


Lo sai che...

Software – trattamento contabile e fiscale

Lo sai che il trattamento contabile/fiscale del software si differenzia in base al tipo di software e al titolo in base al quale è acquisito?

TIPI SOFTWARE	
Software di base Necessario al funzionamento del pc (es. windows)	Software applicativo (es. programma di contabilità)
TITOLO DI ACQUISIZIONE DEL SOFTWARE	
Software acquistato a titolo di proprietà, licenza d'uso (a tempo determinato o indeterminato), in <i>cloud computing</i> , in licenza d'uso per periodo inferiore all'anno, in abbonamento con canoni periodici.	Software realizzato in azienda (software giuridicamente tutelato e software non tutelato ai sensi della legge sul diritto d'autore)
SOFTWARE DI BASE	
Treatmento civilistico	Treatmento fiscale
È considerato un componente del pc. Il costo è capitalizzato in SP nella voce "Macchine elettroniche" insieme al costo del pc ed è ammortizzato nel periodo minore tra: <ul style="list-style-type: none"> • utilità futura del software; • vita utile del pc. 	La deduzione del costo: <ul style="list-style-type: none"> • avviene a decorrere dall'entrata in funzione nel processo produttivo; • spetta in misura non superiore al coefficiente (20%) previsto dal D.M. 31/12/88 (1/2 nel primo esercizio).
SOFTWARE APPLICATIVO IN PROPRIETÀ O LICENZA D'USO A TEMPO DETERMINATO O INDETERMINATO	
Treatmento civilistico	Treatmento fiscale
È iscritto in SP alla voce B.I.3 "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno". L'ammortamento non può eccedere il limite legale o contrattuale di utilizzo, ovvero, in caso di proprietà o licenza d'uso senza scadenza l'ammortamento è commisurato alla vita utile del software. Non sono regolati dagli OIC i seguenti casi, per i quali si ritiene che, trattandosi di un servizio, il costo possa essere iscritto nel CE: <ul style="list-style-type: none"> • software in cloud computing; • licenza d'uso per periodo inferiore all'anno; • abbonamento con canoni periodici. 	<ul style="list-style-type: none"> • Conforme all'ammortamento iscritto in contabilità ma in misura non superiore al 50% del costo complessivo sostenuto. • È considerato un costo d'esercizio deducibile negli altri casi in cui è iscritto nel CE.
SOFTWARE APPLICATIVO (NON GIURIDICAMENTE TUTELATO) REALIZZATO IN AZIENDA	
Treatmento civilistico	Treatmento fiscale
Il costo è iscritto: <ul style="list-style-type: none"> • in SP alla voce B.I.7 "Altre immobilizzazioni immateriali", se il programma è utilizzabile per più anni (vi rientrano i costi diretti e indiretti riferibili alla realizzazione del software). L'ammortamento del costo ove capitalizzato in SP avviene nel prevedibile periodo di utilizzo. • in CE, se il programma ha utilità per il solo periodo d'imposta o se non si è raggiunto lo scopo prefisso. 	<ul style="list-style-type: none"> • Conforme all'ammortamento iscritto in contabilità ma in misura non superiore al 50% del costo complessivo sostenuto. • È considerato un costo d'esercizio deducibile negli altri casi in cui è iscritto nel CE.
SOFTWARE APPLICATIVO (GIURIDICAMENTE TUTELATO) REALIZZATO IN AZIENDA	
Treatmento civilistico	Treatmento fiscale
<ul style="list-style-type: none"> • È iscritto in SP nella voce B.I.3. "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno". L'ammortamento del costo capitalizzato è commisurato alla vita utile del software 	<ul style="list-style-type: none"> • Conforme all'ammortamento iscritto in contabilità ma in misura non superiore al 50% del costo complessivo sostenuto.

Lo sai che...

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST	
Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2019	
Software – trattamento contabile e fiscale	4/2019
ENEA - quando e quali interventi comunicare	3/2019
Il visto di conformità: quando apporlo nelle compensazioni orizzontali	2/2019
Nuovo regime forfetario dal 2019 – I requisiti di accesso	1/2019
Anno 2018	
Fatturazione elettronica	11/2018
Condono p.v.c., avv. accer.to e inviti contraddittorio	10/2018
Credito d'imposta spese di pubblicità	9/2018
La cessione del credito da eco-bonus e sismabonus su parti comuni	8/2018
Credito d'imposta spese per la quotazione pmi	7/2018
Credito d'imposta per la formazione del personale dipendente in materia 4.0	6/2018
IMU- TASI: il versamento della prima rata per il 2018	5/2018
Le sanzioni INPS	4/2018
Split payment	3/2018
Detrazione per ristrutturazione, sismabonus, bonus verde	2/2018
Detrazione per interventi di riqualificazione energetica	1/2018
Anno 2017	
IMU e TASI: il saldo 2017 per gli immobili diversi dalle abitazioni	12/2017
IMU e TASI: il saldo 2017 per le abitazioni	11/2017
I principi contabili in bilancio e in dichiarazione	10/2017
Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito	9/2017
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	8/2017
Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	7/2017
Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti	6/2017
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	5/2017
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	4/2017
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	3/2017
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	2/2017
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	1/2017
Anno 2016	
Il leasing immobiliare	10/2016
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	9/2016

Lo sai che...

L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2014
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013

Lo sai che...

Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013
Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013