



Indice

	<i>pag.</i>
<i>Gli Autori</i>	IX
<i>Presentazione</i>	XI
1. RISULTATO AZIENDALE E IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ (IRES)	1
1.1. Il meccanismo delle variazioni al risultato civilistico: struttura della dichiarazione IRES	1
1.2. Principi di determinazione del reddito delle società e norme generali di valutazione	2
1.2.1. Principio di cassa: dividendi	5
1.2.2. Principio di cassa: interessi moratori	6
1.2.3. Principio di cassa: compensi agli amministratori	7
1.2.4. Principio di cassa: contributi in conto capitale	8
1.2.5. Principio di cassa: oneri fiscali e contributivi	9
1.2.6. Principio di certezza: accantonamenti	11
1.3. Profili fiscali di significative voci di bilancio	12
1.3.1. Immobilizzazioni immateriali	12
1.3.2. Immobilizzazioni materiali	14
1.3.3. Attività finanziarie	23
1.3.4. Rimanenze	26
1.3.5. Crediti	28
1.3.6. Debiti: interessi passivi	31
1.3.7. Crediti e debiti in valuta	32
1.3.8. TFR e lavoro dipendente	34
1.3.9. Spese di rappresentanza e spese di vitto e alloggio	35
1.3.10. Compensi ai sindaci	36
1.4. La determinazione e il versamento dell'IRES	36
1.4.1. Il calcolo del reddito imponibile: il riporto delle perdite fiscali	36

	<i>pag.</i>
1.4.2. Il calcolo dell'imposta	39
1.4.3. Il calcolo del debito o credito d'imposta	40
2. RISULTATO AZIENDALE E IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (IRAP)	45
2.1. Il meccanismo delle variazioni al valore della produzione: struttura della dichiarazione IRAP	45
2.2. Principi di determinazione del valore della produzione lorda e norme generali di valutazione	47
2.3. Disposizioni specifiche per la determinazione del valore della produzio- ne lorda	50
2.4. Deduzioni	53
2.5. La determinazione e il versamento dell'IRAP	56
2.5.1. Il calcolo e il riparto regionale del valore della produzione netta	56
2.5.2. Il calcolo dell'imposta	57
2.5.3. Il calcolo del debito o credito d'imposta	58
3. RISULTATO AZIENDALE E FISCALITÀ DIFFERITA	61
3.1. Variazioni al risultato di esercizio e imposizione differita	61
3.1.1. Differenze temporanee e differenze definitive	61
3.1.2. Differenze temporanee tassabili e imposte differite	63
3.1.3. Differenze temporanee deducibili e imposte anticipate	65
3.2. Il calcolo delle imposte differite/anticipate	66
3.2.1. Le imposte differite: condizioni per l'imputazione	67
3.2.2. Le imposte anticipate: condizioni per l'imputazione	70
3.2.3. Alcune considerazioni in merito all'iscrizione delle imposte an- ticipate	75
3.3. Gli adeguamenti delle imposte differite/anticipate, le imposte differi- te/anticipate potenziali e pregresse	76
3.4. Imposte differite che non transitano dal Conto Economico	77
3.4.1. Imposte differite e leggi di rivalutazione	78
3.4.2. Imposte differite e operazioni straordinarie	79
3.5. I riflessi nelle voci di bilancio	82
3.6. Contenuto della Nota Integrativa	83

	<i>pag.</i>
4. RISULTATO AZIENDALE E DICHIARAZIONI FISCALI. CASI DI STUDIO, CON SVOLGIMENTO GUIDATO	87
4.1. Nota metodologica	87
4.2. Esercitazione riepilogativa n. 1: IRES, IRAP e fiscalità differita	88
4.3. Esercitazione riepilogativa n. 2: IRES, IRAP e fiscalità differita	97
4.4. Esercitazione riepilogativa n. 3: IRES, IRAP e fiscalità differita	106
4.5. Esercitazione riepilogativa n. 4: IRES, IRAP e fiscalità differita	116
4.6. Esercitazione riepilogativa n. 5: IRES, IRAP e fiscalità differita	125
4.7. Esercitazione riepilogativa n. 6: IRES, IRAP e fiscalità differita	134
4.8. Esercitazione riepilogativa n. 7: IRES, IRAP e fiscalità differita	144