
IL MANUALE DELLE SRL

di Sergio Mario Ghisoni

IMPORTANTE



Le formule riportate in questo testo sono disponibili online e sono personalizzabili

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. 767

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

EDIZIONI
FAG
MILANO

Indice sistematico

Presentazione	25
Capitolo 1 - La scelta del tipo di società	
1.1 Visione generale sui tipi di impresa	27
1.2 Impresa o ditta individuale.....	32
1.2.1 L'impresa familiare.....	32
1.2.2 L'azienda coniugale.....	33
1.3 La società semplice (s.s.).....	34
1.4 Società commerciali, società di persone.....	34
1.4.1 La società in nome collettivo (snc).....	35
1.4.2 La società in accomandita semplice (sas).....	36
1.4.3 Le società irregolari o di fatto.....	36
1.4.4 Società di capitali.....	36
1.5 Principali differenze tra società di persone e srl.....	37
1.6 Le società tra professionisti (Stp)	38
1.7 Società cooperative.....	40
1.8 Consorzi	41
1.9 L'associazione temporanea di imprese (Ati)	42
1.10 Gruppo europeo di interesse economico (Geie).....	43
Capitolo 2 - Le società di capitali e le srl	
2.1 La società a responsabilità limitata	45
2.2 Statuti ante 2004 non adeguati	46
2.3 I due tipi di srl	46
2.4 Limitazioni della responsabilità, autonomia patrimoniale.....	47
2.5 Atto costitutivo, patti sociali e statuto	48
2.6 Perché una srl? Differenze con la spa	49

2.7	Agevolazioni per società innovative	52
2.7.1	Le start up innovative	52
2.7.2	Gli incubatori certificati.....	53
2.7.3	Sezione speciale del registro delle imprese	55
2.7.4	Deroghe al diritto societario	56
2.7.5	Crisi finanziaria	58
2.7.6	Agevolazioni fiscali	58
2.7.7	Piccole e medie imprese (Pmi) innovative	61

Capitolo 3 - Le società a responsabilità limitata semplificata

3.1	Normativa generale.....	65
3.2	Il capitale sociale.....	67
3.3	L'atto costitutivo standard.....	68
3.4	Costituzione della srl semplificata	72
3.5	Decisioni dei soci.....	73
3.6	Gestione e amministrazione.....	74

Capitolo 4 - Come si costituisce una srl ordinaria

4.1	Costituzione della srl.....	75
4.2	I conferimenti.....	77
4.2.1	Conferimenti in denaro	78
4.2.2	Conferimenti di beni in natura o crediti	80
4.2.3	Conferimenti di prestazioni lavorative, di servizi, know how o ogni tipo di utilità cui sia attribuibile un valore da iscrivere all'attivo	81
4.2.4	Mancata esecuzione dei conferimenti.....	83
4.3	La denominazione sociale	84
4.4	La sede sociale.....	85
4.5	L'attività e l'oggetto sociale.....	86
4.5.1	Attività precluse.....	86
4.5.2	Specificazione dell'attività	86
4.5.3	Le partecipazioni	87
4.6	Il capitale sociale e le quote di partecipazione.....	87
4.6.1	Le quote di partecipazione.....	87
4.6.2	I diritti particolari dei soci	89
4.7	Le norme di funzionamento.....	90
4.8	La durata della società.....	90
4.9	L'esercizio sociale.....	91
4.10	Obbligo della posta elettronica certificata.....	92
4.11	Deposito dell'atto costitutivo e iscrizione della società.....	93
4.12	Dati da indicare in atti, corrispondenza e sito	94
4.13	Nullità della società.....	95

4.14	Soci fondatori	97
4.15	Le autorizzazioni preventive alla costituzione	97
4.15.1	Autorizzazioni previste da leggi speciali.....	97
4.15.2	Normali autorizzazioni	97
4.16	Inizio e cessazione dell'attività, gli adempimenti.....	98
4.16.1	La comunicazione unica	98
4.16.2	Contenuto della dichiarazione	99
4.16.3	Variazione dati.....	99
4.16.4	Cessazione dell'attività.....	99
4.16.5	La partita Iva e il codice fiscale.....	99
4.16.6	La classificazione delle attività economiche	102
4.17	Scritture contabili.....	103
4.17.1	Costituzione - conferimenti in denaro sottoscritti e versati contestualmente.....	103
4.17.2	Costituzione - conferimenti in denaro sottoscritti e non versati contestualmente.....	103
4.17.3	Costituzione - conferimenti in natura e crediti.....	104
4.17.4	Costituzione - conferimenti di prestazioni	105
4.17.5	Costituzione spese notarili	106
 Capitolo 5 - Le decisioni dei soci		
5.1	Decisioni dei soci	107
5.1.1	Introduzione.....	107
5.1.2	Decisioni riservate ai soci dal codice civile	108
5.1.3	Decisioni riservate ai soci dall'atto costitutivo	110
5.1.4	Iter della decisione dei soci	110
5.1.5	Responsabilità.....	111
5.2	Le maggioranze.....	111
5.2.1	Quorum costitutivo e maggioranze in assemblea.....	112
5.2.2	Maggioranze per procedura non assembleare	113
5.2.3	Maggioranze particolari	113
5.3	Consultazione scritta e consenso per iscritto.....	114
5.3.1	Generalità.....	114
5.3.2	L'informativa ai soci ed organi sociali.....	115
5.3.3	Le fasi della decisione non assembleare	115
5.3.4	Decisione di optare per la modalità non assembleare... ..	116
5.3.5	Invio della proposta di decisione ai soci	116
5.3.6	La richiesta che la decisione sia adottata in assemblea .	117
5.3.7	Il consenso del socio e la scritturazione sul libro delle decisioni	117
5.3.8	Deposito o iscrizione nel registro delle imprese delle decisioni non assembleari.....	119

5.4	L'assemblea	119
5.4.1	Generalità.....	119
5.4.2	La convocazione	120
5.4.3	La riunione assembleare.....	121
5.4.4	Assemblea totalitaria.....	125
5.4.5	Assemblea deserta	125
5.5	L'invalidità delle decisioni dei soci.....	125
5.5.1	Decisioni impugnabili e relativi termini.....	125
5.5.2	L'abuso di potere di voto.....	127
5.5.3	Condizioni di validità e invalidità	127
5.5.4	Procedimento d'impugnazione	128
5.6	Codice civile	128
5.7	Allegati	134
05_01	Convocazione di assemblea - bozza	134
05_02	Verbale di assemblea - bozza 1.....	134
05_03	Verbale di assemblea - bozza 2.....	136
05_04	Verbale di assemblea deserta	138
05_05	Bozza di lettera per la consultazione / raccolta consenso scritto e relativa trascrizione.....	139

Capitolo 6 - La gestione e amministrazione

6.1	Suddivisione delle competenze tra amministratori e soci	141
6.1.1	Introduzione.....	141
6.1.2	Amministrazione e rappresentanza.....	142
6.2	Composizione dell'organo amministrativo	143
6.2.1	Persone giuridiche amministratori	144
6.2.2	Cause di ineleggibilità.....	145
6.2.3	Amministratore e rapporto di lavoro dipendente	145
6.3	Operatività dell'organo amministrativo.....	146
6.3.1	Decisioni del consiglio di amministrazione	147
6.3.2	Riunioni collegiali	147
6.3.3	Delibera non collegiale con consultazione scritta o con consenso espresso per iscritto	148
6.3.4	Decisione di optare per la modalità non collegiale	149
6.3.5	Amministratori delegati e comitato esecutivo.....	151
6.3.6	Nomina di due o più amministratori (solo per srl ordinarie).....	151
6.3.7	Differenze tra consiglio di amministrazione e più amministratori.....	153
6.3.8	Poteri dei singoli amministratori	153
6.4	Nomina degli amministratori.....	153
6.5	Cessazione degli amministratori.....	154

6.5.1	Data di effetto della cessazione.....	155
6.5.2	Modalità ed adempimenti per la cessazione degli amministratori.....	156
6.5.3	Cooptazione degli amministratori.....	156
6.6	Compensi agli amministratori.....	157
6.6.1	Compensi periodici	157
6.6.2	Indennità di fine rapporto	158
6.7	Conflitto di interessi e responsabilità.....	159
6.7.1	Conflitto di interessi.....	159
6.7.2	Responsabilità per danni.....	159
6.8	Codice civile	161
6.9	Allegati	164
	06_01 Bozza verbale riunione consigliare.....	164
	06_02 Bozza di decisione mediante consenso scritto	169

Capitolo 7 - L'attività di controllo

7.1	Introduzione	171
7.2	Il potere di controllo dei soci	171
7.2.1	Il controllo individuale	171
7.2.2	Possibilità di avere copie dei libri o documenti.....	172
7.2.3	Modalità del controllo individuale	172
7.3	Il controllo da parte di apposito organo	173
7.3.1	Collegio sindacale/sindaco unico o revisore obbligatorio	173
7.3.2	Sindaco unico o collegio sindacale?	174
7.3.3	Organo di controllo facoltativo.....	175
7.3.4	Ulteriore possibilità di controllo facoltativo	175
7.4	Doveri dell'organo di controllo e revisione legale	176
7.4.1	Doveri di vigilanza dell'organo di controllo	176
7.4.2	Doveri del revisore legale	177
7.4.3	Alternativa organo di controllo – revisore	177
7.5	Composizione del collegio sindacale	180
7.5.1	Composizione del collegio	180
7.5.2	Cause di ineleggibilità.....	180
7.5.3	Il requisito dell'indipendenza.....	181
7.6	Nomina e cessazione dell'organo di controllo.....	182
7.6.1	Nomina.....	182
7.6.2	Decadenza	183
7.6.3	Data di effetto della cessazione.....	183
7.7	Compensi all'organo di controllo.....	184
7.8	Responsabilità dell'organo di controllo.....	185
7.9	Denunce all'organo di controllo	186

7.10	L'organismo di vigilanza.....	186
7.11	Codice civile	186
Capitolo 8 - Le quote di partecipazione, trasferimento, recesso, esclusione		
8.1	Norme generali	193
8.1.1	Le quote di partecipazione.....	193
8.1.2	Diritti dei soci	194
8.1.3	Natura delle quote di partecipazione.....	195
8.1.4	Partecipazioni e regime coniugale di comunione dei beni	195
8.1.5	Patti parasociali.....	196
8.1.6	La riserva di proprietà.....	196
8.1.7	Il soppresso libro soci.....	197
8.1.8	Efficacia del trasferimento.....	197
8.2	Il trasferimento	198
8.2.1	Atto di trasferimento	198
8.2.2	Perdita o acquisizione della pluralità dei soci.....	202
8.2.3	Libera trasferibilità o vincoli	202
8.2.4	Trasferimento a causa di morte	203
8.3	Recesso del socio.....	204
8.3.1	Introduzione.....	204
8.3.2	Cause legali di recesso.....	204
8.3.3	Cause pattizie di recesso.....	206
8.3.4	Quando il recesso viene meno o non è possibile.....	206
8.3.5	Il rimborso della partecipazione	206
8.3.6	Modalità del recesso.....	207
8.3.7	Perdita dei diritti sociali del recedente.....	207
8.3.8	Iscrizione al Registro delle imprese.....	209
8.4	Esclusione del socio	210
8.5	Determinazione del valore della quota	211
8.6	Scritturazione contabile e deducibilità per la società del costo di recesso	212
8.7	Limitazione dei diritti sulla quota	213
8.7.1	Generalità.....	213
8.7.2	Pegno, sequestro ed espropriazione	213
8.7.3	Usufrutto.....	214
8.8	Tassazione sul socio in caso di recesso.....	215
8.9	Patti di famiglia.....	217
8.10	Codice civile	217
8.11	Allegati	222
	08_01 Esempio compromesso per trasferimento quote	222

Capitolo 9 - Gli strumenti di finanziamento

9.1	I titoli di debito	227
9.1.1	Codice civile e generalità	227
9.1.2	Sottoscrizione e circolazione	228
9.1.3	Decisione di emissione dei titoli	229
9.1.4	Emissione dei titoli	230
9.1.5	Titoli di debito convertibili.....	230
9.2	Le “nuove” cambiali finanziarie	231
9.3	I mini bond	232
9.4	Interessi e convenienze fiscali	233
9.5	Finanziamenti dei soci	234
9.5.1	Introduzione.....	234
9.5.2	La postergazione.....	235
9.5.3	Versamenti come dotazione patrimoniale.....	237
9.5.4	Finanziamento con obbligo di restituzione, fruttiferi od infruttiferi.....	242
9.5.5	Scritture contabili.....	243
9.6	Raccolta presso dipendenti.....	243
9.7	Raccolta con trattative personalizzate	244
9.8	Interessi su finanziamenti.....	244
9.8.1	Misura e presunzione di fruttuosità.....	244
9.8.2	Trattamento fiscale	245
9.9	Altre fonti di finanziamento.....	245
9.9.1	Apertura di credito in conto corrente.....	245
9.9.2	Anticipazioni su fatture e ricevute bancarie	246
9.9.3	Il factoring.....	246
9.9.4	Finanziamenti e mutui.....	247
9.9.5	Il leasing o locazione finanziaria.....	247
9.10	Allegati	248
09_01	Comitato interministeriale per il credito ed il risparmio (Deliberazione 19 luglio 2005)	248

Capitolo 10 - I gruppi di società, direzione e coordinamento

10.1	I gruppi di società	251
10.1.1	Le holding	252
10.2	Finalità delle norme sulla direzione e coordinamento	254
10.2.1	La direzione e coordinamento.....	254
10.2.2	L'obbligo di rendere pubblica la soggezione a direzione e coordinamento.....	255
10.2.3	Responsabilità.....	257

10.2.4	Indicazioni in nota integrativa e nella relazione sulla gestione	258
10.2.5	Diritto di recesso	258
10.2.6	Finanziamenti nell'attività di direzione e coordinamento	258
10.3	Codice civile	259
10.4	Comitato interministeriale per il credito ed il risparmio (Deliberazione 19 luglio 2005)	262
 Capitolo 11 - Modifiche all'atto costitutivo		
11.1	Generalità	263
11.1.1	Il controllo di legalità.....	264
11.1.2	Il controllo di legalità del notaio	264
11.1.3	L'eventuale omologa del tribunale.....	265
11.1.4	Efficacia delle delibere modificative.....	266
11.2	L'aumento di capitale	267
11.2.1	Aumento gratuito di capitale	267
11.2.2	Aumento con nuovi conferimenti	268
11.2.3	Conferimenti e modalità.....	270
11.2.4	Il diritto di opzione	272
11.2.5	Valore del diritto di opzione e calcolo del sovrapprezzo	273
11.2.6	Eccesso di potere e annullabilità della delibera assembleare.....	277
11.2.7	La delega al consiglio di amministrazione	277
11.3	La riduzione del capitale sociale	278
11.3.1	Riduzione facoltativa	278
11.3.2	Riduzione obbligatoria per perdite.....	279
11.3.3	Riduzione del capitale al di sotto del limite legale	282
11.3.4	Riduzione o perdita del capitale delle società in crisi ...	283
11.3.5	Copertura delle perdite e diritti dei soci	283
11.3.6	La responsabilità degli amministratori in caso di inerzia nel rilevare la perdita	284
11.4	Codice civile	284
 Capitolo 12 - Le norme di funzionamento, lo statuto nell'atto costitutivo		
12.1	Introduzione	289
12.2	Varianti da considerare per la redazione dell'atto costitutivo....	289
12.2.1	Conferimenti.....	290
12.2.2	Diritti dei soci	290
12.2.3	Circolazione delle quote	291
12.2.4	Recesso ed esclusione.....	291
12.2.5	Amministratori.....	291
12.2.6	Decisioni dei soci.....	292

12.2.7	Organo di controllo.....	292
12.2.8	Varie.....	292
12.2.9	Le clausole e convenzioni di mediazione e arbitrale.....	293
12.2.10	L'arbitrato gestionale.....	295
12.3	Allegati	296
	12_01 Esempio di norme di funzionamento - statuto.....	296

Capitolo 13 - Trasformazioni societarie

13.1	Introduzione.....	335
13.2	Trasformazione tra società di capitali.....	336
13.3	Trasformazione progressiva di società di persone in società a responsabilità limitata	337
13.4	Conferimento di impresa individuale in società di capitali	339
13.5	Passaggio da società di capitali unipersonale ad impresa individuale.....	339
13.6	Trasformazione regressiva di società di capitali in società di persone	340
13.7	Problematiche fiscali sulla trasformazione omogenea.....	340
	13.7.1 Plusvalenze e minusvalenze rispetto alla perizia	340
	13.7.2 I periodo di imposta e le dichiarazioni	341
	13.7.3 Le riserve preesistenti.....	342
	13.7.4 Le perdite fiscali precedenti.....	343
13.8	Trasformazione eterogenea.....	343
	13.8.1 Generalità.....	343
	13.8.2 Trasformazione eterogenea da società di capitali.....	344
	13.8.3 Trasformazione eterogenea in società di capitali	344
	13.8.4 Aspetti fiscali	345
13.9	Codice civile	346

Capitolo 14 - Fusioni e scissioni

14.1	Premessa	351
14.2	Fusione.....	351
	14.2.1 Introduzione.....	351
	14.2.2 Passaggi da effettuare	352
	14.2.3 Progetto di fusione	352
	14.2.4 Situazione patrimoniale	353
	14.2.5 Relazione dell'organo amministrativo	354
	14.2.6 Relazione degli esperti	354
	14.2.7 Deposito presso le sedi sociali	355
	14.2.8 Decisione dei soci per la fusione	355
	14.2.9 Atto di fusione.....	357
	14.2.10 Effetti della fusione.....	358

14.2.11	Ulteriori casi di semplificazione	359
14.2.12	Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento ..	360
14.2.13	Effetti della fusione sul bilancio	361
14.2.14	Avanzo o disavanzo da fusione	362
14.2.15	Avanzo o disavanzo da concambio	363
14.3	Scissione	365
14.3.1	Introduzione.....	365
14.3.2	Passaggi da effettuare	367
14.3.3	Progetto di scissione	368
14.3.4	Situazione patrimoniale	369
14.3.5	Relazione dell'organo amministrativo	369
14.3.6	Relazione degli esperti	369
14.3.7	Deposito presso la sede sociale	370
14.3.8	Decisione dei soci per la scissione	371
14.3.9	Atto di scissione.....	372
14.3.10	Effetti della scissione.....	373
14.3.11	Effetti della scissione sul bilancio	373
14.3.12	Ulteriori casi di semplificazione	374
14.4	Aspetti fiscali.....	375
14.4.1	Generalità.....	375
14.4.2	Dichiarazione all'Agenzia delle Entrate	376
14.4.3	Avanzi e disavanzi	376
14.4.4	Effetti per i soci	378
14.4.5	Le riserve precedenti	379
14.4.6	Ripporto delle perdite.....	380
14.4.7	Obblighi tributari.....	382
14.4.8	Obblighi di versamento	383
14.4.9	Dichiarazioni fiscali	383
14.4.10	Norme particolari per la scissione	386
14.4.11	Imposte di registro e ipotecarie e catastali	387
14.5	Allegati	387
14_01	Bozza di progetto di scissione parziale immobiliare.....	387

Capitolo 15 - Il termine della vita della società: lo scioglimento e la liquidazione

15.1	Introduzione.....	391
15.2	Scioglimento e cessazione dell'attività	392
15.2.1	Cause di scioglimento.....	392
15.2.2	Conseguimento o impossibilità di conseguimento dell'oggetto sociale.....	393
15.2.3	Impossibilità di funzionamento o continuata inattività dell'assemblea	394

15.2.4	Riduzione del capitale al di sotto del minimo legale....	394
15.2.5	Impossibilità di esercizio del recesso per insufficienza del capitale.....	395
15.2.6	Altre cause previste dall'atto costitutivo.....	395
15.2.7	Altre cause previste dalla legge	395
15.2.8	Iscrizione dello scioglimento al registro delle imprese .	396
15.2.9	Volontariamente per deliberazione dell'assemblea	396
15.2.10	Data di effetto dello scioglimento	396
15.3	Nomina del o dei liquidatori.....	398
15.3.1	Nomina e poteri	398
15.3.2	Revoca.....	399
15.3.3	Passaggio di consegne	399
15.3.4	Gestione della liquidazione	405
15.4	Bilanci durante la liquidazione	406
15.4.1	Introduzione.....	406
15.4.2	Primo bilancio di liquidazione	407
15.4.3	Bilancio in caso di esercizio provvisorio	409
15.4.4	Bilanci intermedi	410
15.5	Revoca dello stato di liquidazione	411
15.6	Il bilancio finale di liquidazione	412
15.6.1	Procedura di approvazione.....	412
15.6.2	Contenuto.....	413
15.6.3	Il reclamo dei soci.....	416
15.6.4	Il riparto finale.....	417
15.6.5	Tassazione sul socio della quota di riparto finale	417
15.7	Cancellazione della società	417
15.7.1	Effetti della cancellazione dal Registro delle imprese ...	418
15.7.2	La responsabilità fiscale.....	418
15.7.3	I nuovi tempi di effetto dell'estinzione ai fini fiscali	419
15.7.4	La sopravvenienza di attività	420
15.8	Deposito dei libri sociali	420
15.9	La normativa fiscale	421
15.9.1	Dichiarazioni di variazione all'Agenzia delle Entrate ...	421
15.9.2	Periodi di imposta e dichiarazioni	421
15.9.3	Determinazione del reddito	424
15.9.4	I versamenti.....	424
15.10	Codice civile	425
15.11	Allegati	430
15_01	Conto economico dei bilanci intermedi di liquidazione - Contenuto delle varie voci	430
15_02	Nota integrativa dei bilanci intermedi di liquidazione	432
15_03	Relazione sulla gestione dei bilanci intermedi di liquidazione	434

Capitolo 16 - Responsabilità amministrativa (para penale) delle società

16.1	Introduzione	435
16.2	Configurabilità della responsabilità para penale.....	436
16.3	I reati per i quali sussiste la responsabilità para penale	437
16.4	Le persone le cui azioni presuppongono la responsabilità para penale	438
16.5	Il vantaggio o interesse	439
16.6	I modelli di prevenzione	440
16.6.1	Caratteristiche	440
16.6.2	Principi fondamentali di controllo	442
16.6.3	Il codice etico (di comportamento)	443
16.6.4	L'organismo di vigilanza.....	443
16.6.5	Compiti e poteri dell'organismo di vigilanza	444
16.6.6	La vigilanza negli enti di piccole dimensioni	445
16.6.7	Responsabilità degli amministratori per la mancata adozione dei modelli.....	446
16.7	Sanzioni amministrative conseguenti ai reati	446
16.7.1	Sanzioni interdittive, casi particolari	447
16.7.2	Pubblicazione della sentenza di condanna	448
16.7.3	Confisca	448
16.7.4	Prescrizione	448
16.8	Allegati	448
16_01	Codice etico - esempio	448
16_02	Modello organizzativo	453

Capitolo 17 - Libri e documenti, archiviazione

17.1	Libri e registri obbligatori	455
17.2	I libri sociali.....	455
17.2.1	Tassa annuale cc. gg. per il libri sociali	457
17.3	I libri contabili.....	457
17.4	I registri fiscali.....	459
17.4.1	Registri ai fini delle imposte dirette.....	459
17.4.2	Registri ai fini Iva.....	459
17.5	Registri della normativa sul lavoro.....	460
17.6	Libri e registri previsti per attività particolari e da leggi speciali	460
17.7	Tenuta dei libri e registri	460
17.8	Conservazione dei libri e registri e dei documenti	461
17.8.1	Conservazione cartacea tradizionale	461
17.8.2	Organizzazione degli archivi di contabilità.....	461
17.8.3	Archivi pluriennali.....	461
17.8.4	Archivi annuali	463
17.8.5	Archiviazione elettronica cenni generali	464

17.8.6 Fatturazione elettronica	465
17.8.7 Archiviazione elettronica maggiori dettagli	465
17.9 Codice civile	468

Capitolo 18 - La contabilità

18.1 La contabilità ordinaria	473
18.1.1 Lo stato patrimoniale.....	473
18.1.2 Il conto economico.....	474
18.1.3 I registri contabili	475
18.2 Quando è obbligatoria la contabilità ordinaria?.....	476
18.3 La contabilità ordinaria ed il piano dei conti	476
18.3.1 I mastri ed i conti	476
18.3.2 I partitari.....	476
18.4 La competenza economica	477
18.5 I ratei e i risconti.....	477
18.6 Le chiusure ed aperture contabili	478
18.6.1 Le chiusure	478
18.6.2 Le aperture dell'esercizio successivo.....	479
18.6.3 Arrotondamenti all'euro in bilancio	479
18.7 Allegati	480
18_01 Promemoria per le principali operazioni di chiusura	480
18_02 Piano dei conti semplificato	491

Capitolo 19 - Il bilancio

19.1 Il procedimento di approvazione del bilancio	505
19.1.1 Fasi e tempistica.....	505
19.2 La redazione del bilancio.....	507
19.2.1 Composizione	507
19.2.2 Evoluzione normativa	507
19.2.3 Le fonti normative sul bilancio	508
19.2.4 Principi generali.....	509
19.2.5 L'arrotondamento all'euro.....	510
19.2.6 Criteri di valutazione	511
19.2.7 Criteri di iscrizione di particolari voci di conto economico.....	518
19.2.8 Struttura e schemi bilancio ordinario	518
19.2.9 Nota integrativa.....	519
19.2.10 Struttura e schemi bilancio abbreviato	520
19.3 L'approvazione dell'organo amministrativo	522
19.3.1 Approvazione del progetto e della relazione sulla gestione	522
19.3.2 La relazione sulla gestione.....	523

19.3.3	Il rinvio dell'assemblea al maggior termine di 180 giorni.....	525
19.3.4	Mancato rispetto dei termini	526
19.3.5	Relazione dell'organo di controllo e del revisore.....	526
19.3.6	Deposito del fascicolo di bilancio.....	527
19.4	L'approvazione dei soci.....	528
19.4.1	Approvazione e utili.....	528
19.4.2	La decisione dei soci	529
19.4.3	Pubblicazione del bilancio	530
19.4.4	La classificazione Xbrl.....	530
19.4.5	Sanzioni per l'omesso deposito	532
19.4.6	Invalidità delle decisioni di approvazione del bilancio ..	532
19.5	Il bilancio consolidato brevi cenni.....	533
19.5.1	Obblighi ed esoneri	533
19.5.2	Contenuto e struttura.....	533
19.5.3	Depositi e pubblicazione.....	534
19.6	Codice civile	535
19.7	Allegati	555
19_01	Schema di Stato patrimoniale	555
19_02	Schema di Conto economico	559
19_03	Schema di bilancio abbreviato	561

Capitolo 20 - Le imposte dirette, reddito d'impresa, imponibile ed imposta

20.1	Introduzione.....	565
20.2	La determinazione del reddito di impresa.....	566
20.3	I singoli elementi di variazione.....	567
20.3.1	Normativa	567
20.3.2	Plusvalenze ordinarie beni posseduti da più di tre anni	568
20.3.3	Contributi in conto capitale esclusi quelli per acquisto di beni ammortizzabili.....	568
20.3.4	Immobili non strumentali	568
20.3.5	Costi deducibili per cassa.....	568
20.3.6	Imposte indeducibili, sanzioni e multe.....	569
20.3.7	Spese di vitto ed alloggio (ristoranti ed alberghi)	569
20.3.8	Spese di vitto ed alloggio, noleggio auto e indennità chilometrica.....	570
20.3.9	Spese di rappresentanza ed erogazioni liberali	570
20.3.10	Perdite su crediti e svalutazione crediti.....	575
20.3.11	Accantonamenti	577
20.3.12	Iva detraibile non detratta.....	580
20.3.13	Deduzione di quota dell'Irap	581

20.3.14	TFR destinato a fondi pensionistici	582
20.4	La deducibilità degli interessi passivi	583
20.4.1	Indeducibilità generale.....	583
20.4.2	Limiti di deducibilità.....	583
20.4.3	Imprese escluse dalla limitazione del 30%.....	587
20.4.4	Proventi da obbligazioni ed altri titoli non partecipativi	587
20.5	La tassazione dei proventi da partecipazione.....	588
20.5.1	Le cessioni di partecipazioni	588
20.5.2	Le cessioni di partecipazioni iscritte nell'attivo circolante.....	592
20.5.3	Plusvalenze e minusvalenze da valutazione di partecipazioni	592
20.5.4	Proventi tassabili per cassa, dividendi.....	592
20.5.5	Le associazioni in partecipazione e contratti di cointeressenza	594
20.5.6	Rischi su cambi	595
20.6	Ammortamenti, leasing, manutenzioni, telefoni cellulari e autoveicoli	595
20.6.1	Ammortamenti dei beni materiali.....	595
20.6.2	Beni materiali strumentali di valore inferiore ad euro 516,47	597
20.6.3	Il leasing o locazione finanziaria.....	597
20.6.4	Ammortamento dei beni immateriali e delle spese ad utilizzo pluriennale	601
20.6.5	Costi relativi a mezzi di trasporto a motore.....	602
20.6.6	Costi relativi alla telefonia.....	605
20.6.7	Super deducibilità degli ammortamenti e dei canoni di locazione finanziaria	605
20.6.8	Manutenzioni e riparazioni di beni propri	609
20.6.9	Servizi da soggetti in Stati a regime fiscale privilegiato	609
20.7	Ricapitalizzazione – Sconti sulle imposte.....	610
20.7.1	Aiuto alla crescita economica (Ace).....	610
20.8	Redditi da marchi e brevetti detassazione (patent box)	612
20.9	Beni dell'impresa in godimento a soci o loro familiari	614
20.10	Deduzione delle perdite precedenti	615
20.11	Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.	615
20.12	Credito di imposta per spese di ricerca e sviluppo	616
20.13	Come si calcola l'Ires.....	618
Capitolo 21 - La determinazione dell'Irap		
21.1	La determinazione dell'imponibile Irap.....	621
21.2	Dettagli sulla formazione dell'imponibile.....	623

21.2.1	Inerenza delle spese.....	623
21.2.2	Ammortamenti dei fabbricati.....	624
21.2.3	Spese per dipendenti e assimilati non comprese nel B9	624
21.2.4	Interessi in contratti di locazione finanziaria	625
21.3	Credito di imposta in assenza di personale	625
21.4	Come si calcola l'Irap.....	626
 Capitolo 22 - Istituti fiscali tipici delle società		
22.1	Verifica operatività - società non operative o di comodo.....	627
22.1.1	Calcolo dei componenti positivi minimi.....	629
22.1.2	Calcolo dei componenti positivi realizzati e confronto	631
22.1.3	Società non operativa - Calcolo del reddito minimo ...	631
22.1.4	Situazioni di carattere straordinario. Interpello	631
22.2	Tassazione per trasparenza.....	635
22.2.1	Generalità.....	635
22.2.2	Vantaggi del regime di trasparenza	636
22.2.3	Trasparenza dell'imponibile	637
22.2.4	Le condizioni per l'accesso al regime.....	639
22.2.5	Trattamento di bilancio	640
22.2.6	“Piccola trasparenza” - La trasparenza dei soci persone fisiche	641
22.2.7	“Grande trasparenza” - La trasparenza dei soci società di capitali.....	642
22.2.8	Modalità e opzione	643
22.2.9	Distribuzione di dividendi e riserve	644
22.2.10	Gli acconti di imposta	645
22.2.11	Il costo fiscale delle partecipazioni trasparenti	645
22.2.12	Responsabilità.....	645
22.3	Tassazione consolidata di gruppo nazionale.....	646
22.3.1	Generalità.....	646
22.3.2	Modalità di tassazione.....	646
22.3.3	Gli accordi di consolidamento	646
22.3.4	Condizione ed opzione.....	647
22.3.5	Il requisito del controllo	648
22.3.6	La deduzione degli interessi passivi	649
22.3.7	Modalità di accertamento	649
22.4	Tassazione consolidata di gruppo mondiale.....	650
22.4.1	Generalità.....	650
22.4.2	Condizioni	650
22.4.3	Opzione e modalità	650
22.5	Allegati	651
22_01	Contratto di consolidamento fiscale.....	651

Capitolo 23 - Le imposte dirette, dichiarazioni e versamenti

23.1	La dichiarazione con il modello Unico	653
23.1.1	Modalità di presentazione.....	654
23.1.2	Termini per la presentazione della dichiarazione	654
23.1.3	La presentazione telematica diretta della dichiarazione	654
23.1.4	La presentazione telematica tramite intermediario	655
23.2	Termini e modalità di versamento	656
23.2.1	Modalità di pagamento.....	656
23.2.2	Il modello F24.....	657
23.2.3	Tabella 1 – Modalità di presentazione del modello F24 dal 01/10/2014	657
23.2.4	Compensazione	660
23.2.5	Termini di pagamento e acconti.....	661
23.2.6	Rateizzazione	662
23.3	Cosa fare se ci si accorge che vi sono errori in Unico	663
23.3.1	Dichiarazione integrativa a proprio favore.....	664
23.3.2	Dichiarazione integrativa in aumento	664

Capitolo 24 - La normativa Iva

24.1	Adempimenti formali.....	666
24.2	Operazioni con Iva e senza Iva, in campo e fuori campo	666
24.2.1	Operazioni imponibili	667
24.2.2	Operazioni non imponibili	668
24.2.3	Operazioni esenti.....	668
24.2.4	Operazioni fuori campo.....	671
24.3	L'Iva indetraibile sugli acquisti	672
24.4	L'esigibilità dell'imposta	674
24.4.1	Momento di effettuazione delle operazioni	674
24.4.2	Esigibilità dell'imposta da parte dell'erario	675
24.4.3	L'Iva per cassa, fatturazione con Iva ad esigibilità differita.....	675
24.4.4	Operazioni nei confronti di enti pubblici.....	678
24.5	Documentazione da emettere.....	678
24.5.1	La fattura.....	679
24.5.2	La ricevuta fiscale.....	683
24.5.3	Lo scontrino fiscale.....	684
24.5.4	Il documento di trasporto integrato	685
24.5.5	Operazioni non soggette all'obbligo di certificazione ..	685
24.5.6	La scheda carburante	686
24.5.7	La documentazione contabile per il cliente	688
24.6	Le autofatture	689
24.7	Operazioni intra comunitarie.....	691

24.7.1	Autorizzazione obbligatoria per le operazioni intracomunitarie.....	691
24.7.2	Acquisti intra comunitari.....	692
24.7.3	Cessioni intra comunitarie.....	692
24.7.4	Servizi intracomunitari	693
24.8	Registrazione.....	693
24.8.1	Registro delle fatture emesse	694
24.8.2	Registro dei corrispettivi.....	694
24.8.3	Registro delle fatture ricevute.....	695
24.9	Calcolo periodico dell'imposta dovuta	696
24.9.1	Acconto Iva di dicembre	698
24.10	Comunicazione annuale dati e dichiarazione annuale.....	699
24.10.1	Comunicazione annuale dati Iva.....	699
24.10.2	Dichiarazione annuale Iva.....	700
24.10.3	Altre comunicazioni.....	702

Capitolo 25 - I sostituti di imposta e le ritenute di acconto

25.1	Generalità	707
25.1.1	Semplificazione per i piccoli sostituti	710
25.2	La certificazione delle ritenute effettuate	711
25.3	La dichiarazione dei sostituti di imposta modello 770.....	713
25.4	Le ritenute subite.....	714

Capitolo 26 - I controlli e gli studi di settore

26.1	Il controllo delle dichiarazioni.....	715
26.1.1	Controllo automatizzato (tutte le dichiarazioni).....	715
26.1.2	Controllo formale (dichiarazioni selezionate).....	716
26.1.3	Controllo sostanziale (numero limitato di dichiarazioni).....	716
26.1.4	Termini di notifica degli accertamenti	717
26.2	I controlli sul campo - Statuto del contribuente	718
26.3	Gli studi di settore	718
26.3.1	I parametri.....	720
26.3.2	Congruità e coerenza	721
26.3.3	La congruità	721
26.3.4	L'adeguamento in dichiarazione.....	723
26.3.5	La coerenza.....	724
26.3.6	Gli indicatori di normalità economica	724
26.3.7	I "clusters" o "gruppi omogenei"	725
26.3.8	Gli indicatori di coerenza per società di capitali	726
26.3.9	Chi è soggetto agli studi di settore	726
26.3.10	Aziende multi attività	729

26.3.11	Circostanze che possono giustificare gli scostamenti....	729
Capitolo 27 - La srl artigiana		
27.1	Generalità.....	733
27.2	Caratteristiche generali.....	734
27.3	Limiti al numero dei dipendenti	734
27.4	La srl artigiana con unico socio	736
27.5	La srl artigiana con più soci.....	736
27.6	Adempimenti.....	736
27.7	Assicurazione infortuni	737
27.8	Regime previdenziale	737
Capitolo 28 - I versamenti previdenziali		
28.1	Generalità.....	739
28.2	Terziario ed artigianato	739
28.2.1	Ammontare dei contributi	741
28.2.2	Versamenti.....	742
28.3	Il regime contributivo Inps/GLA (Gestione lavoro autonomo)	742
28.3.1	Ammontare dei contributi	743
28.3.2	Versamenti (lavoratori autonomi con partita Iva)	743
28.3.3	Versamenti (lavoratori parasubordinati)	744
28.3.4	Assicurazione infortuni	744
28.3.5	Ritenute Irpef.....	745
28.4	Il problema della prevalenza.....	745
Capitolo 29 - Altre imposte e tasse		
29.1	L'imposta di bollo	749
29.1.1	Pagamento.....	749
29.1.2	Marca da bollo da euro 16,00	750
29.1.3	Marca da bollo da euro 2,00	750
29.1.4	Cambiali.....	750
29.2	L'imposta di registro.....	751
29.2.1	Adempimenti per la registrazione.....	751
29.2.2	Specificità dei contratti di locazione di immobili	752
29.2.3	La registrazione telematica dei contratti di locazione di immobili	753
29.2.4	Finanziamenti dai soci	754
29.3	Tassa annuale cc. gg. per il libri sociali	754
29.4	Il diritto annuale al Registro imprese (Camera di commercio).	755
29.4.1	Tabella 1	757
Indice analitico		759