
Il manuale delle Srl

di Sergio Mario Ghisoni

IMPORTANTE



Tutte le formule riportate nel testo sono disponibili on line e sono personalizzabili.

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. **751**

N.B.: Nelle versioni digitali 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	35
1.4.1 La società in nome collettivo (Snc).....	36
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.....	41
1.8 Consorzi	42
1.9 L'associazione temporanea di imprese (Ati)	42
1.10 Gruppo europeo di interesse economico (Geie).....	43
1.11 Società benefit (SB).....	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 (per non parlare del terzo)	47

2.4	Limitazioni della responsabilità, autonomia patrimoniale.....	47
2.5	Atto costitutivo, patti sociali e statuto	49
2.6	Perché una Srl? Differenze con la Spa	50
2.7	Le società innovative	53
2.7.1	Le start up innovative	53
2.7.2	Gli incubatori certificati.....	56
2.7.3	Sezione speciale del Registro delle Imprese	57
2.7.4	Deroghe al diritto societario.....	58
2.7.5	Altre agevolazioni	60
2.7.6	Piccole e medie imprese (PMI) innovative	65
Capitolo 3 - Le società a responsabilità limitata semplificata		
3.1	Normativa generale.....	69
3.2	Il capitale sociale.....	71
3.3	L'atto costitutivo standard.....	73
3.4	Costituzione della Srl semplificata.....	76
3.5	Decisioni dei soci.....	77
3.6	Gestione e amministrazione.....	78
Capitolo 4 - Come si costituisce una Srl ordinaria		
4.1	Costituzione della Srl.....	79
4.2	I conferimenti.....	81
4.2.1	Conferimenti in denaro	82
4.2.2	Conferimenti di beni in natura o crediti	84
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	86
4.2.4	Mancata esecuzione dei conferimenti.....	88
4.3	La denominazione sociale.....	89
4.4	La sede sociale.....	89
4.5	L'attività e l'oggetto sociale.....	90
4.5.1	Attività precluse.....	90
4.5.2	Specificazione dell'attività	91
4.5.3	Le partecipazioni	91
4.6	Il capitale sociale e le quote di partecipazione.....	92
4.6.1	Le quote di partecipazione	92
4.6.2	I diritti particolari dei soci	94
4.7	Le norme di funzionamento.....	95
4.8	La durata della società.....	95

4.9	L'esercizio sociale.....	95
4.10	Il controllo di legalità.....	96
4.11	Obbligo della posta elettronica certificata.....	97
4.12	Deposito dell'atto costitutivo e iscrizione della società.....	98
4.13	Dati da indicare in atti, corrispondenza e sito.....	100
4.14	Nullità della società.....	101
4.15	Soci fondatori	102
4.16	Le autorizzazioni preventive alla costituzione	102
	4.16.1 Autorizzazioni previste da leggi speciali.....	102
	4.16.2 Normali autorizzazioni	103
4.17	Inizio e cessazione dell'attività, gli adempimenti.....	103
	4.17.1 La comunicazione unica	103
	4.17.2 Contenuto della dichiarazione	104
	4.17.3 La Partita Iva e il codice fiscale.....	105
	4.17.4 La classificazione delle attività economiche	108
4.18	Scritture contabili.....	108
4.19	Il titolare effettivo	112
 Capitolo 5 - Le decisioni dei soci		
5.1	Decisioni dei soci.....	113
	5.1.1 Introduzione.....	113
	5.1.2 Decisioni riservate ai soci dal Codice civile	114
	5.1.3 Decisioni riservate ai soci dall'atto costitutivo	116
	5.1.4 Iter della decisione dei soci.....	116
	5.1.5 Responsabilità.....	117
5.2	Le maggioranze.....	117
	5.2.1 Quorum costitutivo e maggioranze in assemblea.....	118
	5.2.2 Maggioranze per procedura non assembleare	119
	5.2.3 Maggioranze particolari	119
5.3	Consultazione scritta e consenso per iscritto.....	120
	5.3.1 Generalità.....	120
	5.3.2 L'informativa ai soci e organi sociali	121
	5.3.3 Le fasi della decisione non assembleare	121
	5.3.4 Decisione di optare per la modalità non assembleare.	122
	5.3.5 Invio della proposta di decisione ai soci	122
	5.3.6 La richiesta che la decisione sia adottata in assemblea	123
	5.3.7 Il consenso del socio e la scritturazione sul libro delle decisioni	124

5.3.8	Deposito o iscrizione nel Registro delle Imprese delle decisioni non assembleari	125
5.4	L'assemblea	125
5.4.1	Generalità.....	125
5.4.2	La convocazione	126
5.4.3	La riunione assembleare.....	127
5.4.4	Assemblea totalitaria	131
5.4.5	Assemblea deserta	131
5.5	L'invalidità delle decisioni dei soci.....	132
5.5.1	Decisioni impugnabili e relativi termini.....	132
5.5.2	L'abuso di potere di voto.....	133
5.5.3	Condizioni di validità e invalidità	133
5.5.4	Procedimento d'impugnazione	134
5.6	Codice civile	135
5.7	Allegati	139
	Allegato 05_01 - Convocazione di assemblea - bozza	139
	Allegato 05_02 - Verbale di assemblea - bozza 1	140
	Allegato 05_03 - Verbale di assemblea - bozza 2.....	141
	Allegato 05_04 - Verbale di assemblea deserta.....	143
	Allegato 05_05 - Bozza di lettera per la consultazione / raccolta consenso scritto e relativa trascrizione	143

Capitolo 6 - La gestione e amministrazione

6.1	Suddivisione delle competenze tra amministratori e soci	145
6.1.1	Introduzione.....	145
6.1.2	Amministrazione e rappresentanza.....	146
6.2	Composizione dell'organo amministrativo	147
6.2.1	Persone giuridiche amministratori.....	148
6.2.2	Cause di ineleggibilità.....	149
6.2.3	Amministratore e rapporto di lavoro dipendente.....	150
6.2.4	Qualificazione del rapporto tra società e amministratori.....	151
6.3	Operatività dell'organo amministrativo	152
6.3.1	Decisioni del consiglio di amministrazione	152
6.3.2	Riunioni collegiali.....	153
6.3.3	Delibera non collegiale con consultazione scritta o con consenso espresso per iscritto	154
6.3.4	Decisione di optare per la modalità non collegiale.....	155
6.3.5	Amministratori delegati e comitato esecutivo.....	156

6.3.6	Nomina di due o più amministratori (solo per Srl ordinarie)	157
6.3.7	Differenze tra consiglio di amministrazione e più amministratori.....	159
6.3.8	Poteri dei singoli amministratori.....	159
6.4	Nomina degli amministratori.....	159
6.5	Cessazione degli amministratori.....	160
6.5.1	Data di effetto della cessazione.....	161
6.5.2	Modalità e adempimenti per la cessazione degli amministratori.....	162
6.5.3	Cooptazione degli amministratori.....	162
6.6	Compensi agli amministratori.....	163
6.6.1	Compensi periodici	163
6.6.2	Indennità di fine rapporto.....	165
6.6.3	Natura fiscale dei compensi.....	165
6.7	Conflitto di interessi e responsabilità.....	166
6.7.1	Conflitto di interessi	166
6.7.2	Responsabilità per danni.....	167
6.8	Codice civile	169
6.9	Allegati	171
	Allegato 06_01 - Bozza verbale riunione consigliare	171
	Allegato 06_02 - Bozza di decisione mediante consenso scritto..	176

Capitolo 7 - L'attività di controllo

7.1	Introduzione.....	177
7.2	Il potere di controllo dei soci.....	177
7.2.1	Il controllo individuale	177
7.2.2	Possibilità di avere copie dei libri o documenti.....	178
7.2.3	Modalità del controllo individuale.....	178
7.3	Il controllo da parte di apposito organo	179
7.3.1	Collegio sindacale/sindaco unico o revisore obbligatorio	179
7.3.2	Sindaco unico o collegio sindacale?	181
7.3.3	Organo di controllo facoltativo.....	181
7.3.4	Ulteriore possibilità di controllo facoltativo	182
7.4	Doveri dell'organo di controllo e revisione legale.....	182
7.4.1	Doveri di vigilanza dell'organo di controllo.....	182
7.4.2	Doveri del revisore legale	184
7.4.3	Alternativa organo di controllo – revisore	185
7.5	Composizione del collegio sindacale	187

7.5.1	Composizione del collegio	187
7.5.2	Cause di ineleggibilità.....	187
7.5.3	Il requisito dell'indipendenza.....	188
7.6	Nomina e cessazione dell'organo di controllo.....	189
7.6.1	Nomina	189
7.6.2	Decadenza	190
7.6.3	Data di effetto della cessazione.....	191
7.7	Compensi all'organo di controllo.....	193
7.8	Responsabilità dell'organo di controllo.....	193
7.9	Denunce all'organo di controllo e controllo giudiziario.....	194
7.10	L'organismo di vigilanza.....	195
7.11	Codice civile	195
Capitolo 8 - Le quote di partecipazione, trasferimento, recesso, esclusione		
8.1	Norme generali	201
8.1.1	Le quote di partecipazione	201
8.1.2	Diritti dei soci	203
8.1.3	Natura delle quote di partecipazione.....	204
8.1.4	Partecipazioni e regime coniugale di comunione dei beni	204
8.1.5	Patti parasociali.....	205
8.1.6	La riserva di proprietà.....	205
8.1.7	Il soppresso libro soci.....	206
8.1.8	Efficacia del trasferimento.....	206
8.2	Il trasferimento	207
8.2.1	Atto di trasferimento	207
8.2.2	Perdita o acquisizione della pluralità dei soci.....	210
8.2.3	Libera trasferibilità o vincoli	210
8.2.4	Trasferimento a causa di morte	211
8.3	Recesso del socio.....	212
8.3.1	Introduzione.....	212
8.3.2	Cause legali di recesso	212
8.3.3	Cause pattizie di recesso.....	214
8.3.4	Quando il recesso viene meno o non è possibile.....	214
8.3.5	Il rimborso della partecipazione	215
8.3.6	Modalità del recesso.....	215
8.3.7	Perdita dei diritti sociali del recedente.....	215
8.3.8	Iscrizione al Registro delle Imprese.....	218
8.4	Esclusione del socio.....	218

8.5	Determinazione del valore della quota	219
8.6	Scritturazione contabile e deducibilità per la società del costo di recesso	220
8.7	Limitazione dei diritti sulla quota	221
8.7.1	Generalità.....	221
8.7.2	Pegno, sequestro ed espropriazione	221
8.7.3	Usufrutto.....	222
8.8	Tassazione sul socio in caso di recesso.....	223
8.9	Patti di famiglia.....	225
8.10	Codice civile	226
8.11	Allegati	230
	Allegato 08_01 - Esempio compromesso per trasferimento quote	230

Capitolo 9 - Gli strumenti di finanziamento

9.1	I titoli di debito	235
9.1.1	Codice civile e generalità.....	235
9.1.2	Sottoscrizione e circolazione	236
9.1.3	Decisione di emissione dei titoli.....	237
9.1.4	Emissione dei titoli.....	237
9.1.5	Titoli di debito convertibili.....	238
9.2	Le cambiali finanziarie	239
9.3	I mini bond per le PMI.....	240
9.4	Interessi e convenienze fiscali	241
9.5	Finanziamenti dei soci.....	241
9.5.1	Introduzione.....	241
9.5.2	La postergazione	243
9.5.3	Versamenti come dotazione patrimoniale.....	244
9.5.4	Finanziamento con obbligo di restituzione, fruttiferi o infruttiferi.....	250
9.6	Raccolta presso dipendenti.....	252
9.7	Raccolta con trattative personalizzate	253
9.8	Interessi su finanziamenti	253
9.8.1	Misura e presunzione di fruttuosità.....	253
9.8.2	Trattamento fiscale.....	254
9.9	Altre fonti di finanziamento	254
9.9.1	Apertura di credito in conto corrente.....	254
9.9.2	Anticipazioni su fatture e ricevute bancarie	255
9.9.3	Il factoring.....	255

9.9.4	Finanziamenti e mutui.....	256
9.9.5	Il leasing o locazione finanziaria.....	256
9.9.6	Equity crowdfunding PMI.....	257
9.10	Allegati	257
	Allegato 09_01 - Comitato interministeriale per il credito e il risparmio (Deliberazione 19 luglio 2005)	257
 Capitolo 10 - I gruppi di società, direzione e coordinamento		
10.1	I gruppi di società	259
10.1.1	Le holding.....	260
10.2	Finalità delle norme sulla direzione e coordinamento	262
10.2.1	La direzione e coordinamento.....	262
10.2.2	L'obbligo di rendere pubblica la soggezione a direzione e coordinamento.....	263
10.2.3	Responsabilità.....	265
10.2.4	Indicazioni in nota integrativa e nella relazione sulla gestione	265
10.2.5	Diritto di recesso	266
10.2.6	Finanziamenti nell'attività di direzione e coordinamento	266
10.3	Codice civile	267
10.4	Comitato interministeriale per il credito e il risparmio	270
 Capitolo 11 - Modifiche all'atto costitutivo		
11.1	Generalità.....	271
11.1.1	L'eventuale omologa del tribunale.....	272
11.1.2	Efficacia delle delibere modificative.....	273
11.2	L'aumento di capitale.....	274
11.2.1	Aumento gratuito di capitale	274
11.2.2	Aumento con nuovi conferimenti	275
11.2.3	Conferimenti e modalità.....	277
11.2.4	Il diritto di opzione.....	279
11.2.5	Valore del diritto di opzione e calcolo del sovrapprezzo	280
11.2.6	Eccesso di potere e annullabilità della delibera assembleare.....	284
11.2.7	La delega al consiglio di amministrazione	284
11.3	La riduzione del capitale sociale	285
11.3.1	Riduzione facoltativa	285
11.3.2	Riduzione obbligatoria per perdite.....	287

11.3.3	Riduzione del capitale al di sotto del limite legale	289
11.3.4	Riduzione o perdita del capitale delle società in crisi	292
11.3.5	Copertura delle perdite e diritti dei soci	292
11.3.6	La responsabilità degli amministratori in caso di inerzia nel rilevare la perdita.....	292
11.4	Codice civile	293
Capitolo 12 - Le norme di funzionamento, lo statuto nell'atto costitutivo		
12.1	Introduzione	297
12.2	Varianti da considerare per la redazione dell'atto costitutivo...	297
12.2.1	Conferimenti.....	298
12.2.2	Diritti dei soci	298
12.2.3	Circolazione delle quote.....	299
12.2.4	Recesso ed esclusione	299
12.2.5	Amministratori.....	299
12.2.6	Decisioni dei soci.....	299
12.2.7	Organo di controllo.....	300
12.2.8	Varie.....	300
12.2.9	Le clausole e convenzioni di mediazione e arbitrale...	301
12.2.10	L'arbitrato gestionale.....	303
12.2.11	La clausola della "roulette russa"	304
12.3	Allegati	305
	Allegato 12_01 - Esempio di norme di funzionamento - statuto ..	305
Capitolo 13 - Trasformazioni societarie		
13.1	Introduzione	341
13.2	Trasformazione tra società di capitali.....	342
13.3	Trasformazione progressiva di società di persone in società a responsabilità limitata	343
13.4	Conferimento di impresa individuale in società di capitali	345
13.5	Passaggio da società di capitali unipersonale a impresa individuale.....	345
13.6	Trasformazione regressiva di società di capitali in società di persone	346
13.7	Problematiche fiscali sulla trasformazione omogenea.....	347
13.7.1	Plusvalenze e minusvalenze rispetto alla perizia	347
13.7.2	I periodi di imposta e le dichiarazioni	348
13.7.3	Le riserve preesistenti.....	348
13.7.4	Le perdite fiscali precedenti.....	349

13.8	Trasformazione eterogenea	350
13.8.1	Generalità	350
13.8.2	Trasformazione eterogenea da società di capitali.....	350
13.8.3	Trasformazione eterogenea in società di capitali	351
13.8.4	Aspetti fiscali	352
13.9	Codice civile	353
Capitolo 14 - Fusioni e scissioni		
14.1	Premessa	357
14.2	Fusione	357
14.2.1	Introduzione.....	357
14.2.2	Passaggi da effettuare	358
14.2.3	Progetto di fusione.....	358
14.2.4	Situazione patrimoniale	359
14.2.5	Relazione dell'organo amministrativo	360
14.2.6	Relazione degli esperti.....	360
14.2.7	Deposito presso le sedi sociali	361
14.2.8	Decisione dei soci per la fusione	361
14.2.9	Atto di fusione.....	363
14.2.10	Effetti della fusione.....	364
14.2.11	Ulteriori casi di semplificazione	365
14.2.12	Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento ..	366
14.2.13	Effetti della fusione sul bilancio	367
14.2.14	Avanzo o disavanzo da fusione	368
14.2.15	Avanzo o disavanzo da concambio	369
14.3	Scissione	371
14.3.1	Introduzione.....	371
14.3.2	Passaggi da effettuare	374
14.3.3	Progetto di scissione.....	375
14.3.4	Situazione patrimoniale	376
14.3.5	Relazione dell'organo amministrativo	377
14.3.6	Relazione degli esperti.....	377
14.3.7	Deposito presso la sede sociale	378
14.3.8	Decisione dei soci per la scissione	378
14.3.9	Atto di scissione.....	379
14.3.10	Effetti della scissione.....	380
14.3.11	Effetti della scissione sul bilancio	380
14.3.12	Ulteriori casi di semplificazione	381
14.4	Aspetti fiscali.....	383
14.4.1	Generalità.....	383

14.4.2	Dichiarazione all’Agenzia delle Entrate	383
14.4.3	Avanzi e disavanzi	384
14.4.4	Effetti per i soci	386
14.4.5	Le riserve precedenti	386
14.4.6	Riporto delle perdite.....	388
14.4.7	Obblighi tributari.....	390
14.4.8	Obblighi di versamento	391
14.4.9	Dichiarazioni fiscali	392
14.4.10	Norme particolari per la scissione	394
14.4.11	Imposte di registro e ipotecarie e catastali.....	395
14.5	Aspetti sindacali.....	395
14.6	Allegati	396
	Allegato 14_01 - Bozza di progetto di scissione parziale immobiliare	396
 Capitolo 15 - Il termine della vita della società: lo scioglimento e la liquidazione		
15.1	Introduzione	399
15.2	Scioglimento e cessazione dell’attività	400
15.2.1	Cause di scioglimento.....	400
15.2.2	Conseguimento o impossibilità di conseguimento dell’oggetto sociale.....	401
15.2.3	Impossibilità di funzionamento o continuata inattività dell’assemblea	402
15.2.4	Riduzione del capitale al di sotto del minimo legale..	402
15.2.5	Impossibilità di esercizio del recesso per insufficienza del capitale.....	403
15.2.6	Altre cause previste dall’atto costitutivo.....	403
15.2.7	Altre cause previste dalla legge	403
15.2.8	Iscrizione dello scioglimento al Registro delle Imprese ..	404
15.2.9	Volontariamente per deliberazione dell’assemblea	404
15.2.10	Data di effetto dello scioglimento	404
15.3	Nomina del (o dei) liquidatore.....	406
15.3.1	Nomina e poteri	406
15.3.2	Revoca.....	407
15.3.3	Passaggio di consegne	407
15.3.4	Gestione della liquidazione	413
15.4	Bilanci durante la liquidazione.....	414
15.4.1	Introduzione.....	414
15.4.2	Primo bilancio di liquidazione	415

15.4.3	Bilancio in caso di esercizio provvisorio	417
15.4.4	Bilanci intermedi	417
15.5	Revoca dello stato di liquidazione	419
15.6	Il bilancio finale di liquidazione	420
15.6.1	Procedura di approvazione	420
15.6.2	Contenuto	420
15.6.3	Il reclamo dei soci	424
15.6.4	Il riparto finale	424
15.6.5	Tassazione sul socio della quota di riparto finale	425
15.7	Cancellazione della società	425
15.7.1	Effetti della cancellazione dal Registro delle Imprese ..	426
15.7.2	La responsabilità fiscale	426
15.7.3	I diversi tempi di effetto dell'estinzione ai fini fiscali ..	428
15.7.4	La sopravvenienza di attività	428
15.8	Deposito dei libri sociali	429
15.9	La normativa fiscale	429
15.9.1	Dichiarazioni di variazione all'Agenzia delle Entrate ..	429
15.9.2	Periodi di imposta e dichiarazioni	430
15.9.3	Determinazione del reddito	432
15.9.4	I versamenti	433
15.10	Codice civile	433
15.11	Allegati	438
	Allegato 15_01 - Conto economico dei bilanci intermedi di liquidazione - Contenuto delle varie voci	438
	Allegato 15_02 - Nota integrativa dei bilanci intermedi di liquidazione	439
	Allegato 15_03 - Relazione sulla gestione dei bilanci intermedi di liquidazione	440
 Capitolo 16 - Responsabilità amministrativa (para penale) delle società		
16.1	Introduzione	441
16.2	Configurabilità della responsabilità para penale	442
16.3	I reati per i quali sussiste la responsabilità para penale	443
16.4	Le persone le cui azioni presuppongono la responsabilità para penale	444
16.5	Il vantaggio o interesse	445
16.6	I modelli di prevenzione	445
16.6.1	Caratteristiche	445

16.6.2	Principi fondamentali di controllo	447
16.6.3	Il Codice etico (di comportamento)	448
16.6.4	L'organismo di vigilanza.....	448
16.6.5	Compiti e poteri dell'organismo di vigilanza	450
16.6.6	La vigilanza negli enti di piccole dimensioni	451
16.6.7	Responsabilità degli amministratori per la mancata adozione dei modelli.....	452
16.7	Sanzioni amministrative conseguenti ai reati	453
16.7.1	Sanzioni interdittive, casi particolari	453
16.7.2	Pubblicazione della sentenza di condanna	454
16.7.3	Confisca	454
16.7.4	Prescrizione	454
16.8	Allegati	455
	Allegato 16_01 - Codice etico - esempio	455
	Allegato 16_02 - Modello organizzativo.....	458

Capitolo 17 - Libri e documenti, archiviazione

17.1	Libri e registri obbligatori.....	461
17.2	I libri sociali.....	462
17.3	I libri contabili.....	463
17.4	I registri fiscali.....	464
17.4.1	Registri ai fini delle imposte dirette.....	464
17.4.2	Registri ai fini Iva.....	465
17.5	Registri della normativa sul lavoro.....	465
17.6	Libri e registri previsti per attività particolari e da leggi speciali.....	466
17.7	Tenuta dei libri e registri	466
17.8	Conservazione dei libri e registri e dei documenti	466
17.8.1	Conservazione cartacea tradizionale	466
17.8.2	Organizzazione degli archivi di contabilità.....	467
17.8.3	Archivi pluriennali.....	467
17.8.4	Archivi annuali	468
17.8.5	Archiviazione elettronica cenni generali	470
17.8.6	Fattura elettronica Xml.....	470
17.8.7	Archiviazione elettronica maggiori dettagli.....	476
17.9	Codice civile	480

Capitolo 18 - La contabilità

18.1	La contabilità ordinaria.....	483
18.2	La documentazione contabile	485

18.3	La contabilità ordinaria e il piano dei conti	487
18.4	La competenza economica	488
18.5	I ratei e i risconti	489
18.6	Le chiusure e aperture contabili.....	489
18.7	Correzione di errori di bilanci precedenti.....	491
18.8	Allegati	492
	Allegato 18_01 - Promemoria per le principali operazioni di chiusura.....	492
	Allegato 18_02 - Piano dei conti semplificato	501
Capitolo 19 - Il bilancio		
19.1	Il procedimento di approvazione del bilancio	515
	19.1.1 Fasi e tempistica.....	515
19.2	La redazione del bilancio.....	517
	19.2.1 Composizione.....	517
	19.2.2 Struttura e schemi.....	517
	19.2.3 Struttura e schemi bilancio abbreviato	518
	19.2.4 Struttura e schemi bilancio società micro-imprese.....	521
	19.2.5 Struttura e schemi bilancio ordinario	521
	19.2.6 Nota integrativa e rendiconto finanziario	522
	19.2.7 Le fonti normative sul bilancio	523
	19.2.8 Principi generali.....	524
	19.2.9 L'arrotondamento all'euro.....	525
	19.2.10 Criteri di valutazione	527
	19.2.11 Criteri di iscrizione di particolari voci di conto economico	534
19.3	L'approvazione dell'organo amministrativo.....	535
	19.3.1 Approvazione del progetto e della relazione sulla gestione	535
	19.3.2 La relazione sulla gestione.....	537
	19.3.3 Il rinvio dell'assemblea al maggior termine di 180 giorni.....	538
	19.3.4 Mancato rispetto dei termini	539
	19.3.5 Relazione dell'organo di controllo e del revisore.....	539
	19.3.6 Deposito del fascicolo di bilancio.....	540
19.4	L'approvazione dei soci.....	541
	19.4.1 Approvazione e utili.....	541
	19.4.2 La decisione dei soci	541
	19.4.3 Pubblicazione del bilancio	542
	19.4.4 La classificazione Xbrl.....	543

19.4.5	Sanzioni per l'omesso deposito.....	544
19.4.6	Invalidità delle decisioni di approvazione del bilancio..	545
19.5	Il bilancio consolidato brevi cenni.....	545
19.5.1	Obblighi ed esoneri	545
19.5.2	Contenuto e struttura	546
19.5.3	Depositi e pubblicazione.....	547
19.6	Codice civile	547
19.7	Allegati	563
	Allegato 19_01 - Schema di Stato patrimoniale.....	563
	Allegato 19_02 - Schema di Conto economico	566
	Allegato 19_03 - Schema di bilancio abbreviato e per le micro-imprese.....	568
	Allegato 19_04 - Bozza di nota integrativa abbreviata	570
 Capitolo 20 - Le imposte dirette, reddito d'impresa, imponibile e imposta		
20.1	Introduzione	579
20.2	La determinazione del reddito di impresa.....	580
20.3	La derivazione rafforzata	581
20.3.1	Società con bilancio ordinario o abbreviato - OIC adopter.....	582
20.3.2	Micro-imprese	583
20.4	I singoli elementi di variazione.....	583
20.4.1	Normativa	583
20.4.2	Plusvalenze ordinarie beni posseduti da più di tre anni	583
20.4.3	Contributi in conto capitale esclusi quelli per acquisto di beni ammortizzabili	584
20.4.4	Immobili non strumentali.....	584
20.4.5	Costi deducibili per cassa.....	584
20.4.6	Imposte indeducibili, sanzioni e multe.....	585
20.4.7	Spese di vitto e alloggio (ristoranti e alberghi)	585
20.4.8	Spese di vitto e alloggio, noleggio auto e indennità chilometrica.....	586
20.4.9	Spese di rappresentanza ed erogazioni liberali.....	586
20.4.10	Perdite su crediti e svalutazione crediti	589
20.4.11	Accantonamenti.....	592
20.4.12	Iva detraibile non detratta.....	595
20.4.13	Deduzione di quota dell'Irap	596
20.4.14	TFR destinato a fondi pensionistici	598
20.5	La deducibilità degli interessi passivi	598
20.5.1	Indeducibilità generale.....	598

20.5.2	Limiti di deducibilità.....	600
20.5.3	Imprese escluse dalla limitazione del 30%.....	602
20.5.4	Proventi da obbligazioni e altri titoli non partecipativi.....	602
20.6	La tassazione dei proventi da partecipazione.....	603
20.6.1	Le cessioni di partecipazioni – Soggetti Ires.....	603
20.6.2	Tassazione per soggetti Irpef (persone fisiche e società di persone commerciali)	606
20.6.3	Le cessioni di partecipazioni iscritte nell’attivo circolante.....	607
20.6.4	Plusvalenze e minusvalenze da valutazione di partecipazioni	608
20.6.5	Proventi tassabili per cassa, dividendi.....	608
20.6.6	Le associazioni in partecipazione e contratti di cointeressenza	610
20.6.7	Rischi su cambi.....	611
20.7	Ammortamenti, leasing, manutenzioni, telefoni cellulari e autoveicoli	611
20.7.1	Ammortamenti dei beni materiali.....	611
20.7.2	Beni materiali strumentali di valore inferiore a euro 516,47	613
20.7.3	Il leasing o locazione finanziaria.....	614
20.7.4	Ammortamento dei beni immateriali e delle spese a utilizzazione pluriennale.....	618
20.7.5	Costi relativi a mezzi di trasporto a motore	619
20.7.6	Costi relativi alla telefonia.....	623
20.7.7	Super deducibilità degli ammortamenti e dei canoni di locazione finanziaria	623
20.7.8	Manutenzioni e riparazioni di beni propri	627
20.8	Ricapitalizzazione – Sconti sulle imposte.....	628
20.8.1	Aiuto alla Crescita Economica - Ace	628
20.9	Redditi da marchi e brevetti detassazione (patent box)	630
20.10	Beni dell’impresa in godimento a soci o loro familiari	632
20.11	Deduzione delle perdite precedenti	633
20.12	Credito di imposta per spese di ricerca e sviluppo	634
20.13	Credito di imposta per riciclaggio materie plastiche	636
20.14	Come si calcola l’Ires.....	636
Capitolo 21 - La determinazione dell’Irap		
21.1	La determinazione dell’imponibile Irap.....	641
21.2	Dettagli sulla formazione dell’imponibile.....	644
21.2.1	Inerenza delle spese.....	644

21.2.2	Ammortamenti dei fabbricati.....	645
21.2.3	Interessi in contratti di locazione finanziaria	645
21.3	Credito di imposta in assenza di personale	646
21.4	Come si calcola l'Irap.....	646
Capitolo 22 - Istituti fiscali tipici delle società		
22.1	Verifica operatività - società non operative o di comodo.....	647
22.1.1	Calcolo dei componenti positivi minimi.....	649
22.1.2	Calcolo dei componenti positivi realizzati e confronto.....	651
22.1.3	Società non operativa - Calcolo del reddito minimo .	651
22.1.4	Situazioni di carattere straordinario. Interpello.....	651
22.2	Regimi fiscali per le Srl.....	655
22.3	Tassazione per trasparenza.....	655
22.3.1	Generalità.....	655
22.3.2	Vantaggi del regime di trasparenza	656
22.3.3	Trasparenza dell'imponibile	657
22.3.4	Le condizioni per l'accesso al regime	660
22.3.5	Trattamento di bilancio	660
22.3.6	"Piccola trasparenza" - La trasparenza dei soci persone fisiche	661
22.3.7	"Grande trasparenza" - La trasparenza dei soci società di capitali	662
22.3.8	Modalità e opzione	663
22.3.9	Distribuzione di dividendi e riserve.....	664
22.3.10	Gli acconti di imposta	665
22.3.11	Il costo fiscale delle partecipazioni trasparenti	665
22.3.12	Responsabilità.....	666
22.4	La nuova Iri (Imposta sul reddito d'impresa) sul reddito non prelevato	666
22.5	Tassazione consolidata di gruppo nazionale.....	666
22.5.1	Generalità.....	666
22.5.2	Modalità di tassazione.....	666
22.5.3	Gli accordi di consolidamento	667
22.5.4	Condizione e opzione	668
22.5.5	Il requisito del controllo.....	668
22.5.6	La deduzione degli interessi passivi	669
22.5.7	Modalità di accertamento	670
22.6	Tassazione consolidata di gruppo mondiale.....	670
22.6.1	- Generalità.....	670
22.6.2	Condizioni	670
22.6.3	Opzione e modalità	671

22.7	Allegati	671
	Allegato 22_01 - Contratto di consolidamento fiscale	671

Capitolo 23 - Le imposte dirette, dichiarazioni e versamenti

23.1	La dichiarazione con il modello Redditi	673
23.1.1	Modalità di presentazione	673
23.1.2	Termini per la presentazione della dichiarazione	674
23.1.3	La presentazione telematica diretta della dichiarazione	674
23.1.4	La presentazione telematica tramite intermediario	675
23.2	Termini e modalità di versamento	676
23.2.1	Modalità di pagamento.....	676
23.2.2	Tabella 1 – Modalità di presentazione del modello F24 dal 24/04/2017.....	677
23.2.3	Il modello F24.....	678
23.2.4	Compensazione	679
23.2.5	Termini di pagamento e acconti.....	681
23.2.6	Rateizzazione	682
23.3	Cosa fare se ci si accorge che vi sono errori in Unico	683
23.3.1	Dichiarazione integrativa a proprio favore.....	684
23.3.2	Dichiarazione integrativa in aumento	684

Capitolo 24 - I controlli

24.1	Il controllo delle dichiarazioni.....	687
24.1.1	Controllo automatizzato (tutte le dichiarazioni).....	687
24.1.2	Controllo formale (dichiarazioni selezionate)	688
24.1.3	Controllo sostanziale (numero limitato di dichiarazioni).....	689
24.1.4	Termini di notifica degli accertamenti	690
24.1.5	Riduzione da cinque a tre anni dei termini	691
24.2	I controlli sostanziali sul campo	693
24.2.1	Statuto del contribuente	693
24.2.2	Concetti base sull'attività di controllo.....	693
24.2.3	Imprese di minori dimensioni.....	695
24.2.4	Prelevamenti superiori a 1.000 euro/giorno o 5.000/mese.....	696
24.2.5	Possibili riflessi sui soci di società a ristretta base sociale.....	697
24.3	I sistemi per i controlli sostanziali	697
24.4	I nuovi Indici sintetici di affidabilità (Isa).....	698

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

25.1	Generalità	703
25.1.1	Semplificazione per i piccoli sostituti	706
25.2	La certificazione delle ritenute effettuate	707
	La dichiarazione dei sostituti di imposta modello 770	709
25.4	Le ritenute subite	709

Capitolo 26 - La Srl artigiana

26.1	Generalità	711
26.2	Caratteristiche generali.....	712
26.3	Limiti al numero dei dipendenti	712
26.4	La Srl artigiana con unico socio.....	713
26.5	La Srl artigiana con più soci	714
26.6	Adempimenti.....	714
26.7	Assicurazione infortuni	714
26.8	Regime previdenziale	715

Capitolo 27 - I versamenti previdenziali

27.1	Generalità	717
27.2	Terziario e artigianato	717
27.2.1	Ammontare dei contributi	719
27.2.2	Versamenti.....	720
27.3	Il regime contributivo Inps/GLA (Gestione Lavoro Autonomo)	721
27.3.1	Ammontare dei contributi	722
27.3.2	Versamenti (lavoratori autonomi con Partita Iva)	722
27.3.3	Versamenti (lavoratori parasubordinati)	723
27.3.4	Assicurazione infortuni	723
27.3.5	Ritenute Irpef.....	724
27.4	Soci e amministratori, il problema della prevalenza	724

Capitolo 28 - Altre imposte e tasse

28.1	L'imposta di bollo	727
28.1.1	Pagamento.....	727
28.1.2	Marca da bollo da euro 16,00	728
28.1.3	Marca da bollo da euro 2,00	728
28.2	L'imposta di registro.....	730
28.2.1	Adempimenti per la registrazione.....	730
28.2.2	Specificità dei contratti di locazione di immobili.....	731

Indice sistematico

28.2.3	La registrazione telematica dei contratti di locazione di immobili.....	732
28.2.4	Finanziamenti dai soci	733
28.3	Tassa annuale cc. gg. per il libri sociali	733
28.4	Il diritto annuale al Registro delle Imprese (Camera di Commercio)	734
28.5	Le imposte sugli immobili aziendali	736
28.5.1	L'Imu (imposta municipale).....	736
28.5.2	La Tari (tassa rifiuti).....	739
28.5.3	La Tasi (tassa servizi indivisibili).....	740
28.6	Altre imposte comunali.....	740
Indice analitico	743