



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

PROMEMORIA PER OPERAZIONI DI RETTIFICA CONTABILITA' ANNO 2013

SOCIETA' _____

Cod. _____

Aggiornare contabilità al 31-12-2013 e verificare quanto segue:

1) **Immobilizzazioni immateriali** Le aliquote di ammortamento sono:

- Brevetti	Max	50 %
- Software	Max	50 % ⁽¹⁾
- Marchi d'impresa		5,56% ⁽²⁾
- Costi di impianto e ampliamento		20 %
- Pubblicità		20 %
- Avviamento		5,56% ⁽²⁾
- Altri costi		20 %
- Migliorie su beni di terzi		(3)

(1) Il "software di base" va capitalizzato insieme al computer

(2) In caso di maggiori valori attribuibili all'avviamento, ai marchi d'impresa o ad altre immobilizzazioni immateriali a seguito di operazioni straordinarie neutrali (conferimento, fusione e scissione) è possibile, applicando l'imposta sostitutiva del 16%, la deduzione dell'ammortamento dell'avviamento e dei marchi d'impresa in quote non superiori a 1/9, anziché a 1/18.

(3) Il Principio contabile 24 prevede che l'ammortamento di tali costi si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore. La capitalizzazione è ammessa solo nel caso in cui gli stessi siano in grado di generare un incremento dei benefici economici futuri.

2) **Costi pluriennali**

Le spese di pubblicità sono da imputare:

- Tutte nell'esercizio per	€
- Da ripartire in cinque esercizi per	€

3) **Immobilizzazioni Materiali** Le aliquote di ammortamento sono uguali a quelli dello scorso anno. Per gli acquisti 2013 gli ammortamenti devono essere ridotti al 50%. Il costo di quei beni di scarso valore (e inferiori ad euro 516,46) e di incerta durata sarà opportuno imputarlo a conto economico (spesarli nell'esercizio)

Fabbricati - Nel calcolo degli ammortamenti dei fabbricati, non si considera il valore del terreno occupato dalla costruzione e del terreno che ne costituisce pertinenza. Nel calcolare gli ammortamenti 2013 e successivi non si deve pertanto scorporare il valore del terreno. Il valore del terreno è così determinato:



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- Se acquistato separatamente, vale il costo di acquisto;
- Se non acquistato separatamente, si deve considerare il maggior valore fra il valore esposto in bilancio nell'anno di acquisto ed il 20% (o 30% se fabbricato industriale) del costo totale del fabbricato.

Automezzi – Per le auto aziendali ai sensi dell'art. 164, comma 1, TUIR. la deducibilità è così determinata:

(i) Deducibilità integrale per (i) veicoli utilizzati esclusivamente come beni strumentali nell'attività dell'impresa; veicoli adibiti ad uso pubblico

(ii) Deducibilità limitata per:

- Imprese: deduzione a al 20% dei costi di acquisto e di impiego senza limiti di numero, nel limite del costo di acquisto € 18.075,99; max deduzione anno per autoveicolo €. 903,80. – Noleggio 20% di €3.615,19
- Agenti e rappresentanti di commercio: deduzione all'80% dei costi di acquisto e di impiego senza limiti di numero, inerenti l'attività svolta, nel limite del costo di acquisto € 25.822,84; max deduzione anno per autoveicolo €. 5.164,56 - Noleggio 80% di €3.615,19
- Lavoratori autonomi: deduzione al 20% dei costi di acquisto e impiego, nel limite massimo di 1 veicolo per ciascun professionista e nel limite massimo del costo di acquisto € 18.075,99; max deduzione anno per autoveicolo €. 903,80 - Noleggio 20% di €3.615,19
- Auto concesso in uso promiscuo ai dipendenti: deduzione al 70% dei costi di acquisto e impiego per i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo di imposta, senza limiti di numero e senza tetto massimo di acquisto.

4) Rivalutazione beni d'impresa

Rivalutazione immobili ex DL 29-1-2008 n. 185. Era stata introdotta solo per l'esercizio 2008. A partire dall'esercizio 2013: (i) gli ammortamenti sui maggiori valori rivalutati sono deducibili; (ii) i maggiori valori sono riconosciuti ai fini del plafond delle spese di manutenzione; (iii) i maggiori valori devono essere considerati ai fini della verifica delle società di comodo. A partire dal 2014 i maggiori valori sono fiscalmente riconosciuti ai fini della plusvalenza in caso di cessione dell'immobile rivalutato.

Rivalutazione ex legge 147/2013 (commi da 140 a 146). Rinviano ad apposita circolare informativa si ricorda che la rivalutazione va effettuata nel bilancio 2013 e riguarda i beni risultanti dal bilancio al 31-12-2012 che risultano ancora iscritti al 31-12-2013. La rivalutazione deve riguardare tutti beni della stessa categoria. Il maggior valore è riconosciuto ai fini fiscali dal 2016 (terzo esercizio successivo a quello della rivalutazione) mediante pagamento di un'imposta sostitutiva pari al 16% (per i beni ammortizzabili) o del 12% per i beni non ammortizzabili. E' possibile affrancare la riserva con pagamento di un'imposta sostitutiva del 10%. Entrambe le imposte sostitutive vanno versate in 3 rate annuali senza interessi. Non è possibile la sola rivalutazione civilistica.

5) Le spese di trasferta, quelle di rappresentanza devono essere segnata come segue:

Spese viaggi e trasferte

1	Vitto e alloggio dipendenti collaboratori ambito comunale	€.
2	Rimborsi chilometrici dipendenti collaboratori in ambito comunale	€.
3	Spese di trasporto documentate dal vettore per missioni in ambito comunale	€.
4	Altre spese per viaggi e trasferte in ambito comunale	€.
5	Vitto e alloggio dipendenti collaboratori fuori dal Comune	€.
	Rimborsi chilometrici dipendenti collaboratori fuori dal Comune auto fino a 17-20		
6	Cv	€.
	Rimborsi chilometrici dipendenti collaboratori fuori dal Comune auto oltre a 17-20		
7	Cv	€.
8	Altre spese per viaggi e trasferte fuori dal Comune	€.
9	Altre spese per vitto e alloggio (soci non amministratori)	€.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Spese di rappresentanza

10	Spese di rappresentanza di importo unitario inf. €. 50,00 (*)	€
11	Spese di rappresentanza di importo unitario sup. €. 50,00	€
12	Spese di rappresentanza non deducibili	€
13	Spese di rappresentanza deducibili al 100%	€
		€
	Spese prestazioni mensa dipendenti collaboratori	€
14	Spese per mensa aziendale	€
15	Spese per indennità sostitutiva di mensa aziendale	€

(*) Nel caso di una confezione regalo formata da più beni, si dovrà far riferimento al valore complessivo del regalo e non a quello dei singoli prodotti che lo compongono, al fine di verificare il superamento o meno della soglia dei 50 euro.

(*) L'IVA sulla cessione gratuita di beni è detraibile se il loro valore unitario non supera euro 25,82 nel caso di supero di detto valore l'IVA diventa indetraibile, di conseguenza per rientrare nel limite dei 50 euro, il valore imponibile del bene dovrà essere pari al 41,33 euro nel caso di aliquota IVA del 22%.

6) **Manutenzioni e riparazioni** L'importo non deve eccedere il 5% del costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili quale risulta all'inizio dell'esercizio (Si ricorda che non si tiene più conto delle variazioni dell'esercizio – art 3 c. 16 quater DL16-2012). Non rientrano in questo conteggio le manutenzioni dei beni in Leasing ed i canoni di abbonamento per assistenze. Ripartire il costo tra:

- a) Manutenzioni su beni in Leasing e su beni di terzi €
- b) Canoni di abbonamento per manutenzioni €
- c) Altre spese di manutenzioni €

7) **Plusvalenze e minusvalenze patrimoniali** Controllare se nel corso dell'esercizio sono stati venduti beni ammortizzabili e rilevare le eventuali minusvalenze o plusvalenze patrimoniali. Allegare i relativi conteggi.

8) Immobilizzazioni Finanziarie

- Le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate al
 ☒ costo ☒ patrimonio netto
- Nel corso dell'esercizio sono state effettuate sulle partecipazioni
 ☒ svalutazioni ☒ rivalutazioni
- Le immobilizzazioni diverse dalle partecipazioni iscritte si riferiscono a:



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

9) **Giacenze di Magazzino al 31-12-2013**

- Effettuare un inventario fisico raggruppando i beni in categorie omogenee per natura e per valore
- La società è obbligata dall'anno 2014 alla tenuta delle scritture di magazzino in quanto per 2 anni consecutivi (2011-2012) ha avuto:
 - ✕ un volume di ricavi superiore a € 5.164.568,99 ✕ rimanenze finali superiori a € 1.032.913,80
- La società NON è obbligata alla tenuta delle scritture di magazzino.
- Le rimanenze sono valutate secondo il criterio
 - ✕ COSTO ✕ COSTO MEDIO PONDERATO ✕ LIFO ✕ FIFO ✕

10) **Controllo Clienti e fornitori**

- Verificare i saldi delle schede e contabilizzare eventuali abbuoni attivi e passivi
- Stornare i crediti inesigibili di modesto importo, se ritenuti inesigibili, utilizzando preliminarmente l'eventuale fondo rischi su crediti;
- Individuare i crediti verso clienti per i quali è possibile rilevare la perdita su crediti. Cioè quelli per i quali nell'anno 2013:
 - è stato dichiarato il fallimento, è stato emesso il decreto di ammissione al concordato preventivo, è stato superiore a € 2.500) e sia decorso un periodo di omologato l'accordo di ristrutturazione.
 - Si è verificata l'oggettiva insolvenza del debitore a seguito di esito negativo di azioni esecutive (pignoramenti, ecc.), si è documentata la fuga, la latitanza o l'irreperibilità del debitore, si è certificata da un legale l'antieconomicità della procedura di riscossione del credito.
 - Sono state effettuate cessioni di credito, transazioni e rinunce del credito; si è verificata la prescrizione del credito.
 - Sono deducibili inoltre le perdite su crediti di modesta entità (si considerano tali i singoli crediti non sei mesi dalla scadenza del pagamento.
 - Contabilizzare la svalutazione dei crediti e l'accantonamento per rischi su crediti, nella misura fiscalmente consentita dello 0,5% dell'ammontare complessivo di tutti i crediti derivanti da: cessioni di beni e prestazioni di servizi oggetto dell'attività. Il fondo accantonamento per rischi su crediti, fiscalmente non può superare il 5% del totale dei crediti come sopra calcolati.
- Controllare che i saldi "avere" siano giustificati da note di accredito
- Rilevare le differenze di cambio su partite espresse in valute non aderenti all'Euro
- Importo dei clienti esigibili entro il 31-12-2014 €
- Importo dei clienti esigibili oltre il 31-12-2014 €



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

11) Effetti e/o ricevute in portafoglio

Verificare la corrispondenza fra il saldo contabile e l'esistenza materiale degli effetti e/o ricevute bancarie in portafoglio

12) Effetti e/o ricevute allo sconto, al dopo incasso e s.b.f.

Verificare il saldo contabile con le distinte presentate in banca per le quali alla chiusura dell'esercizio non è ancora pervenuto l'accredito

13) Controllo Fornitori

- Rilevare gli abbuoni e arrotondamenti attivi e passivi
- Controllare i saldi "dare" se giustificati da note di accredito
- Rilevare le differenze di cambio su partite espresse in valute non aderenti all'Euro
- Importo dei fornitori esigibili entro il 31-12-2014 €.
- Importo dei fornitori esigibili oltre il 31-12-2014 €.

14) Cassa

- Il conto deve avere sempre un saldo "DARE". Non è possibile che risulti un saldo nella sezione "AVERE"
- L'importo massimo consentito per l'uso del contante è di €. 999,00. La cronologia delle variazioni per l'uso del contante è stata la seguente:

<u>decorrenza</u>	<u>limite max</u>	<u>Normativa di legge</u>
31-05-2010	€. 4.999	D.L. 78/2010
13-08-2011	€. 2.499	Art. 2 comma 4 del d.l. 138/2011
06-12-2011	€. 999	Art 12 c. 1, 1bis D.L. 6-12-2011 n. 201

15) Banche

- Effettuare la riconciliazione tra il saldo contabile e gli estratti conto bancari (C/c, sbf, effetti all'incasso).
- Rilevare gli interessi attivi e passivi maturati al 31-12-2013

16) Mutui e Finanziamenti

- Rilevazione delle differenze di cambio su mutui e finanziamenti espressi in valute non aderenti all'Euro
- Verifica della corrispondenza del debito tra il piano d'ammortamento del mutuo e il saldo contabile alla data di chiusura dell'esercizio. Eventuali differenze devono essere rettificate.
- Provvedere alla rilevazione dell'eventuale rateo di interessi passivi maturato



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- La parte di debito residuo deve essere distinta tra
 - quota scadente entro il 31-12-2014 €
 - quota scadente dal 1-1-2014 al 31-12-2018 €
 - quota scadente oltre €

17) Debiti e crediti diversi

- Erario c.to Iva - Il debito/credito del conto deve coincidere con le risultanze dalla dichiarazione annuale IVA. Chiudere i conti "I.V.A. acquisti" e "I.V.A. vendite" girocontando il relativo saldo al conto "Erario c/to I.V.A." riepilogativo. Verificare che il saldo di quest'ultimo conto, corrisponda a quanto indicato in dichiarazione I.V.A. Rilevare l'arrotondamento attivo o passivo con l'importo arrotondato della dichiarazione annuale I.V.A.
- Debiti Vs. INPS - Il saldo AVERE del conto deve corrispondere all'ammontare netto da liquidare a gennaio 2014 risultante dal Mod. Uniemens.
- Debiti vs. INAIL - Il saldo AVERE del conto deve corrispondere all'importo presunto da versare sulle retribuzioni relative all'anno 2013 come da dichiarazione dei salari predisposta dal Consulente del lavoro.
- Erario C/Ritenute - Il conto riporterà il saldo delle ritenute relative alle retribuzioni corrisposte nel mese di dicembre 2013, dei professionisti e degli agenti di commercio per i compensi e provvigioni pagate nel mese di dicembre 2013.
- Dipendenti conto retribuzioni - Il conto dovrà riportare in AVERE il saldo delle retribuzioni nette relative al dicembre 2013.

18) Risconti attivi o passivi (fatture registrate nel 2013 ma di competenza del 2014) Effettuare le registrazioni relative

- a) Assicurazioni
- b) Affitti
- c) Spese telefoniche (per canone 1 bim. 2014)
- d)
- e)



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

19) Ratei passivi e attivi (fatture registrate nel 2014 ma di competenza del 2013) effettuare le registrazioni relative a:

- a) Fatture Studio (proforma inviata al 31-12-2013 per consulenza anno 2013)
- b) Fatture Consulente del lavoro
- c) Enel per consumi dicembre 2013
- d) Provvigioni attive e passive relative al 4 trimestre 2013
(Le provvigioni si considerano maturate alla data di conclusione del contratto, spedizione o consegna della merce)
- e) Interessi attivi e passivi relativi al 4 trimestre 2013
- f) Interessi attivi su crediti IVA (2,75% da 60° gg. successivo presentazione Mod. VR)
- g) Regolarizzazione INAIL 2013 (conteggi del 16-2-2014)
- h) Eventuale XIV- Ferie, ecc. dipendenti al 31-12-2013
- i)
- j)
- k)

20) Fatture da ricevere (Verificare le fatture con documento di trasporto 2013 registrate nel 2014)

- Rilevazione dei costi di competenza dell'esercizio in corso, per acquisti di beni o prestazioni di servizio completate, per i quali la fattura non è ancora pervenuta e note di credito da ricevere a rettifica delle operazioni di competenza dell'esercizio (es.: premi su fatturato)

21) Fatture da emettere (Verificare le fatture con documento di trasporto 2013 emesse nel 2014)

- Rilevazione di operazioni di competenza dell'esercizio in corso, per cessioni di beni e prestazioni di servizi completate entro la fine dell'esercizio, ma fatturate nell'anno successivo e eventuali note di credito da emettere a rettifica di operazioni di competenza dell'esercizio

22) F.do T.F.R. dipendenti

- a) Verificare l'accantonamento dell'imposta sostitutiva 11%
- b) Verificare gli utilizzi del Tfr per i dipendenti licenziati nel corso dell'anno
- c) Verificare gli acconti concessi ai dipendenti nel corso dell'esercizio
- d) Adeguare il fondo TFR al 31-12-2013 (Produrre prospetto analitico per dipendente)

Aziende con meno di 50 addetti: Per il TFR maturato nel 2013 e versato ad un fondo pensione non è necessario iscrivere alcuna passività ma solo il costo del TFR maturato e il movimento finanziario relativo ai versamenti effettuati. Di conseguenza al 31-12-2013 occorre rivalutare unicamente il TFR maturato al 31-12-2006 e non la quota maturata successivamente.

Per i dipendenti che hanno deciso di mantenere il Tfr in azienda, nulla è cambiato rispetto all'anno precedente.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

23) **Ferie non godute** al 31-12-2013.

- Inserire l'accantonamento per competenza per ferie, permessi e relativi contributi

24) **F.do svalutazione crediti** (0,50% dei crediti vs. clienti, effetti attivi e ricevute bancarie all'incasso o SBF e non ancora scaduti. Il F.do non può eccedere il 5% del totale credi vs. clienti) Allegare documentazione relativa a perdite su crediti da procedure concorsuali (Fallimenti – Concordati preventivi, ecc.)

25) **Contributo fondo FIRR - Indennità suppletiva di clientela**

Le ditte preponenti sono tenute ad accantonare annualmente una somma rapportata alle provvigioni liquidate agli agenti, secondo aliquote stabilite dagli accordi economici collettivi (**Fondo Indennità Risoluzione Rapporto** gestito dalla Fondazione Enasarco).

L'indennità suppletiva di clientela è deducibile solo al momento della corresponsione.

26) **Spese telefoniche** - La modifica delle disposizioni di cui all'art. 102 del Tuir, che ha eliminato la distinzione tra telefonia fissa e mobile, ha previsto che:

- le quote d'ammortamento, i canoni di locazione anche finanziaria o di noleggio e le spese di impiego (anche schede telefoniche purché inerenti) e manutenzione relativi ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica (linee fisse e mobili) sono deducibili nella misura dell'80%;
- la percentuale è elevata al 100% per gli oneri relativi ad impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci da parte di imprese di autotrasporto limitatamente a un solo impianto per ciascun veicolo.

27) **Contratti leasing**

Normativa fino al 31-12-2013. Il costo dei contratti di leasing deve essere imputato per competenza, occorre quindi ripartire eventuali acconti o maxicanoni sull'intera durata del contratto. **La durata civilistica del contratto di leasing può essere diversa da quella fiscale, fermo restando la deducibilità secondo i criteri fiscali (Art. 4bis del DL. 16/2012).** E' quindi possibile imputare i costi secondo criteri civilistici ma fiscalmente si dovrà continuare a dedurre secondo i seguenti criteri: la deduzione è ammessa a condizione che la durata del contratto (fiscale) non sia inferiore ai due terzi del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente di ammortamento stabilito in relazione all'attività esercitata dall'impresa stessa.

Per il contratto di leasing immobiliare (per alcuni limiti normativi alla regola dei 2/3) la deduzione è ammessa se la durata del contratto è pari a diciotto anni.

Per gli automezzi a deducibilità limitata di cui all'articolo 164, comma 1, lettera b), la deducibilità dei canoni di locazione finanziaria è ammessa a condizione che la durata del contratto non sia inferiore al periodo di ammortamento (normalmente 20% del costo in 48 mesi). L'Agenzia ha chiarito che **solo** per le auto date in uso **promiscuo ai dipendenti** per la maggior del periodo d'imposta è possibile dedurre il costo del leasing, in un periodo minimo pari alla **metà del periodo di ammortamento** e quindi 70% del costo in 2 anni (Telefisco 2014)

E' opportuno che vi sia un sottoconto contabile per ogni contratto di leasing. In caso contrario evidenziare extra contabilmente e separatamente per contratto le fatture ed i pagamenti effettuati nel 2013.

Novità dal 2014. Per i contratti di leasing stipulati dal 1-1-2014, per i soli beni mobile, a prescindere della durata contrattuale, la deduzione fiscale è ammessa per un periodo non inferiore alla metà del periodo di ammortamento.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Per i contratti stipulati dal 1.1.2014 relativi beni immobili, la deduzione è ammessa per un periodo non inferiore a 12 anni. Questa regola vale anche per i professionisti che quindi dal 2014 potranno dedurre i canoni leasing immobiliari. Fino al 31-12-2013 non erano ammessi in deduzione per la disposizione prevista dal c. 335 della L. 296/2006

28) Imposte e tasse indeducibili (Controllare i pagamenti per IRAP – IRPEF – IMU - Sanzioni). Gli acconti pagati per l'anno 2013 devono essere collocati in una posta di credito nell'attivo patrimoniale e non nel conto economico (Esempio Erario conto IRES, Erario c.to IRAP, ecc.)

- Sono presenti voci che hanno riflesso sulla "fiscalità differita"
- compensi amministratori erogati in esercizi diversi a quello di competenza
 - plusvalenze rateizzate manutenzioni eccedenti il 5%
 - dividendi erogati e percepiti nell'esercizio successivo altro

29) Compenso Amministratore relativo all'anno 2013

- Determinato con verbale assemblea del _____ per € _____
- Controllare la rispondenza del contributo Inps con i valori corrisposti
- E' stato corrisposto per intero nell'esercizio Si O No O
- Accantonamento TFM amministratori - Verificare se previsto statutariamente o se determinato con verbale dell'assemblea dei soci, rilevare il costo maturato.

30) Operazioni in valuta estera

Le attività e passività in valuta (ad eccezione delle immobilizzazioni) devono essere iscritte al tasso di cambio a pronti alla data del 31-12-2013 e l'eventuale utile deve essere accantonato in una riserva non distribuibile fino al realizzo.

Specificare per la posta di bilancio utile e perdita su cambi:

- Utili su cambi realizzati (per realizzi in corso d'anno) €
- Perdite su cambi realizzati (per realizzi in corso d'anno) €
- Utili su cambi non realizzati (per realizzi in anni successivi) €
- Perdite su cambi non realizzati (per realizzi in anni successivi) €



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

31) Costi di ricerca e sviluppo - Tale tipologia di costi può essere suddivisa:

- Costi per la ricerca di base si tratta di attività di ricerca pura, astratta, non direttamente ricollegabile ai prodotti o ai processi produttivi. Il costo va speso e non può essere capitalizzato.

- Costi per la ricerca applicata. L'attività di ricerca non è genericamente rivolta ad un miglioramento delle conoscenze scientifiche o tecnologiche ma ha riflessi sull'attività specifica svolta. Tali costi possono essere capitalizzati.

- Costi di sviluppo rappresentano l'applicazione concreta dell'attività di ricerca ai prodotti/processi produttivi aziendali. Tali costi possono essere capitalizzati.

Le condizioni per la capitalizzazione sono: (i) chiara e precisa riferibilità al progetto di ricerca e sviluppo: necessità di avere un adeguato sistema di contabilità analitica); (ii) realizzabilità del progetto: tenendo conto delle risorse umane tecnologiche, organizzative disponibili per l'azienda; (iii) recuperabilità dei costi tramite i futuri ricavi.

Occorre il parere favorevole del Collegio sindacale. Non è possibile distribuire utili fino a che non vi siano riserve disponibili sufficienti a coprire l'importo non ancora ammortizzato dei costi.

32) Acquisti da soggetti localizzati nei paradisi fiscali

Evidenziare in apposito allegato i costi e le spese derivanti da operazioni intercorse con soggetti fiscalmente domiciliati in paesi non appartenenti alla UE aventi regimi fiscali privilegiati, questi paesi sono individuati con apposito decreto di seguito riportato conosciuto anche col nome di Black List (Vedi allegato 1).

33) Composizione conti di capitale

- Verificare la composizione dei conti di patrimonio netto
- Verificare che il risultato dell'esercizio precedente sia stato correttamente destinato, sulla base di quanto deliberato dall'assemblea che ha approvato il bilancio di esercizio del precedente periodo

34) Rilevare l'utile di esercizio (P.P a Utile di esercizio)

35) Perdite e Patrimonio netto. E' importante esaminare l'impatto delle perdite delle società di capitale (Srl, SpA, Cooperative, ecc.) sul patrimonio sociale e sulla continuità aziendale.

- Se il capitale va sotto soglia un terzo occorre ricapitalizzare o deliberare lo scioglimento. In particolare, se la perdita supera la soglia indicata, ma non riduce il capitale sotto i minimi di legge, scatta un obbligo informativo a carico degli amministratori che devono convocare senza indugio i soci per gli opportuni provvedimenti. Le soluzioni: rinvio della copertura o la riduzione del capitale all'esercizio successivo.
- Se la perdita, oltre a incidere per più di un terzo, porta il capitale sotto la soglia legale, occorre immediatamente procedere alla ricapitalizzazione o accertare lo scioglimento della società. La perdita rilevante, da confrontare con il capitale sociale, è quella che eccede le riserve presenti in bilancio.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

36) Operazioni riguardanti l'IVA

- Chiudere i conti "IVA acquisti" e "IVA vendite" al conto "Erario c.to IVA" riepilogativo.
- Verificare che il saldo di quest'ultimo conto corrisponda a quanto indicato in dichiarazione IVA.
- Provvedere all'eventuale arrotondamento attivo e passivo.
- Se per l'anno 2012 il volume d'affari è stato adeguato agli studi di settore/parametri (entro la dichiarazione dei redditi dello scorso anno), verificare che i maggiori ricavi siano stati annotati nel registro delle fatture o in quello dei corrispettivi.

37) Conti d'Ordine - Provvedere alle seguenti indicazioni

Impegni della società:

Canoni di leasing ancora da corrispondere € _____
Sottoscrizione di contratti preliminari € _____
Obblighi derivanti da contratti a termine € _____

Rischi per la società

Fidejussioni rilasciate per debiti di terzi € _____
Pegni e ipoteche a garanzia di debiti di terzi € _____
Ricevute bancarie o effetti allo sconto € _____
Anticipazioni su fatture € _____

Beni di terzi

Macchinari in comodato € _____
Imballaggi a rendere € _____

38) FISCALITÀ SPECIALE

- L'impresa ha fruito delle seguenti agevolazioni (indicare il reddito agevolato)
- ✕ Credito d'imposta per ricerca e sviluppo €
 - ✕ Tremonti Ter €
 - ✕ Detrazione 55% risparmio energetico €



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- Detassazione per società cooperative €
- Credito d'imposta per €
- _____ €
- _____ €

- L'impresa ha rivalutato beni d'impresa ai sensi L. 185/2008
- Importo cestiti rivaluti €
- Importo Imposta sostitutiva versata 3% - 1,5% €
- Affrancamento del saldo rivalutazione 10% €

39) Compensazioni d'imposta con Mod. F24. Nell'anno 2013 sono state effettuate le seguenti compensazioni:

Crediti Vs. Erario utilizzati in compensazione	Imposte pagate mediante compensazione	Importo

Consegnare i seguenti documenti:

- Fotocopia beni ammortizzabili acquistati nel 2013
- Fotocopia contratti leasing stipulati nel 2013
- Fotocopia fatture, ricevute versamento IRPEF e generalità complete di professionisti e rappresentanti relativi al 2013
- Ricevute versamento imposte (acconti imposta – ICI – IVA)
- Modelli INTRA presentati nel 2013.

Stampare libro giornale – registri IVA – schede contabili al 31-12-2013

Consegnare seguenti schede contabili:

- Imposte e tasse - Manutenzioni e riparazioni - Omaggi e regalie - Spese generali e varie



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Predisporre quanto segue

- | | |
|--|---|
| - Raccordo Ricavi – Volume affari IVA | O |
| - Raccordo INTRA – Registri IVA | O |
| - Raccordo Mod. 770 – Salari stipendi | O |
| - Raccordo Banche contabilità – estratti conto | O |

Note



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Allegato 1)

La Black List

Di seguito riportiamo il DM 23 gennaio 2002 che individua i paesi a fiscalità privilegiata in attesa di una diversa regolamentazione della materia.

La Black List

DM. 23 gennaio 2002 - Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi derivanti da operazioni intercorse con imprese domiciliate in Stati o territori aventi regime fiscale privilegiato.

art. 1 Stati a regime fiscale privilegiato

Ai fini dell'applicazione dell'art. 76, comma 7-bis, del TUIR, (ora art. 110 c. 10 nuovo TUIR) si considerano Stati e territori aventi un regime fiscale privilegiato:

Alderney (Isole del Canale) - Andorra - Anguilla - Antille Olandesi - Aruba - Bahamas - Barbados - Barbuda - Belize - Bermuda - Brunei - Cipro - Filippine - Gibilterra - Gibuti (ex Afar e Issas) - Grenada - Guatemala - Guernsey (Isole del Canale) - Herm (Isole del Canale) - Hong Kong - Isola di Man - Isole Cayman - Isole Cook - Isole Marshall - Isole Turks e Caicos - Isole Vergini britanniche - Isole Vergini statunitensi - Jersey (Isole del Canale) - Kiribati (ex Isole Gilbert) - Libano - Liberia - Liechtenstein - Macao - Maldive - Malesia - Montserrat - Nauru - Niue - Nuova Caledonia - Oman - Polinesia francese - Saint Kitts e Nevis - Salomone - Samoa - Saint Lucia - Saint Vincent e Grenadine - Sant'Elena - Sark (Isole del Canale) - Seychelles - Tonga - Tuvalu (ex Isole Ellice) - Vanuatu

art. 2 Altri Stati.

Testo: in vigore dal 14/01/2003

1. Sono altresì inclusi tra gli Stati e i territori di cui all'art. 1:

1) **Bahreïn**, con esclusione delle società che svolgono attività di esplorazione, estrazione e raffinazione nel settore petrolifero; 2) **Emirati Arabi Uniti**, con esclusione delle società operanti nei settori petrolifero e petrolchimico assoggettate ad imposta; 3) (Numero abrogato); 4) **Monaco**, con esclusione delle società che realizzano almeno il 25% del fatturato fuori dal Principato; 4-bis) **Singapore**, con esclusione della Banca Centrale e degli organismi che gestiscono anche le riserve ufficiali dello Stato.

art. 3 Soggetti e attività

Testo: in vigore dal 04/02/2002

1. Le disposizioni indicate nell'art. 1 si applicano ai seguenti Stati e territori limitatamente ai soggetti e alle attività per ciascuno di essi indicate:

Angola, con riferimento alle società petrolifere che hanno ottenuto l'esenzione dall'Oil Income Tax, alle società che godono di esenzioni o riduzioni d'imposta in settori fondamentali dell'economia angolana e per gli investimenti previsti dal Foreign Investment Code;

Antigua, con riferimento alle international business companies, esercenti le loro attività al di fuori del territorio di Antigua, quali quelle di cui all'International Business Corporation Act, n. 28 del 1982 e successive modifiche e integrazioni, nonché con riferimento alle società che producono prodotti autorizzati, quali quelli di cui alla locale legge n. 18 del 1975, e successive modifiche e integrazioni;

Corea del Sud con riferimento alle società che godono delle agevolazioni previste dalla tax Incentives Limitation Law;



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Costarica, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, nonché con riferimento alle società esercenti attività ad alta tecnologia;

Dominica, con riferimento alle international companies esercenti l'attività all'estero;

Ecuador, con riferimento alle società operanti nelle Free Trade Zones che beneficiano dell'esenzione dalle imposte sui redditi;

Giamaica, con riferimento alle società di produzione per l'esportazione che usufruiscono dei benefici fiscali dell'Export Industry Encourage Act e alle società localizzate nei territori individuati dal Jamaica Export Free Zone Act;

Kenia, con riferimento alle società insediate nelle Export Processing Zones;

Malta, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, quali quelle di cui al Malta Financial Services Centre Act, alle società di cui al Malta Merchant Shipping Act e alle società di cui al Malta Freeport Act;

Mauritius, con riferimento alle società "certificate" che si occupano di servizi all'export, espansione industriale, gestione turistica, costruzioni industriali e cliniche e che sono soggette a Corporate Tax in misura ridotta, alle Off-shore Companies e alle International Companies;

Panama, con riferimento alle società i cui proventi affluiscono da fonti estere, secondo la legislazione di Panama, alle società situate nella Colon Free Zone e alle società operanti nelle Export Processing Zone;

Portorico, con riferimento alle società esercenti attività bancarie ed alle società previste dal Puerto Rico Tax Incentives Act del 1988 o dal Puerto Rico Tourist Development Act del 1993;

Svizzera, con riferimento alle società non soggette alle imposte cantonali e municipali, quali le società holding, ausiliarie e "di domicilio";

Se la società è soggetta alle imposte cantonali e municipali in Svizzera (occorre l'attestazione da parte dell'Ufficio Tributario Svizzero) non rientra fra le società a regime fiscale privilegiato.

Uruguay, con riferimento alle società esercenti attività bancarie e alle holding che esercitano esclusivamente attività off-shore.

2. Le disposizioni del comma 1 si applicano, altresì, ai soggetti ed alle attività insediati negli Stati di cui al medesimo comma che usufruiscono di regimi fiscali agevolati sostanzialmente analoghi a quelli ivi indicati, in virtù di accordi o provvedimenti dell'Amministrazione finanziaria dei medesimi Stati.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.