a favore dei dipendenti: cenni	1577
34.9. Localizzazione dei redditi di lavoro dipendente	1582
35. Rimborsi spese e indennità	1585
35.1. Rimborso spese: definizione e implicazioni.....	1587
35.2. Indennità di trasferta.....	1588
35.2.1. Nozione	1588
35.2.2. Indennità e maggiorazione di retribuzione ai «trasfertisti» ..	1588
35.2.3. Il trattamento tributario dell'indennità di trasferta	1589
35.2.4. Fuori comune: nell'ambito nazionale o all'estero	1591
35.2.5. Le indennità di trasferta, i rimborsi spese e l'elusione tribu- taria	1597
35.2.6. Aspetti contabili	1598
35.3. Indennità di trasferimento.....	1599
35.4. Indennità di trasporto.....	1602
35.5. Indennità chilometriche.....	1606
35.6. Indennità di cassa	1607
35.7. Indennità di navigazione, di volo, di imbarco.....	1608
35.8. Assegni di sede e altre indennità percepite per servizi prestati all'e- stero.....	1611
35.9. Ferie non godute e indennità per ferie non godute	1612
35.10. Indennità giornaliera INAIL ed indennità antinfortunistica	1614
35.11. Indennità «una tantum».....	1615
35.12. Mense aziendali, indennità sostitutiva di mensa e ticket restaurant.	1617
35.13. Indennità nelle istruzioni ministeriali alla compilazione del Modello Unico.....	1619
35.14. Rimborsi spese e indennità per i collaboratori coordinati e continua- tivi e a progetto.....	1619
36. Arretrati e trattamento di fine rapporto	1623
36.1. Nozione tributaria di arretrati	1625
36.2. L'imponibile degli arretrati.....	1629
36.3. Determinazione dell'aliquota e dell'imposta sugli arretrati	1630
36.3.1. Aspetti contabili	1633
36.4. Nozione tributaria d'indennità di fine rapporto.....	1634
36.5. L'imponibile delle indennità di fine rapporto fino al 31.12.2000	1637
36.6. L'imponibile delle indennità di fine rapporto dal 1.01.2001	1641
36.7. Determinazione dell'aliquota e dell'imposta sull'indennità di fine rapporto	1642
36.8. Acconti e anticipazioni dell'indennità di fine rapporto.....	1644

36.9. Aspetti contabili.....	1647
36.10. Scritture relative all'imposta sostitutiva	1649
36.11. Polizze assicurative a garanzia del T.F.R. dei dipendenti.....	1650
36.12. Riforma del T.F.R. del 2005	1651
37. Redditi di lavoro autonomo	1655
37.1. Nozione civilistica di lavoro autonomo.....	1657
37.2. Lavoro autonomo professionale secondo le norme tributarie	1657
37.3. Categorie dei redditi di lavoro autonomo	1660
37.4. Redditi «non professionali» di lavoro autonomo	1661
37.4.1. Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di brevetti, diritti d'autore, ecc.	1661
37.4.2. Redditi derivanti dall'attività di levata dei protesti cambiari da parte dei segretari comunali	1664
37.4.3. Partecipazioni agli utili	1665
37.4.4. Indennità	1673
37.5. Redditi «occasional» di lavoro autonomo	1675
37.6. Novità nel campo del lavoro occasionale autonomo introdotte dalla legge delega del 14 febbraio 2003 attuata con D.Lgs. 10 settembre 2003 n. 276 (legge BIAGI).....	1677
37.7. Determinazione della base imponibile dei compensi di lavoro auto- nomo professionale	1678
37.8. Ritenute sui compensi per prestazioni rese a terzi	1683
37.8.1. Ambito di operatività della ritenuta d'acconto: ipotesi di rimborso	1685
37.8.2. Ambito di operatività della ritenuta d'acconto: ipotesi di an- ticipazione	1686
37.9. Soggetti obbligati ad effettuare la ritenuta d'acconto.....	1688
37.10. Localizzazione dei redditi derivanti dall'esercizio di arti e professio- ni, e soggetti non residenti	1689
37.11. Casi controversi di reddito di lavoro autonomo.....	1690
37.12. Ritenuta e contributo previdenziale	1694
38. Provvigioni	1699
38.1. Premessa	1701
38.2. Aspetti civilistici del rapporto di commissione, di agenzia, di media- zione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari	1702
38.3. Il periodo di competenza nell'imputazione delle provvigioni (im- presa preponente-agente).....	1705
38.3.1. Impresa - preponente: provvigioni passive e periodo di competenza	1707
38.3.2. Agente: provvigioni attive e periodo di competenza	1707
38.3.3. Enasarco	1716
38.4. Soggetti che devono operare la ritenuta: i sostituti d'imposta.....	1718

38.5. Oggetto della ritenuta.....	1719
38.5.1. Gli acconti, le anticipazioni, le provvigioni «precontate» e i premi	1720
38.5.2. Le indennità	1721
38.6. Modalità d'applicazione e versamento della ritenuta.....	1723
38.6.1. Ritenuta a titolo d'acconto	1723
38.6.2. Ritenuta a titolo d'imposta	1725
38.6.3. Versamento della ritenuta	1727
38.7. Scomputo della ritenuta d'acconto.....	1727
38.8. Soggetti esclusi dall'ambito di applicazione della ritenuta	1729
38.9. Casi particolari.....	1730
38.9.1. Auto-trattenuta dei percipienti le provvigioni	1730
38.9.2. Agenti e rappresentanti non residenti in Italia	1731
38.10. Aspetti contabili del contratto di agenzia e di rappresentanza.....	1731
38.11. Aspetti contabili del contratto di commissione: esempi pratici	1735
39. Interessi e redditi di capitale	1743
39.1. Interessi nel Codice Civile	1745
39.2. Interessi in materia di IVA	1745
39.3. Interessi nel campo dell'imposizione diretta.....	1747
39.3.1. Interessi su mutui, depositi e conti correnti	1756
39.3.2. Interessi da obbligazioni e da titoli simili	1762
39.3.3. Pronti contro termine	1777
39.3.4. Proventi derivanti dal «prestito titoli»	1781
39.3.5. Rendite perpetue, prestazioni annue perpetue e compensi per prestazioni di fidejussione	1782
39.3.6. Utili corrisposti all'associato in partecipazione	1783
39.3.7. Proventi corrisposti da società ad enti di gestione collettiva	1784
39.3.8. Altri proventi di capitale	1791
39.4. Accettazioni bancarie.....	1792
39.5. Le cambiali finanziarie.....	1796
39.6. Cambiale agraria	1797
39.7. Certificati di deposito.....	1797
39.8. Interessi sui titoli del debito pubblico	1800
39.9. La barriera introdotta dall'art. 6, comma 2 del T.U.I.R.	1805
39.10. Il prelievo del 20 per cento sui frutti dei valori offerti in garanzia..	1807
40. Dividendi	1811
40.1. Oggetto della ritenuta.....	1813
40.2. Somme ricevute dai soci in caso di recesso, riduzione di capitale, liquidazione della società.....	1816
40.3. Modalità di applicazione e versamento della ritenuta	1817
40.4. Ritenuta sui dividendi corrisposti a soggetti esteri e sui dividendi esteri percepiti da cittadini italiani	1820

40.5. Azioni in deposito accentrato presso la «Monte titoli S.p.A.».....	1822
40.6. Credito d'imposta e criteri di determinazione	1823
40.7. Casi di esenzione dall'obbligo della ritenuta	1823
40.8. Aumento di capitale sociale mediante passaggio di riserve o di fondi	1824
40.9. Usufrutto azionario	1826

41. Contributi	1829
41.1. Contributi in c/esercizio, contributi in c/capitale e contributi c/im- pianti	1831
41.2. Trattamento tributario riservato ai contributi in c/capitale - evoluzio- ne normativa	1837
41.3. Ambito di applicazione della ritenuta e modalità di versamento.....	1840
41.4. Contributi: passaggio da reddito prodotto a reddito entrata.....	1844
41.5. Aspetti contabili.....	1846

Parte quinta
ADEMPIMENTI IVA

42. Cessione di beni e prestazione di servizi	1853
42.1. Legislazione fiscale di riferimento.....	1855
42.1.1. Norme generali	1855
42.1.2. Fatturazione differita in base a documento di consegna o di trasporto	1856
42.1.3. Fatturazione di prodotti diversi ad aliquote diverse	1859
42.1.4. Fatturazione di un unico prodotto confezionato con beni ad aliquote diverse	1859
42.1.5. Fatturazione di beni con prezzo da determinare	1860
42.1.6. Espositori stranieri	1861
42.1.7. Nuove regole comunitarie sulla territorialità IVA	1885
42.2. Scritture contabili	1894
42.2.1. Principi generali	1894
42.2.2. Acquisti di materie soggette ad IVA	1894
42.2.3. Anticipi a fornitori per acquisti di beni	1895
42.2.4. Rettifiche di acquisti	1896
42.2.5. Acquisto di immobilizzazioni tecniche	1896
42.2.6. Riduzione dei corrispettivi	1897
42.2.7. Caparre	1900
42.2.8. Contributi del Fondo Sociale Europeo	1901
42.2.9. Risarcimento danni	1901
42.2.10. Cessioni gratuite di beni non di propria produzione o com- mercio	1902
42.2.11. Mense aziendali	1904
42.2.12. Il reverse charge	1908

43. Liquidazione periodica IVA	1915
43.1. Legislazione fiscale di riferimento	1917
43.1.1. Le liquidazioni periodiche IVA	1917
43.1.2. Il concetto di esigibilità di imposta	1918
43.1.3. Operazioni effettuate nei confronti dello Stato e degli Enti Pubblici (c. 5 art. 6 D.P.R. 633/72)	1919
43.1.4. Liquidazione trimestrale per particolari settori: art. 74, D.P.R. n. 633/72	1919
43.1.5. Liquidazione di gruppo	1921
43.2. Rilevazioni contabili.....	1921
43.2.1. In generale	1921
43.2.2. Liquidazione dell'IVA di gruppo	1923
43.2.3. IVA PER CASSA (D.L. 29.11.2008, n. 185 convertito con L. 28.1.2009, n. 2 integrato con D.L. 82/2012 art 32-bis)	1925
44. Versamenti IVA	1931
44.1. Legislazione fiscale di riferimento	1933
44.1.1. Determinazione, modalità e termini di versamento	1936
44.1.2. Ravvedimento operoso	1937
44.1.3. Credito IVA e rimborsi	1937
44.2. Rilevazioni contabili.....	1945
45. IVA INDETRAIBILE	1949
45.1. Legislazione fiscale di riferimento	1951
45.1.1. Indetraibilità soggettiva	1951
45.1.2. Indetraibilità oggettiva per destinazione	1951
45.2. Rilevazioni contabili.....	1955
46. IVA PRO-RATA E RETTIFICA DELLA DETRAZIONE	1959
46.1. Legislazione fiscale di riferimento	1961
46.2. Rettifica della detrazione	1962
46.2.1. Rettifica per cambio di destinazione	1962
46.2.2. Rettifica della detrazione per cambio del regime	1963
46.2.3. Rettifica della detrazione per cambio del pro-rata	1963
46.3. Rilevazioni contabili.....	1964
46.3.1. Scritture contabili	1964
Indice alfabetico-analitico	1967