
SCRITTURE CONTABILI IN PARTITA DOPPIA CASISTICA

di Luciano Alberti

N.B.: Nelle versioni elettroniche del volume tutti i rimandi (per es. da Sommario a Paragrafi) sono attivabili (link)

EDIZIONI
FAG
MILANO

Indice sistematico

Prefazione.....	19
-----------------	----

Introduzione

1.1 Tipi di conti.....	21
1.2 Crediti/Debiti.....	21
1.3 Conto cassa.....	22
1.4 Riepilogo crediti/debiti	23
1.5 Partite e contropartite	25
1.6 Costi-Spese-Perdite/Ricavi	27

Lettera “A”

A.1 Accantonamenti fiscalmente deducibili	31
A.2 Accollo debiti.....	32
Registrazione dell'accollante (“A”).....	32
Registrazione dell'accollato (“B”)	32
Registrazione dell'accollatario (“C”)	33
A.3 Acquisto con obbligo di retrocessione	33
A.4 Acquisto con revisione prezzi	34
A.5 Acquisto con riserva di gradimento	34
Ricevimento dei beni con riserva di gradimento.....	35
Restituzione dei beni.....	35
A.6 Acquisto con riserva di proprietà (vendita con patto di riservato dominio).....	35
Ricevimento del bene.....	36
Ricevimento di fattura	36
Rilevazione annuale risconto interessi	36

Restituzione del bene	36
A.7 Acquisto da asta giudiziaria	37
A.8 Acquisto da asta di tribunale	37
A.9 Acquisto da privati.....	37
A.10 Acquisto di beni usati	38
Regime del margine	38
Procura a vendere.....	38
A.11 Acquisto in conto vendita (contratto estimatorio)	39
Ricevimento del bene (in conto vendita).....	39
Restituzione dei beni (in conto vendita).....	39
Riuscita vendita a terzi	39
A.12 Acquisto in prova.....	39
Ricevimento dei beni (acquisto in prova)	40
Restituzione dei beni (acquisto in prova).....	40
Superamento della prova.....	40
A.13 Acquisto - Pagamento in valuta estera	40
Valore di cambio inferiore a quello di registrazione della fattura (quindi un utile).....	40
Valore di cambio superiore a quello di registrazione della fattura (quindi un maggior costo)	41
A.14 Acquisto via internet (Acquisto on-line, Acquisto per corrispondenza, Commercio elettronico)	41
A.15 Adeguamento Iva ai parametri (o agli studi di settore).....	42
A.16 Adesione (imposte accertate con adesione)	42
A.17 Affitto d'azienda	43
Affitto d'azienda – consegna.....	43
Registrazioni dell'affittante (qualora NON sia l'unica sua azienda)	44
Registrazioni dell'affittuario	44
Affitto d'azienda – Spese di adattamento.....	45
A.18 Amministratori – Sindaci – Revisori (compensi e rimborsi spese)	45
Partita Iva	46
INPS	46
COCOCO – COCOPRO	46
Trattamento di fine mandato (TFM)	46
Compenso come costo	46
Compenso come ripartizione utile	47
Rimborso spese	48
A.19 Ammortamento beni dati a noleggio.....	48
A.20 Anticipazioni garantite su titoli o merci non deperibili.....	49
Deposito titoli in garanzia (va nei conti d'ordine)	49

Ottenimento anticipazione (interessi anticipati)	49
Mancato pagamento alla scadenza	50
Ottenimento anticipazione (interessi posticipati)	50
Addebito interessi alla scadenza.....	50
Estinzione	50
A.21 Art. 26 Iva – Sconti, abbuoni, arrotondamenti, ribassi, maggiori addebiti.....	50
Parziale eccezione	52
Premi fedeltà	52
Note di addebito	53
Nota di addebito/accredito.....	53
Sconti e abbuoni	53
Arrotondamenti, ribassi	55
A.22 Assistenza tecnica in garanzia (fondo...)	55
A.23 Associazione in partecipazione (joint-venture)	56
A.24 Associazione in partecipazione (riguardante tutta l'impresa) ...	56
Rilevazioni dell'associante	56
Rilevazioni dell'associato anch'egli imprenditore	57
A.25 Associazione in partecipazione (riguardante un ramo d'affari)	58
Rilevazioni dell'associante	58
Rilevazioni dell'associato anch'egli imprenditore	59
A.26 Associazione in partecipazione (ripartizione immediata di costi e ricavi)	59
A.27 Autoconsumo	59
Cessione gratuita non soggetta a Iva bene non immobilizzo ...	60
Cessione gratuita soggetta a Iva bene non immobilizzo	60
Cessione gratuita non soggetta a Iva bene immobilizzo (perché avuto in omaggio)	61
Cessione gratuita soggetta a Iva bene immobilizzo (perché pagata e detratta l'Iva)	61
A.28 Autoconsumo per dipendenti/parasubordinati	61
A.29 Autofattura denuncia	62

Lettera “B”

B.1 Beni di terzi	63
B.1.1 Beni di terzi – costi di ristrutturazione	63
B.1.2 Beni di terzi – costi per migliorie	64
B.1.3 Beni di terzi – manutenzioni e riparazioni ordinarie su...	64
B.1.4 Beni di terzi gratuitamente devolvibili – manutenzioni e riparazioni ordinarie nonché sostituzione su...	64

B.2	Beni presso terzi	64
B.3	Beni strumentali costruiti in economia	65
B.4	Bilancio consolidato	65
	Eliminazione di crediti e debiti infragruppo	67
	Eliminazione costi/ricavi infragruppo	68
	Compensazione ed eliminazione di componenti straordinari infragruppo	68
	Eliminazione dividendi su partecipazioni infragruppo	69
	Eliminazione delle partecipazioni infragruppo	69
	Differenze di consolidamento	69
	Sommatoria utili/perdite del gruppo	70

Lettera “C”

C.1	CAF – Rimborso Irpef ai dipendenti	71
C.2	Calamità naturali	72
C.3	Campioni gratuiti di modico valore (cessione di...)	72
C.4	Caparra	73
C.5	Capitale sociale (aumento)	76
	C.5.1 Capitale sociale (aumento reale sopra la pari)	76
	C.5.2 Capitale sociale (aumento virtuale o gratuito)	76
C.6	Capitale sociale (riduzione o abbattimento per perdite + ricostituzione nelle società di capitali)	77
	C.6.1 Capitale sociale (Abbattimento)	77
	C.6.2 Capitale sociale - Soci (rinuncia a crediti – versamento) .	78
	C.6.3 Capitale sociale.....Soci (rinuncia a crediti – versamento infruttifero)	78
C.7	Capitale sociale - Utilizzo utili esercizi precedenti	79
C.8	Capitale sociale - ricostituzione	79
C.9	Capitale sociale (riduzione per altri motivi nelle società di capitali)	79
	C.9.1 Acquisto e successivo annullamento di azioni proprie...	79
	C.9.2 Esclusione del socio di srl	80
	C.9.3 Esclusione del socio per morosità	81
	C.9.4 Liberazione dei soci dall’obbligo dei versamenti ancora dovuti	81
	C.9.5 Recesso del socio	81
	C.9.6 Revisione della perizia di stima dei conferimenti in natura in una spa	82
	C.9.7 Rimborso del capitale ai soci	82
	C.9.8 Riscatto delle azioni	82

C.10	Capitalizzazione costi	82
C.11	Carte telefoniche prepagate (compravendita)	83
C.12	Cauzione	83
	C.12.1 Versamento di cauzione fuori Iva	84
	C.12.2 Imputazione della cauzione in conto prezzo	84
	C.12.3 Interessi su cauzione	85
C.13	Cessione di bene ammortizzabile che ha fruito di contributo in conto esercizio	85
C.14	Cessione di crediti	88
	C.14.1 Cessione di fatture	88
	C.14.2 Cessione di Riba / Rid	90
	C.14.3 Cessione di cambiali	91
C.15	Clausola penale	92
C.16	Concorrenza (patto di non ...)	92
C.17	Concorrenza sleale (indennità per ...)	93
C.18	Consorzi e società consortili (riserva per reinvestimenti)	94
C.19	Contabilità accentrata	94
	C.19.1 Contabilità accentrata (acquisti/ricavi – pagamenti/incassi)	95
	C.19.2 Contabilità accentrata (passaggi interni di denaro)	95
	C.19.3 Contabilità accentrata (passaggi interni di merci)	95
C.20	Contributi	95
	C.20.1 Contributi di terzi	95
	C.20.2 Contributi previdenziali in accertamento	100
	C.20.3 Contributi ricevuti con condizione sospensiva	100
	C.20.4 Contributi ricevuti in esercizi successivi	100
C.21	Corsi di formazione	101
C.22	Costituzione impresa individuale/società	101
	C.22.1 Costituzione impresa individuale	102
	C.22.2 Costituzione di una società di persone	103
	C.22.3 Costituzione azienda coniugale	103
	C.22.4 Costituzione di una Srl	104
	C.22.5 Costituzione di una Sapa	105
	C.22.6 Costituzione di una Srl unipersonale	105
	C.22.7 Costituzione di una Spa	105
	C.22.8 Svalutazione beni e/o crediti apportati alla società	105
 Lettera “D”		
D.1	Dipendenti – elementi particolari	107
	D.1.1 Retribuzioni per anni precedenti	107
	D.1.2 Retribuzioni in natura	107

D.1.3	Ratei costi dipendenti a fine anno	108
D.1.4	Premi di fedeltà	108
D.2	Diritto utilizzazione opere dell'ingegno (cessione)	109
D.3	Dismissione di beni danneggiati o distrutti	109
D.4	Distacco di dipendente (prestiti di personale)	110
D.5	Distributori automatici di cibi e bevande	110
D.6	Donazioni e liberalità: agevolazioni fiscali	111
D.6.1	Registrazioni del donante	112
Donazione di beni merce	112	
Donazione di denaro	113	
Donazione di beni strumentali	113	
D.6.2	Registrazioni del beneficiario	113
Denaro ricevuto in donazione	114	
Cespiti ricevuti in donazione	114	
Qualsiasi altro tipo di bene ricevuto in donazione	114	

Lettera "E"

E.1	Eccedenti (imposte)	115
E.2	Energia fotovoltaica (contributo)	115
E.3	Enti bilaterali regionali (contributo a...)	116
E.4	Erroneo rimborso di imposte pagate	116
E.5	Errore giudiziario (indennizzo per ...)	117
E.6	Errori di fatturazione	117
E.7	Esclusiva (indennità per violazione patto di...)	117
E.8	Esecuzione differita (Fondo rischi per...)	117
E.9	Esportazioni (spese accessorie)	118
E.10	Espropriazioni (Fondo rischi per...)	118

Lettera "F"

F.1	Factoring	119
F.2	Fattura in sospensione	122
F.3	Fido bancario	123
F.4	Fondi	123
F.4.1	Fondo imposte e tasse	123
F.4.2	Fondo imposte anticipate o differite	124
F.4.3	Fondo rischi per contenzioso tributario	124
F.5	Franchising (Contributi d'entrata)	124
F.6	Fringe benefit	126
F.6.1	Fattura di acquisto di bene/servizio per fringe benefit ..	127
F.6.2	Addebito in busta paga	127

F.6.3	Auto/moto aziendale	127
F.6.4	Foresterie	128
F.6.5	Borse di studio	128
F.6.6	Prestiti ai dipendenti/parasubordinati	129
F.6.7	Premi di assicurazione	130
F.6.8	Oneri di utilità sociale	130

Lettera “G”

G.1	Gestione impianti sportivi.....	131
G.2	Giocatori di calcio.....	132
	G.2.1 Giocatori di calcio professionisti (diritti pluriennali)	132
	G.2.2 Giocatori di calcio (vivaio)	133
G.3	Giudizio (Spese per soccombenza in...)	133
G.4	Giudizio arbitrale.....	135
	G.4.1 Giudizio arbitrale (giroconto crediti in...)	135
	G.4.2 Giudizio arbitrale (stralcio crediti in...).....	136

Lettera “H”

H.1	Hosting	137
H.2	Housing.....	137

Lettera “I”

I.1	Imballaggi (gestione)	139
	I.1.1 Imballaggio a perdere fatturato separatamente	139
	I.1.2 Imballaggio a perdere incluso nel prezzo, oppure gratuito	139
	I.1.3 Imballaggio a rendere, “ <i>senza</i> ” cauzione	140
	I.1.4 Imballaggio a rendere, “ <i>con</i> ” cauzione	140
	I.1.5 RegISTRAZIONI del fornitore	140
I.2	Immobilizzazioni materiali.....	142
	I.2.1 Terreni	142
	I.2.2 Fabbricati	143
	I.2.3 Prefabbricati.....	143
	I.2.4 Fabbricati civili	143
	I.2.5 Opere e oggetti d’arte, d’antiquariato e da collezione ...	144
	I.2.6 Altri beni strumentali	144
I.3	Immobilizzazioni immateriali	144
I.4	Imposte	145
	I.4.1 Imposte anticipate	145
	I.4.2 Imposte differite	146
	I.4.3 Imposte esercizi precedenti	146

I.4.4	Imposte e tasse iscritte a ruolo	147
I.5	Impresa familiare	147
I.5.1	Costituzione (impresa familiare).....	149
I.5.2	Riparto utili (impresa familiare)	149
I.5.3	Uscita di uno o più familiari (da impresa familiare)	149
I.6	Incasso da clienti esteri con clausola “Documenti contro Accettazione (D/A)”	149
I.7	Indennità per la perdita di avviamento commerciale	150
I.8	Indennità suppletiva di clientela	151
I.9	Indennizzi	152
I.9.1	Indennizzi (anche assicurativi) per risarcimento danni .	152
I.9.2	Indennizzi per occupazioni senza titolo	153
I.10	Insussistenze	153
I.11	Interessi passivi collegati a sanzione	154

Lettera “I”

L.1	Lavori in corso	155
L.1.1	Lavori in corso (su ordinazione o <i>su commessa</i> oppure <i>su ordini di acquisto</i>).....	155
L.1.2	Lavori in corso (Perdita su ...).....	156
L.2	Lease back	156
L.3	Leasing	156
L.4	Licenza in <i>merchandising</i>	162

Lettera “M”

M.1	Manutenzioni	165
	Manutenzioni e riparazioni su beni propri	165
M.2	Mensa aziendale	167
M.2.1	Mensa aziendale gestita direttamente da parte dell’azienda	168
M.2.2	Mensa aziendale gestita a mezzo terzi	168
M.2.3	Mensa aziendale (indennità sostitutiva)	168
M.3	Merci (perdita per distruzione).....	168
M.4	Mini-bond (sottoscrizione)	168
M.5	Mutui passivi con prefinanziamento	169

Lettera “N”

N.1	Navi (Fondo riclassificazione navi)	171
N.2	Noleggiatori.....	172
N.2.1	Noleggio (acquisto beni per ...).....	172
N.2.2	Noleggio	172

N.2.3 Noleggio (Manutenzione beni a...)	173
---	-----

Lettera “O”

O.1 Obbligazioni (o Titoli obbligazionari o <i>Bond</i>) (per chi le acquista)	175
O.1.1 Acquisto titoli	176
O.1.2 Scarti di emissione su titoli	176
O.1.3 Scarti di negoziazione su titoli	176
O.1.4 Riscossione delle cedole	176
O.1.5 Conversione in azioni	177
O.2 Obbligazioni (o Titoli obbligazionari o <i>Bond</i>) (per chi le emette)	177
O.3 Obbligazioni (Liquidazione e pagamento delle cedole)	180
O.4 Obbligazioni (Ratei interessi)	180
O.5 Obbligazioni (Rimborso)	180
O.5.1 Estrazione a sorte	181
O.5.2 Acquisto sul mercato	181
O.5.3 Annullamento obbligazioni	182
O.5.4 Rimborso graduale o totale	182
O.6 Obbligazioni (Conversione in azioni)	182
O.6.1 Obbligazioni convertibili	183
O.7 Omaggi	183
O.7.1 Omaggi - ai fini imposte dirette	183
O.7.2 Omaggi ai fini Iva	184
O.7.3 Omaggi - registrazioni del fornitore	184
O.7.4 Omaggi a dipendenti o a parasubordinati	185
O.8 Oneri	187
O.8.1 Oneri accessori	187
O.8.2 Oneri di utilità sociale a favore dei dipendenti	188
O.8.3 Oneri pluriennali sito internet	188
O.8.4 Oneri tributari	189
O.9 Operazioni a premio	189
O.9.1 Spese connesse ad operazioni a premio	190
O.9.2 Operazioni escluse ad operazioni a premio	190
O.9.3 Operazioni a premio vietate	191
O.9.4 Registrazioni di operazioni a premio	192

Lettera “P”

P.1 Pagamento	195
P.1.1 Pagamento fornitori esteri con clausola <i>Documenti contro</i>	

	<i>Accettazione (D/A)</i>	195
P.1.2	Pagamento fornitori esteri, in valuta estera, con clausola <i>Documenti contro Pagamento (D/P)</i>	196
P.1.3	Pagamento in valuta estera a mezzo <i>divisa</i>	197
P.2	Partecipazioni	198
P.3	Partecipazioni (acquisto...)	198
P.4	Partecipazioni (copertura perdite della società partecipata)	198
P.4.1	Partecipazioni in società controllate, collegate, controllanti.....	199
P.4.2	Partecipazioni in altre società	199
P.5	Partecipazioni (operazioni di fine esercizio)	199
P.5.1	Partecipazioni valutate al costo	199
P.5.2	Partecipazioni valutate al costo in base al patrimonio netto della partecipata.....	199
P.6	Permuta	200
P.7	PMI.....	200
P.8	Preavviso di fattura (emesso oppure ricevuto).....	201
P.8.1	Preavviso di fattura emesso	201
P.8.2	Preavviso di fattura ricevuto	201
P.9	Premi.....	201
P.9.1	Premi - RegISTRAZIONI del cliente	202
P.9.2	Premi - RegISTRAZIONI del fornitore.....	202
P.10	Propaganda e pubblicità (spese di...)	203

Lettera “Q”

Q.1	Qualità	205
Q.1.1	Qualità (costi di certificazione della qualità)	205
Q.1.2	Qualità (contributi in credito d'imposta per certificazione di ...)	205

Lettera “R”

R.1	Rappresentanza (Spese di...).....	207
R.1.1	Rappresentanza (spese di...) – imposte dirette	209
R.1.2	Rappresentanza (spese di...) – Iva	210
R.2	Resi	210
R.3	Rettifica Iva su beni ammortizzabili per pro-rata	210
R.3.1	Rettifica Iva a favore del contribuente su beni ammortizzabili per pro-rata	211
R.3.2	Rettifica Iva a debito del contribuente su beni ammortizzabili per pro-rata	211

R.4	Reverse Charge	211
R.5	Riduzione debiti (per sentenza o altro)	213
R.6	Rimborso imposte <i>non</i> dovute (o <i>in contenzioso</i>)	214
R.7	Rimborso spese a dipendenti e assimilati	214
	R.7.1 Rimborso a piè di lista.....	215
	R.7.2 Presentazione fatture intestate al datore di lavoro per rimborsi	216
	R.7.3 Rimborso forfetario	216
R.8	Rimborso spese di vitto e alloggio ai professionisti	216
R.9	Ritenute fiscali	217
	R.9.1 Ritenute fiscali a titolo d'imposta	217
	R.9.2 Ritenute fiscali a titolo di acconto	217
	R.9.3 Ritenute fiscali - Versamento	217
R.10	Rivalutazione beni e partecipazioni	217
	R.10.1 Soggetti esclusi dalla rivalutazione beni	218
	R.10.2 Rivalutazione beni e partecipazioni: cosa non si può rivalutare	218
	R.10.3 Condizioni per la rivalutazione dei beni	218
	R.10.4 Rivalutazione dei beni per categorie omogenee	218
	R.10.5 Tipologia di bene da rivalutare - Categorie omogenee..	219
	R.10.6 Rivalutazione dei beni - Imposte da pagare	219
	R.10.7 Riserva di rivalutazione in sospensione - Ulteriore imposta sostitutiva del 10%.....	220
	R.10.8 Rivalutazione dei beni - Eventuale distribuzione della riserva già affrancata ai soci	220
	R.10.9 Rivalutazione dei beni - Cessione anticipata dei beni ..	220
	R.10.10 Metodi di rivalutazione dei beni	221
R.11	Royalties passive.....	224
R.12	Royalties passive per <i>merchandising</i>	224

Lettera "S"

S.1	Sanzioni.....	225
S.2	Servitù (indennità per...).....	225
S.3	Società a responsabilità limitata (Srl)	226
	Esonero da sindaci/revisori	226
S.4	Società in accomandita per azioni (Sapa)	226
S.5	Società unipersonali	226
	S.5.1 Srl unipersonali	227
	S.5.2 Spa unipersonale	227
S.6	Sopravvenienze	227

S.7	Sponsorizzazione (spese di...)	230
S.8	Straordinario (concetto di...)	231
S.9	Svalutazioni	232
	S.9.1 Svalutazione crediti	232
	S.9.2 Svalutazione immobilizzazioni	234
	S.9.3 Svalutazione merci	234

Lettera “T”

T.1	Tasso zero	235
	T.1.1 TEG (Tasso Effettivo Globale)	235
	T.1.2 TAN (Tasso Annuo Nominale)	236
	T.1.3 TAEG (Tasso Annuo Effettivo Globale)	236
T.2	Temporanea importazione per lavorazioni, ecc.	237
T.3	Titoli	237
T.4	Titoli di Stato	238
	T.4.1 BOT	238
	T.4.2 BTP	238
	T.4.3 CCT	239
T.5	Titoli – quotazione	239
	T.5.1 Corso <i>secco</i>	240
	T.5.2 Corso <i>tel quel</i> (“tale quale”)	240
	T.5.3 Corso <i>supersecco</i>	241
	T.5.4 Corso <i>ex cedola</i>	241
T.6	Transazioni	241
T.7	Trasferimento e riposizionamento cespiti (costi per...)	242
T.8	Trasferimento quote sociali tra i soci o aspiranti tali	242
T.9	Trasferimento temporaneo di beni tra stati UE	242
	T.9.1 Ricevimento (Trasferimento temporaneo di beni tra stati UE)	243
	T.9.2 Consegna beni (Trasferimento temporaneo di beni tra stati UE)	243

Lettera “U”

U.1	Urbanizzazione (oneri di...)	245
U.2	Utili da reinvestire	246
U.3	Utili da ripartire – Dividendi	246
	U.3.1 Società di capitali (Utili da ripartire – Dividendi)	247
U.4	Utili da ripartire – distribuiti ai dipendenti (<i>stock option</i>)	249
U.5	Utili da ripartire – limite in statuto	249
	U.5.1 Riparto utili	249

U.5.2 Utilizzo eccedenza negli esercizi successivi	250
U.6 Utili da ripartire – azienda coniugale.....	250

Lettera “V”

V.1 Veicoli a motore a deducibilità/detraibilità totale	251
V.2 Veicoli a motore a deducibilità/detraibilità limitate	251
V.2.1 Deduzione costi veicoli a motore	252
V.2.2 Iva veicoli a motore	254
V.2.3 Schede carburante	255
V.2.4 Autotrasportatori per conto terzi	257
V.3 Voto plurimo	258
Indice analitico.....	259