
MANUALE DI CONTABILITÀ AZIENDALE

di Paolo Montinari

EDIZIONI
FAG
MILANO

Indice sistematico

Capitolo 1 -La contabilità e il metodo della partita doppia	
1.1	La funzione della contabilità 15
1.2	Il metodo della partita doppia ed il conto come strumento di rilevazione quantitativa 16
1.3	I soggetti obbligati alla tenuta della contabilità..... 19
Capitolo 2 - I registri contabili e fiscali obbligatori	
2.1	I libri ed i registri contabili previsti dal codice civile 21
2.2	I registri previsti ai fini IVA..... 22
2.3	Il libro magazzino ed il registro dei beni ammortizzabili..... 24
2.4	I libri previsti dalla normativa lavoristica..... 26
2.5	Le tenuta dei registri contabili..... 27
2.5.1	Conservazione ed obbligo di esibizione dei registri contabili..... 28
2.5.2	Bollatura dei registri contabili..... 29
Capitolo 3 - Le diverse modalità di tenuta della contabilità	
3.1	La contabilità ordinaria..... 31
3.2	La contabilità semplificata..... 32
3.3	Il regime forfettario dei minimi..... 33
3.4	Il regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile ed i lavoratori in mobilità..... 37
Capitolo 4 - L'IVA: i presupposti e gli adempimenti	
4.1	I presupposti del tributo 41
4.1.1	Il presupposto oggettivo 41

4.1.2	Il presupposto soggettivo	43
4.1.3	Il presupposto territoriale	44
4.2	Il principio della rivalsa e della detrazione	47
4.2.1	Il pro rata di detraibilità.....	49
4.2.2	La rettifica della detrazione	50
4.2.3	Ipotesi di indetraibilità dell’IVA.....	52
4.3	Le operazioni soggette ad IVA.....	53
4.3.1	Le operazioni imponibili.....	53
4.3.2	Le operazioni non imponibili	54
4.3.2.1	Le cessioni all’esportazione.....	55
4.3.2.2	Le cessioni ad esportatori abituali	57
4.3.2.3	Le cessioni assimilate alle esportazioni.....	60
4.3.2.4	I servizi internazionali.....	61
4.3.2.5	Le cessioni verso San Marino	62
4.3.2.6	Le cessioni a sedi diplomatiche o consolari o ad Enti internazionali.....	63
4.3.2.7	Le operazioni intracomunitarie	64
4.3.3	Le operazioni esenti.....	68
4.4	La base imponibile IVA	72
4.5	Il concetto di effettuazione dell’operazione	74
4.5.1	L’esigibilità differita	77
4.5.2	L’IVA per cassa	77
4.6	Gli adempimenti previsti dalla normativa IVA.....	81
4.6.1	La fatturazione	83
4.6.1.1	Il momento di emissione: fattura accompagnatoria o differita.....	87
4.6.1.2	Le note di debito e di credito	90
4.6.1.3	I documenti alternativi alla fattura: la ricevuta fiscale e lo scontrino.....	91
4.6.2	La registrazione.....	92
4.6.2.1	Il registro delle fatture emesse	92
4.6.2.2	Il registro dei corrispettivi	95
4.6.2.3	Il registro degli acquisti	96
4.6.3	La liquidazione e il versamento	96
4.6.3.1	L’acconto IVA	98
4.6.3.2	L’IVA infragruppo.....	99
4.6.4	La dichiarazione	101
4.6.4.1	La comunicazione dati ai fini IVA.....	101

4.7	L'utilizzo delle eccedenze del credito IVA	102
4.7.1	La compensazione del credito IVA.....	102
4.7.2	Il rimborso del credito IVA.....	104

Capitolo 5 - Le ritenute

5.1	Premessa	109
5.2	Le ritenute sui redditi da lavoro dipendente e assimilati	111
5.3	Le ritenute sui redditi da lavoro autonomo e su altri redditi ...	112
5.4	Le ritenute sulle provvigioni.....	113
5.5	Le ritenute sui redditi di capitale.....	114
5.5.1	Ritenute su interessi ed altri proventi da obbligazioni e titoli simili	114
5.5.2	Ritenute sugli interessi da conti correnti e depositi bancari e postali	114
5.5.3	Ritenute sui dividendi	115
5.5.4	Ritenute su altri redditi di capitale.....	116
5.6	Le ritenute sui compensi per avviamento commerciale.....	116
5.7	Le ritenute sui contributi degli enti pubblici	116
5.8	Le ritenute sui premi e sulle vincite.....	116
5.9	Ritenute operate dal condominio	117
5.10	Ritenute sui bonifici che consentono la detrazione fiscale per le ristrutturazioni edilizie	118
5.11	I versamenti delle ritenute.....	119
5.12	Scomputo delle ritenute versate in eccesso.....	119
5.13	Il modello 770 ordinario e semplificato.....	119
5.14	Schema riassuntivo	120
5.14.1	Reddito di lavoro autonomo	120
5.14.2	Ritenute sulle provvigioni	121
5.14.3	Redditi di capitale	121
5.14.4	Altre ritenute	122

Capitolo 6 - Le principali rilevazioni contabili delle imprese

6.1	Premessa	123
6.2	Le scritture contabili di inizio attività.....	124
6.2.1	Costituzione delle società di capitali	124
6.2.2	Conferimenti in società di persone e ditte individuali..	129
6.2.3	I costi di impianto	130
6.3	Le operazioni relative ai beni strumentali e immateriali.....	131
6.3.1	I beni strumentali	131

6.3.2	I beni immateriali: marchi, brevetti, licenze amministrative e concessioni, licenze d'uso	138
6.3.3	Il software.....	144
6.3.4	L'avviamento	147
6.3.5	Gli oneri pluriennali.....	148
6.4	Le operazioni relative ai beni merce.....	151
6.5	Le operazioni relative ai beni patrimonio	154
6.6	Le operazioni relative a partecipazioni e altri titoli.....	155
6.6.1	La distribuzione di dividendi e altre riserve.....	156
6.7	Costi relativi al personale dipendente	158
6.7.1	Il trattamento di fine rapporto.....	160
6.7.2	I rimborsi spese.....	164
6.7.3	Fringe benefits.....	166
6.7.4	Somministrazione di lavoro e distacco del personale ...	166
6.8	I compensi ai professionisti	168
6.9	Compensi ad amministratori e sindaci	169
6.10	Compensi a lavoratori occasionali	171
6.11	Provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio	173
6.12	L'acquisto di carburante e la scheda carburante	174
6.13	La locazione attiva e passiva ed il noleggio.....	176
6.14	La rilevazione degli altri costi o proventi	177
6.14.1	I contributi in conto esercizio, in conto impianti e in conto capitale.....	178
6.15	L'associazione in partecipazione.....	185
6.16	Le operazioni bancarie e di finanziamento.....	190
6.16.1	Il conto corrente	190
6.16.2	La cessione di crediti allo sconto	191
6.16.3	Il contratto di factoring.....	192
6.16.4	Il contratto di mutuo	194
6.16.5	Il contratto di leasing.....	196
6.16.6	Il prestito obbligazionario	201
6.16.7	Ipotesi di ristrutturazione del debito	203
6.17	Operazioni in valuta estera.....	205
6.18	La rilevazione delle imposte di esercizio, anticipate e differite..	207
6.18.1	Le imposte di esercizio	207
6.18.2	Le imposte anticipate e differite	208
6.19	Le scritture di assestamento	211

6.19.1	Fatture o note credito da emettere e da ricevere.....	212
6.19.2	I ratei e i risconti.....	213
6.19.3	Accantonamento a fondo svalutazione crediti.....	216
6.19.4	Fondi rischi e oneri	218
6.19.5	Le rimanenze	220
6.19.6	I lavori in corso su ordinazione	225
6.19.7	Gli ammortamenti e le svalutazioni.....	231
6.19.8	La correzione degli errori contabili.....	232
6.20	La chiusura dei conti patrimoniali ed economici.....	233
6.21	La destinazione dell'utile e la copertura delle perdite di esercizio	235
6.21.1	La destinazione dell'utile di esercizio.....	235
6.21.2	La copertura delle perdite di esercizio.....	237
6.22	I conti d'ordine	238
6.23	Le operazioni sul capitale sociale	240
 Capitolo 7 - Il bilancio di esercizio		
7.1	Premessa	249
7.2	I principi di redazione del bilancio.....	250
7.2.1	Il principio della prudenza	250
7.2.2	Principio della continuità di applicazione dei criteri di valutazione.....	250
7.2.3	Principio della competenza.....	251
7.2.4	Il principio della continuità di gestione	253
7.2.5	Il principio della valutazione separata degli elementi patrimoniali	253
7.2.6	Il principio del quadro fedele	254
7.2.7	Il principio della funzione economica.....	255
7.2.8	Deroghe	255
7.2.9	Informazioni complementari	256
7.3	Lo schema di bilancio	257
7.3.1	Lo stato patrimoniale.....	257
7.3.2	Il conto economico.....	260
7.3.3	La nota integrativa.....	263
7.4	Il bilancio in forma abbreviata	267
7.5	La relazione sulla gestione e le relazioni degli organi di controllo	268
7.5.1	La relazione sulla gestione.....	268
7.5.2	Le relazioni degli organi di controllo	270

7.6	I criteri di valutazione	271
7.6.1	La valutazione delle immobilizzazioni immateriali	271
7.6.2	La valutazione delle immobilizzazioni materiali	272
7.6.3	La valutazione delle immobilizzazioni finanziarie	273
7.6.4	La valutazione delle rimanenze	275
7.6.5	La valutazione dei crediti	278
7.6.6	La valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante	279
7.6.7	La valutazione dei debiti	281
7.7	L'approvazione ed il deposito del bilancio di esercizio.....	281
7.7.1	Il bilancio d'esercizio nelle imprese individuali	281
7.7.2	Il bilancio d'esercizio nelle società di persone.....	282
7.7.3	Il bilancio d'esercizio nelle società di capitali	282
7.7.3.1	Redazione bozza di bilancio	283
7.7.3.2	Invio a chi effettua il controllo contabile e all'organo di controllo della bozza di bilancio	283
7.7.3.3	Deposito presso la sede della società della bozza di bilancio.....	283
7.7.3.4	Delibera di approvazione del bilancio	284
7.7.3.5	Deposito in C.C.I.A.A. del bilancio e degli allegati	285

Capitolo 8 - Il reddito di impresa

8.1	La definizione del reddito di impresa	287
8.2	Le variazioni in aumento e in diminuzione	288
8.3	I principi per la determinazione del reddito di impresa	288
8.4	La determinazione del reddito di impresa.....	290
8.5	Il riporto delle perdite.....	290
8.5.1	La limitazione nella riportabilità delle perdite	290
8.5.2	... per le società di capitali	291
8.5.3	... e per le società di persone e le ditte individuali in contabilità ordinaria.....	293
8.5.4	La riportabilità delle perdite nelle operazioni di fusione e scissione	294
8.5.5	Il riporto delle perdite nel consolidato e nella trasparenza fiscale.....	295
8.6	Il consolidato fiscale	297
8.7	La tassazione per trasparenza nelle società di capitali	300
8.8	Le principali variazioni previste dalla normativa fiscale.....	302
8.8.1	Il trattamento fiscale dei costi relativi ad autovetture, motocicli, ciclomotori, autocaravan, aerei, imbarcazioni	302

8.8.2	La disciplina fiscale delle spese telefoniche e degli impianti telefonici	307
8.8.3	Il regime di deducibilità degli interessi passivi.....	307
8.8.3.1	La deducibilità degli interessi passivi per le società di capitali.....	308
8.8.3.2	... e le ditte individuali e le società di persone.....	310
8.8.4	La parziale deducibilità dell'IMU.....	311
8.8.5	La deducibilità delle perdite su crediti e dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti.....	311
8.8.6	Il trattamento fiscale del leasing.....	318
8.8.6.1	La cessione e l'acquisto del contratto di leasing.....	320
8.8.7	La parziale deducibilità del costo degli immobili.....	321
8.8.8	La deducibilità del costo delle manutenzioni ordinarie.	322
8.8.9	Le modalità di deduzione dell'avviamento e dei marchi.	323
8.8.10	Il trattamento fiscale delle spese di rappresentanza	324
8.8.11	La disciplina fiscale dei costi di vitto e alloggio	327
8.8.12	La disciplina fiscale dei rimborsi spese e delle indennità di trasferta.....	328
8.8.13	I costi deducibili per cassa.....	329
8.8.14	L'Ace (Aiuto alla Crescita Economica)	330
8.8.15	Il trattamento fiscale delle plusvalenze e delle minusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni e la participation exemption.....	335
8.8.15.1	Trattamento fiscale delle plusvalenze e delle minusvalenze da cessione di partecipazioni conseguite da società di capitali.....	336
8.8.15.2	... da società di persone e persone fisiche in ambito imprenditoriale	337
8.8.15.3	... e da persone fisiche in ambito extraprenditoriale.....	338
8.9	La modalità di correzione degli errori contabili in caso di errata applicazione del principio di competenza	339
8.10	La dichiarazione dei redditi.....	341
8.11	I versamenti Irpef, Ires ed Irap	341
8.11.1	I modelli di versamento: F24 ed F23	344
8.11.2	La compensazione	346
 Capitolo 9 - L'Irap		
9.1	Premessa	351

9.2	La determinazione del valore della produzione per le imprese industriali e commerciali.....	352
9.2.1	La base imponibile Irap per le società di capitali e gli enti commerciali	352
9.2.2	La base imponibile Irap per le società di persone e le ditte individuali	354
9.2.3	Disposizioni comuni.....	355
9.3	La ripartizione territoriale	359
9.4	La deducibilità dell'Irap dalle imposte sui redditi	361
9.5	La dichiarazione ed i versamenti dell'Irap.....	363

Capitolo 10 - Le comunicazioni fiscali obbligatorie

10.1	Lo spesometro.....	365
10.2	La comunicazione dei beni ai soci	367
10.3	La comunicazione delle operazioni con Paesi black list.....	369
10.4	Il modello Intrastat	371
10.5	La comunicazione degli acquisti effettuati da San Marino	371
10.6	La comunicazione delle dichiarazioni di intento	371
10.7	La Certificazione Unica.....	372
10.8	Il modello CUPE	372

Capitolo 11 - Gli accertamenti fiscali

11.1	Premessa	375
11.2	Il ravvedimento operoso.....	375
11.3	La liquidazione delle dichiarazioni	378
11.4	Il controllo formale.....	380
11.5	L'attività di accertamento ed i poteri di controllo dell'Amministrazione Finanziaria	381
11.5.1	Accessi, ispezioni, verifiche	381
11.5.2	Acquisizione di informazioni, dati e notizie	383
11.6	Le varie tipologie di accertamento per i soggetti tenuti alle scritture contabili	383
11.6.1	Accertamento analitico	384
11.6.2	Accertamento analitico - induttivo.....	384
11.6.3	Accertamento induttivo.....	386
11.6.3.1	Il riconoscimento dei costi "occulti" in fase di determinazione del maggior reddito.....	387
11.6.4	L'accertamento bancario	388
11.6.4.1	L'estensione delle indagini finanziarie ai conti di terzi	390

11.6.5	L'accertamento da studi di settore	391
11.7	Le società di comodo e in perdita sistematica	394
11.7.1	Le società non operative	395
11.7.2	Le società in perdita sistematica	397
11.7.3	Le penalizzazioni fiscali per le società di comodo	398
11.7.4	Le cause di esclusione e disapplicazione e l'istanza di interpello	401
11.8	L'avviso di accertamento	406
11.8.1	I termini di decadenza del potere accertativo	408
11.9	Elusione ed abuso del diritto	410
 Capitolo 12 - Aspetti penali delle violazioni fiscali e contabili		
12.1	Premessa	413
12.2	I reati tributari	413
12.2.1	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	414
12.2.2	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	416
12.2.3	Dichiarazione infedele	418
12.2.4	Omessa dichiarazione	418
12.2.5	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.....	419
12.2.6	Occultamento o distruzione di documenti contabili	420
12.2.7	Omesso versamento di ritenute certificate ed IVA.....	420
12.2.8	Indebita compensazione	422
12.2.9	Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte.....	422
12.3	Il reato di bancarotta.....	424
12.3.1	Bancarotta fraudolenta patrimoniale.....	424
12.3.2	Bancarotta fraudolenta documentale.....	425
12.3.3	Bancarotta fraudolenta preferenziale	427
12.3.4	Bancarotta semplice patrimoniale	428
12.3.5	Bancarotta semplice documentale	428
12.4	Il reato di false comunicazioni sociali	429
Indice alfabetico		431

|

|