

# INDICE

## CAPITOLO PRIMO IRES, IRAP E RITENUTE ALLA FONTE

1.	L'Ires nel bilancio d'esercizio .....	pag.	7
1.1	Premessa.....	pag.	7
1.2	Ires: rilevazione del saldo e dell'acconto.....	pag.	7
1.3	Acconti pregressi.....	pag.	10
1.4	Scomputo di ritenute d'acconto subite, crediti d'imposta e compensazione con altri tributi e contributi.....	pag.	11
1.5	Sanzioni.....	pag.	12
1.6	Imposte versate in eccesso .....	pag.	13
1.7	Adeguamento agli studi di settore e società "di comodo" ....	pag.	14
1.8	Cessione del credito .....	pag.	15
1.9	Accantonamenti per contenzioso tributario.....	pag.	16
2.	L'Irap nel Bilancio di Esercizio.....	pag.	17
2.1	Rilevazione del saldo e dell'acconto.....	pag.	17
2.2	Acconti pregressi.....	pag.	20
2.3	Irap: altre scritture contabili.....	pag.	21
3.	Ritenute alla fonte.....	pag.	23
3.1	Il sostituto e le ritenute operate.....	pag.	23

## CAPITOLO SECONDO IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE

1.	Codice civile, Tuir e principi contabili .....	pag.	27
1.1	Differenze temporanee e differenze permanenti.....	pag.	27
1.2	Definizioni.....	pag.	32
1.3	Lo IAS 12 e i metodi di contabilizzazione delle imposte anticipate e differite.....	pag.	35
1.4	Il principio contabile italiano n. 25 .....	pag.	35
1.5	Comunicazione Consob n. 99059010 del 30 luglio 1999....	pag.	37
1.6	La riforma del diritto societario.....	pag.	38
1.7	I presupposti per la rilevazione della fiscalità differita.....	pag.	44
1.8	La perdita di esercizio.....	pag.	46
1.9	Le aliquote .....	pag.	47
2.	Problematiche contabili .....	pag.	47
2.1	Il Tuir: le principali fonti di differenze temporanee fino al 31/12/2007 .....	pag.	47
2.2	Il Tuir: le principali fonti di differenze temporanee successivamente al 31/12/2007. Finanziaria 2008 .....	pag.	50

2.2.1 L'Ires .....	pag. 50
2.2.2 L'Irap .....	pag. 52
2.3 Ammortamento di beni materiali .....	pag. 53
2.4 L'ammortamento anticipato fino al 31/12/2007 .....	pag. 57
2.4.1 Premessa.....	pag. 57
2.4.2 Ammortamento anticipato .....	pag. 58
2.5 Ammortamento di beni immateriali .....	pag. 59
2.6 Cessione di un bene strumentale.....	pag. 63
2.7 Avviamento .....	pag. 64
2.8 Ammortamento finanziario di beni gratuitamente devolvibili .....	pag. 68
2.9 Spese per studi e ricerche .....	pag. 70
2.10 Spese di pubblicità e propaganda .....	pag. 71
2.11 Spese di rappresentanza .....	pag. 73
2.12 Plusvalenze rateizzate.....	pag. 74
2.13 Dividendi.....	pag. 76
2.14 Contributi in conto capitale e le liberalità .....	pag. 78
2.15 Compenso dell'amministratore .....	pag. 79
2.16 Imposte deducibili .....	pag. 80
2.17 Contributi ad associazioni sindacali e di categoria.....	pag. 82
2.18 Spese di manutenzione.....	pag. 82
2.19 Svalutazione dei crediti e gli accantonamenti per rischi su crediti.....	pag. 84
2.20 Interessi di mora .....	pag. 87
2.21 Differenze su cambi.....	pag. 89
2.22 Accantonamenti di quiescenza e previdenza .....	pag. 91
2.23 Accantonamenti non deducibili in tutto o in parte .....	pag. 91

### **CAPITOLO TERZO**

#### **FISCALITÀ DIFFERITA: CASI PARTICOLARI E TECNICHE DI RILEVAZIONE**

1. Imposte anticipate e differite: casi particolari.....	pag. 93
1.1 La perdita di esercizio.....	pag. 93
1.1.1 Iscrizione in bilancio di imposte anticipate sulla perdita di esercizio: riassorbimento totale del beneficio fiscale.....	pag. 94
1.1.2 Iscrizione in bilancio di imposte anticipate sulla perdita di esercizio: riassorbimento parziale del beneficio fiscale ...	pag. 96
1.1.3 Mancata iscrizione in bilancio di imposte anticipate sulla perdita di esercizio .....	pag. 100

1.1.4 Iscrizione in bilancio di imposte anticipate in un esercizio successivo a quello della perdita.....	pag. 102
1.1.5 Perdite e imposte anticipate: il P.C. n. 25 .....	pag. 104
1.2 Il cambiamento di aliquota .....	pag. 105
1.3 La fiscalità differita relativa ad esercizi precedenti .....	pag. 106
1.4 Perdite Ires non riportabili in avanti .....	pag. 108
1.5 Il bilancio consolidato.....	pag. 109
1.5.1 Operazioni di preconsolidamento .....	pag. 110
1.5.2 Rettifiche di consolidamento .....	pag. 113
1.6 IAS e IFRS: cenni .....	pag. 115
1.7 Il regime di trasparenza fiscale: artt. 115 e 116 del Tuir ....	pag. 117
1.7.1 Imposte correnti.....	pag. 117
1.7.2 Imposte anticipate e differite .....	pag. 119
1.7.3 Acconti, crediti di imposta e ritenute .....	pag. 119
1.8 Consolidato fiscale nazionale: cenni .....	pag. 121
2. La fiscalità differita nelle operazioni straordinarie.....	pag. 122
2.1 Conferimento di azienda.....	pag. 122
2.1.1 Profili civilistico/contabili.....	pag. 122
2.1.2 Profili fiscali .....	pag. 124
2.1.3 Fiscalità differita .....	pag. 124
2.2 Fusione e scissione .....	pag. 127
2.2.1 Neutralità fiscale delle operazioni di fusione e scissione.....	pag. 127
2.2.2 Trattamento contabile del disavanzo di fusione (e scissione) e insorgenza di differenze temporanee.....	pag. 128
2.2.3 La rilevazione della fiscalità differita secondo corretti principi contabili.....	pag. 129
2.2.4 Fusione propria e scissione a favore di beneficiaria neo costituita .....	pag. 131
2.2.5 Fusione per incorporazione e scissione a favore di beneficiaria preesistente .....	pag. 132
2.3 Affrancamento dei maggiori valori iscritti a seguito di conferimenti di azienda, fusioni, scissioni.....	pag. 137
2.3.1 Il regime di cui al co. 2-ter) dell'art. 176 del Tuir.....	pag. 137
2.3.2 Il regime di cui al co. 10 e 11, art. 15 del D.L. 185/2008...	pag. 140
2.3.3 La fiscalità differita nel caso di affrancamento fiscale dei maggiori valori emersi in occasione di operazioni straordinarie .....	pag. 142
2.3.4 Sfasamento temporale fra iscrizione dei maggiori valori ed effetto dell'affrancamento: risvolti sulla fiscalità differita .....	pag. 144

2.3.5 Ris. 50/E dell'11 giugno 2010: fusione per incorporazione e affrancamento ai sensi dell'art.176 co.2-ter) del Tuir .....	pag. 145
3. Tecniche di rilevazione .....	pag. 146
3.1 Premessa.....	pag. 146
3.2 Un metodo di rilevazione della fiscalità differita .....	pag. 147

## **CAPITOLO QUARTO IMPOSTE INDIRETTE**

1. L'imposta sul valore aggiunto .....	pag. 159
1.1 Introduzione.....	pag. 159
1.2 La registrazione.....	pag. 161
1.2.1 Operazioni attive .....	pag. 161
1.2.2 Operazioni passive .....	pag. 162
1.3 La liquidazione ed il versamento.....	pag. 163
1.4 La dichiarazione annuale .....	pag. 166
1.5 Sanzioni.....	pag. 167
1.6 Accantonamenti per contenzioso tributario.....	pag. 168
1.7 Adeguamento agli studi di settore.....	pag. 169
1.8 La cessione del credito Iva chiesto a rimborso .....	pag. 169
1.9 Regimi speciali .....	pag. 170
1.9.1 Agenzie di viaggio e turismo .....	pag. 170
1.9.2 Agricoltura e pesca.....	pag. 171
1.9.3 Associazioni e società sportive dilettantistiche, associazioni senza fine di lucro e pro loco.....	pag. 172
1.9.4 Beni usati .....	pag. 172
1.9.5 Editoria.....	pag. 173
1.9.6 Generi di monopolio e simili .....	pag. 174
1.9.7 Intrattenimenti e spettacoli .....	pag. 174
1.9.8 Rottami, cascami e materiali di recupero.....	pag. 174
1.10 <i>Reverse charge</i> ed autofatture .....	pag. 175
1.11 Iva "per cassa".....	pag. 176
2. Iva indetraibile e pro rata .....	pag. 177
2.1 L'Iva indetraibile.....	pag. 177
2.2 Il <i>pro rata</i> di detraibilità.....	pag. 179
2.3 La rettifica della detrazione.....	pag. 181
3. Le altre imposte indirette.....	pag. 184
3.1 Il trattamento civile, fiscale e la contabilizzazione .....	pag. 184
<b>Appendice</b> .....	pag. 189