

# MANUALE DI CONTABILITÀ AZIENDALE

di Paolo Montinari

## **IMPORTANTE**



Il volume è disponibile anche in versione pdf

Le istruzioni per scaricare il file sono a pag. 477

EDIZIONI  
**FAG**  
MILANO

|

|

# Indice sistematico

## **Capitolo 1 - La contabilità e il metodo della partita doppia**

<b>1.1</b>	La funzione della contabilità .....	15
<b>1.2</b>	Il metodo della partita doppia ed il conto come strumento di rilevazione quantitativa .....	16
<b>1.3</b>	I soggetti obbligati alla tenuta della contabilità.....	19

## **Capitolo 2 - I registri contabili e fiscali obbligatori**

<b>2.1</b>	I libri ed i registri contabili previsti dal codice civile .....	21
<b>2.2</b>	I registri previsti ai fini IVA.....	22
<b>2.3</b>	Il libro magazzino ed il registro dei beni ammortizzabili.....	24
<b>2.4</b>	I libri previsti dalla normativa lavoristica.....	26
<b>2.5</b>	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**

<b>3.1</b>	La contabilità ordinaria.....	31
<b>3.2</b>	La contabilità semplificata.....	32
<b>3.3</b>	Il regime forfettario.....	35

**Capitolo 4 - L'IVA: i presupposti e gli adempimenti**

<b>4.1</b>	I presupposti del tributo.....	43
4.1.1	Il presupposto oggettivo .....	43
4.1.2	Il presupposto soggettivo .....	45
4.1.3	Il presupposto territoriale .....	46
<b>4.2</b>	Il principio della rivalsa e della detrazione .....	49
4.2.1	Il pro rata di detraibilità.....	51
4.2.2	La rettifica della detrazione .....	52
4.2.3	Ipotesi di indetraibilità dell'IVA.....	54
<b>4.3</b>	Le operazioni soggette ad IVA.....	55
4.3.1	Le operazioni imponibili.....	55
4.3.2	Le operazioni non imponibili .....	61
4.3.2.1	Le cessioni all'esportazione .....	62
4.3.2.2	Le cessioni ad esportatori abituali .....	64
4.3.2.3	Le cessioni assimilate alle esportazioni .....	67
4.3.2.4	I servizi internazionali.....	68
4.3.2.5	Le cessioni verso San Marino .....	69
4.3.2.6	Le cessioni a sedi diplomatiche o consolari o ad Enti internazionali.....	70
4.3.2.7	Le operazioni intracomunitarie .....	71
4.3.3	Le operazioni esenti .....	76
<b>4.4</b>	La base imponibile IVA.....	80
<b>4.5</b>	Il concetto di effettuazione dell'operazione.....	81
4.5.1	L'esigibilità differita .....	84
4.5.2	L'IVA per cassa.....	85
<b>4.6</b>	Gli adempimenti previsti dalla normativa IVA.....	89
4.6.1	La fatturazione.....	90
4.6.1.1	Il momento di emissione: fattura accompagnatoria o differita.....	94
4.6.1.2	Le note di debito e di credito .....	97
4.6.1.3	I documenti alternativi alla fattura: la ricevuta fiscale e lo scontrino.....	99
4.6.2	La registrazione.....	100
4.6.2.1	Il registro delle fatture emesse .....	100
4.6.2.2	Il registro dei corrispettivi .....	102
4.6.2.3	Il registro degli acquisti .....	104
4.6.3	La liquidazione e il versamento .....	104

4.6.3.1	L'acconto IVA .....	106
4.6.3.2	IVA infragruppo e il gruppo IVA .....	107
4.6.4	La dichiarazione .....	110
4.7	L'utilizzo delle eccedenze del credito IVA .....	110
4.7.1	La compensazione del credito IVA.....	111
4.7.2	Il rimborso del credito IVA.....	112

## Capitolo 5 - Le ritenute

5.1	Premessa .....	117
5.2	Le ritenute sui redditi da lavoro dipendente e assimilati .....	119
5.3	Le ritenute sui redditi da lavoro autonomo e su altri redditi ....	120
5.4	Le ritenute sulle provvigioni.....	122
5.5	Le ritenute sui redditi di capitale.....	122
5.5.1	Ritenute su interessi ed altri proventi da obbligazioni e titoli similari .....	122
5.5.2	Ritenute sugli interessi da conti correnti e depositi bancari e postali.....	123
5.5.3	Ritenute sui dividendi .....	123
5.5.4	Ritenute su altri redditi di capitale.....	124
5.6	Le ritenute sui compensi per avviamento commerciale.....	124
5.7	Le ritenute sui contributi degli enti pubblici .....	124
5.8	Le ritenute sui premi e sulle vincite.....	125
5.9	Ritenute operate dal condominio.....	126
5.10	Ritenute sui bonifici che consentono la detrazione fiscale per le ristrutturazioni edilizie .....	126
5.11	I versamenti delle ritenute.....	127
5.12	Scomputo delle ritenute versate in eccesso.....	127
5.13	La dichiarazione dei sostituti di imposta – Modello 770 .....	128
5.14	Schema riassuntivo.....	128
5.14.1	Reddito di lavoro autonomo.....	128
5.14.2	Ritenute sulle provvigioni.....	129
5.14.3	Redditi di capitale.....	129
5.14.4	Altre ritenute .....	130

## Capitolo 6 - Le principali rilevazioni contabili delle imprese

6.1	Premessa .....	131
-----	----------------	-----

<b>6.2</b>	Le scritture contabili di inizio attività.....	132
6.2.1	Costituzione delle società di capitali .....	132
6.2.2	Conferimenti in società di persone e ditte individuali ..	140
6.2.3	I costi di impianto e ampliamento .....	141
<b>6.3</b>	Le operazioni relative ai beni strumentali e immateriali.....	142
6.3.1	I beni strumentali .....	142
6.3.2	I beni immateriali: marchi, brevetti, licenze amministrative e concessioni, licenze d'uso .....	150
6.3.3	Il software.....	155
6.3.4	L'avviamento .....	158
6.3.5	Gli oneri pluriennali .....	160
<b>6.4</b>	Le operazioni relative ai beni merce.....	163
<b>6.5</b>	Le operazioni relative ai beni patrimonio .....	166
<b>6.6</b>	Le operazioni relative a partecipazioni e altri titoli.....	168
6.6.1	La distribuzione di dividendi e altre riserve.....	169
<b>6.7</b>	Costi relativi al personale dipendente .....	171
6.7.1	Il trattamento di fine rapporto.....	173
6.7.2	I rimborsi spese.....	178
6.7.3	Fringe benefits.....	179
6.7.4	Somministrazione di lavoro e distacco del personale ....	180
<b>6.8</b>	I compensi ai professionisti .....	181
<b>6.9</b>	Compensi ad amministratori e sindaci .....	182
<b>6.10</b>	Compensi a lavoratori occasionali .....	185
<b>6.11</b>	Provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio .....	186
<b>6.12</b>	L'acquisto di carburante e la scheda carburante .....	187
<b>6.13</b>	La locazione attiva e passiva ed il noleggio.....	189
<b>6.14</b>	La rilevazione degli altri costi o proventi .....	190
6.14.1	I contributi in conto esercizio, in conto impianti e in conto capitale .....	191
<b>6.15</b>	L'associazione in partecipazione.....	198
<b>6.16</b>	Le operazioni bancarie e di finanziamento.....	202
6.16.1	Il conto corrente.....	202
6.16.2	La cessione di crediti allo sconto .....	203
6.16.3	Il contratto di factoring .....	204
6.16.4	Il contratto di mutuo.....	206
6.16.5	Il contratto di leasing.....	209
6.16.6	Il prestito obbligazionario .....	214
6.16.7	Ipotesi di ristrutturazione del debito .....	218

<b>6.17</b>	Operazioni in valuta estera.....	221
<b>6.18</b>	La rilevazione delle imposte di esercizio, anticipate e differite..	223
6.18.1	Le imposte di esercizio.....	223
6.18.2	Le imposte anticipate e differite.....	224
<b>6.19</b>	Le scritture di assestamento .....	226
6.19.1	Fatture o note credito da emettere e da ricevere .....	227
6.19.2	I ratei e i risconti .....	229
6.19.3	Accantonamento a fondo svalutazione crediti .....	231
6.19.4	Fondi rischi e oneri.....	233
6.19.5	Le rimanenze .....	235
6.19.6	I lavori in corso su ordinazione .....	241
6.19.7	Gli ammortamenti e le svalutazioni .....	246
6.19.8	La correzione degli errori contabili.....	248
<b>6.20</b>	La chiusura dei conti patrimoniali ed economici .....	248
<b>6.21</b>	La destinazione dell'utile e la copertura delle perdite di esercizio	250
6.21.1	La destinazione dell'utile di esercizio.....	250
6.21.2	La copertura delle perdite di esercizio .....	252
<b>6.22</b>	Le operazioni sul capitale sociale .....	253

## Capitolo 7 - Il bilancio di esercizio

<b>7.1</b>	Premessa .....	261
<b>7.2</b>	I principi di redazione del bilancio .....	262
7.2.1	Il principio della prudenza .....	262
7.2.2	Principio della continuità di applicazione dei criteri di valutazione .....	263
7.2.3	Principio della competenza .....	263
7.2.4	Il principio della continuità di gestione .....	265
7.2.5	Il principio della valutazione separata degli elementi patrimoniali .....	265
7.2.6	Il principio del quadro fedele .....	266
7.2.7	Il principio della prevalenza della sostanza sulla forma .	267
7.2.8	Il principio della rilevanza.....	267
7.2.9	Deroghe .....	268
7.2.10	Informazioni complementari .....	269
<b>7.3</b>	Lo schema di bilancio .....	269
7.3.1	Lo stato patrimoniale.....	269
7.3.2	Il conto economico.....	273
7.3.3	La nota integrativa.....	275

<b>7.4</b>	Il rendiconto finanziario.....	280
<b>7.5</b>	Il bilancio in forma abbreviata .....	286
<b>7.6</b>	Il bilancio delle micro imprese .....	287
<b>7.7</b>	La relazione sulla gestione e le relazioni degli organi di controllo .....	288
7.7.1	La relazione sulla gestione.....	288
7.7.2	Le relazioni degli organi di controllo .....	289
<b>7.8</b>	I criteri di valutazione .....	291
7.8.1	La valutazione delle immobilizzazioni immateriali .....	291
7.8.2	La valutazione delle immobilizzazioni materiali .....	293
7.8.3	La valutazione delle partecipazioni e degli altri titoli finanziari .....	294
7.8.4	La valutazione degli strumenti finanziari derivati .....	301
7.8.5	La valutazione delle rimanenze .....	302
7.8.6	La valutazione dei crediti .....	306
7.8.7	La valutazione dei debiti .....	308
<b>7.9</b>	L'approvazione ed il deposito del bilancio di esercizio.....	311
7.9.1	Il bilancio d'esercizio nelle imprese individuali .....	311
7.9.2	Il bilancio d'esercizio nelle società di persone.....	311
7.9.3	Il bilancio d'esercizio nelle società di capitali .....	312
7.9.3.1	Redazione bozza di bilancio .....	312
7.9.3.2	Invio a chi effettua il controllo contabile e all'organo di controllo della bozza di bilancio .....	312
7.9.3.3	Deposito presso la sede della società della bozza di bilancio .....	313
7.9.3.4	Delibera di approvazione del bilancio .....	313
7.9.3.5	Deposito in C.C.I.A.A. del bilancio e degli allegati ....	314

## Capitolo 8 - Il reddito di impresa

<b>8.1</b>	La definizione del reddito di impresa .....	315
<b>8.2</b>	Le variazioni in aumento e in diminuzione .....	316
<b>8.3</b>	I principi per la determinazione del reddito di impresa .....	317
<b>8.4</b>	La determinazione del reddito di impresa.....	318
8.4.1	L'IRI .....	319
<b>8.5</b>	Il riporto delle perdite.....	320
8.5.1	La limitazione nella riportabilità delle perdite ... ..	320
8.5.2	... per le società di capitali .....	320



8.5.3	... e per le società di persone e le ditte individuali in contabilità ordinaria .....	322
8.5.4	La riportabilità delle perdite nelle operazioni di fusione e scissione.....	323
8.5.5	Il riporto delle perdite nel consolidato e nella trasparenza fiscale .....	324
<b>8.6</b>	Il consolidato fiscale.....	326
<b>8.7</b>	La tassazione per trasparenza nelle società di capitali .....	330
<b>8.8</b>	Le principali variazioni previste dalla normativa fiscale.....	332
8.8.1	Il trattamento fiscale dei costi relativi ad autovetture, motocicli, ciclomotori, autocaravan, aerei, imbarcazioni .	332
8.8.2	La disciplina fiscale delle spese telefoniche e degli impianti telefonici .....	337
8.8.3	La deducibilità degli interessi passivi.....	337
8.8.4	La parziale deducibilità dell'IMU.....	339
8.8.5	La deducibilità delle perdite su crediti e dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti.....	339
8.8.6	Il trattamento fiscale del leasing.....	346
8.8.6.1	La cessione e l'acquisto del contratto di leasing .....	348
8.8.7	La parziale deducibilità del costo degli immobili.....	349
8.8.8	Super ammortamento e Iper ammortamento .....	350
8.8.9	La deducibilità del costo delle manutenzioni ordinarie.	360
8.8.10	Le modalità di deduzione dell'avviamento e dei marchi .	360
8.8.11	La patent box .....	362
8.8.12	Il trattamento fiscale delle spese di rappresentanza .....	363
8.8.13	La disciplina fiscale dei costi di vitto e alloggio .....	366
8.8.14	La disciplina fiscale dei rimborsi spese e delle indennità di trasferta .....	366
8.8.15	I costi deducibili per cassa.....	368
8.8.16	L'Ace (Aiuto alla Crescita Economica) .....	368
8.8.17	Il trattamento fiscale delle plusvalenze e delle minusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni e la participation exemption .....	373
8.8.17.1	Trattamento fiscale delle plusvalenze e delle minusvalenze da cessione di partecipazioni conseguite da società di capitali.....	375
8.8.17.2	... da società di persone e persone fisiche in ambito imprenditoriale .....	376
8.8.17.3	... e da persone fisiche in ambito extraimprenditoriale	377

<b>8.9</b>	La modalità di correzione degli errori della dichiarazione dei redditi.....	378
<b>8.10</b>	La dichiarazione dei redditi.....	379
<b>8.11</b>	I versamenti IRPEF, IRES ed IRAP.....	379
	8.11.1 I modelli di versamento: F24 ed F23 .....	381
	8.11.2 La compensazione .....	384

## **Capitolo 9 - L'IRAP**

<b>9.1</b>	Premessa .....	389
<b>9.2</b>	La determinazione del valore della produzione per le imprese industriali e commerciali.....	390
	9.2.1 La base imponibile IRAP per le società di capitali e gli enti commerciali.....	390
	9.2.2 La base imponibile IRAP per le società di persone e le ditte individuali .....	392
	9.2.3 Disposizioni comuni.....	393
<b>9.3</b>	La ripartizione territoriale .....	398
<b>9.4</b>	La deducibilità dell'IRAP dalle imposte sui redditi.....	399
<b>9.5</b>	La dichiarazione ed i versamenti dell'IRAP .....	401

## **Capitolo 10 - Le comunicazioni fiscali obbligatorie**

<b>10.1</b>	La comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA e delle liquidazioni periodiche IVA .....	403
<b>10.2</b>	Lo spesometro.....	405
<b>10.3</b>	La Certificazione Unica.....	406
<b>10.4</b>	Il modello Intrastat .....	407
<b>10.5</b>	La comunicazione delle dichiarazioni di intento.....	407
<b>10.6</b>	Il modello CUPE.....	407
<b>10.7</b>	La comunicazione dei beni ai soci .....	408

## **Capitolo 11 - Gli accertamenti fiscali**

<b>11.1</b>	Premessa .....	409
<b>11.2</b>	Il ravvedimento operoso.....	410
<b>11.3</b>	La liquidazione delle dichiarazioni .....	413
<b>11.4</b>	Il controllo formale.....	414

<b>11.5</b>	L'attività di accertamento ed i poteri di controllo dell'Amministrazione Finanziaria .....	415
	11.5.1 Accessi, ispezioni, verifiche .....	416
	11.5.2 Acquisizione di informazioni, dati e notizie .....	417
<b>11.6</b>	Le varie tipologie di accertamento per i soggetti tenuti alle scritture contabili .....	418
	11.6.1 Accertamento analitico .....	418
	11.6.2 Accertamento analitico - induttivo.....	419
	11.6.3 Accertamento induttivo .....	421
	11.6.3.1 - Il riconoscimento dei costi "occulti" in fase di determinazione del maggior reddito.....	422
	11.6.4 L'accertamento bancario .....	422
	11.6.4.1 L'estensione delle indagini finanziarie ai conti di terzi..	425
	11.6.5 L'accertamento da studi di settore .....	426
<b>11.7</b>	Le società di comodo e in perdita sistematica .....	429
	11.7.1 Le società non operative .....	430
	11.7.2 Le società in perdita sistematica .....	432
	11.7.3 Le penalizzazioni fiscali per le società di comodo .....	433
	11.7.4 Le cause di esclusione e disapplicazione e l'istanza di interpello .....	435
<b>11.8</b>	L'avviso di accertamento .....	441
	11.8.1 I termini di decadenza del potere accertativo .....	443
<b>11.9</b>	Elusione ed abuso del diritto .....	444

## **Capitolo 12 - Aspetti penali delle violazioni fiscali e contabili**

<b>12.1</b>	Premessa .....	447
<b>12.2</b>	I reati tributari .....	447
	12.2.1 Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti .....	448
	12.2.2 Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici .....	450
	12.2.3 Dichiarazione infedele .....	451
	12.2.4 Omessa dichiarazione .....	452
	12.2.5 Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti .....	453
	12.2.6 Occultamento o distruzione di documenti contabili ....	454
	12.2.7 Omesso versamento di ritenute dovute o certificate ed IVA.....	454

12.2.8	Indebita compensazione .....	456
12.2.9	Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte.....	457
<b>12.3</b>	<b>Il reato di bancarotta.....</b>	<b>458</b>
12.3.1	Bancarotta fraudolenta patrimoniale.....	459
12.3.2	Bancarotta fraudolenta documentale.....	460
12.3.3	Bancarotta fraudolenta preferenziale .....	461
12.3.4	Bancarotta semplice patrimoniale .....	462
12.3.5	Bancarotta semplice documentale.....	463
<b>12.4</b>	<b>Il reato di false comunicazioni sociali .....</b>	<b>464</b>
<b>Indice analitico</b>	<b>.....</b>	<b>465</b>