
Bar, ristoranti, tabaccherie e mense

di Sergio Mario Ghisoni

IMPORTANTE

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

EDIZIONI
FAG
MILANO

I testi delle norme di legge, delle circolari e delle risoluzioni in materia fiscale sono reperibili sul sito www.agenziaentrate.gov.it, cliccando su documentazione, documentazione economico finanziaria, documentazione economico finanziaria (Cerdef).

La modulistica fiscale è reperibile sul medesimo sito www.agenziaentrate.gov.it, cliccando su strumenti, modelli.

Gli altri testi di legge sono reperibili sul sito www.normattiva.it, cliccando su ricerca.

Indice sistematico

Prefazione	17
Capitolo 1 - Bar, ristoranti, mense, tabaccherie: quadro giuridico	
1.1 La legislazione.....	19
1.2 La normativa di pubblica sicurezza.....	20
1.2.1 I pubblici esercizi.....	20
1.2.2 Esposizione del listino prezzi e delle autorizzazioni ...	21
1.2.3 Criteri di sorvegliabilità	22
1.2.4 Orario di apertura.....	22
1.2.5 Ingresso degli animali di affezione	23
1.3 Tutela dei non fumatori nei pubblici esercizi.....	23
1.4 Tutela degli alimenti	25
1.4.1 Il metodo di autocontrollo Haccp.....	25
1.4.2 Manuali di corretta prassi igienica.....	25
1.4.3 Igiene del personale e formazione	26
1.4.4 Caratteristiche dei locali.....	26
1.4.5 Trasporto dei prodotti alimentari.....	29
1.4.6 Apparecchiature a contatto con gli alimenti	30
1.4.7 Utilizzo dell'acqua	30
1.4.8 Norme generali sugli alimentari	31
1.4.9 Divieto di utilizzo al tavolo o al banco di prodotti sfusi	32
1.4.10 Approvvigionamento di carni e alimentari	32
1.5 Certificazioni dei prodotti.....	32
1.6 Disposizioni relative alle bevande alcoliche.....	34
1.6.1 Divieto di somministrazione o vendita di bevande alcoliche e tabacchi ai minorenni	34

Indice sistematico

1.6.2	Altri divieti di vendita o somministrazione.....	36
1.6.3	Consapevolezza dei rischi di incidente – etilometro nei locali	36
1.7	I giochi leciti	37
1.7.1	Apparecchi da intrattenimento senza vincite in denaro.	37
1.7.2	Apparecchi da intrattenimento con vincite in denaro	37
1.7.3	Elenco dei detentori di apparecchi da intrattenimento con vincite in denaro.....	40
1.7.4	Giochi leciti e proibiti.....	41
1.8	Indicazioni alimentari	42
1.9	La responsabilità dei danni alle cose depositate nell’esercizio ..	43
1.10	La somministrazione di alimenti e bevande	44
1.11	Licenze, autorizzazioni, iscrizioni	44
1.12	La classificazione delle attività economiche.....	45
1.13	L’artigianato	46
1.14	Rifiuti e smaltimento	49
1.15	Attestazione di eccellenza enogastronomica.....	50
1.16	Pagamenti e incassi	51
1.17	Video sorveglianza	52
1.18	Normativa antincendio	53
1.19	Altre leggi nazionali	53
Capitolo 2 - L’apertura di una impresa		
2.1	La scelta del regime giuridico e fiscale dell’impresa	55
2.2	Ditta individuale.....	57
2.3	Società di persone	60
2.4	Società di capitali e cooperative.....	63
2.5	L’esercizio sociale e fiscale.....	64
2.6	Inizio dell’attività – Registro delle Imprese e Partita Iva.....	65
2.6.1	Modalità di presentazione	65
2.6.2	Contenuto della dichiarazione	66
2.6.3	Dichiarazione di variazione dati.....	66
2.6.4	Dichiarazione di cessazione dell’attività.....	66
2.7	La Partita Iva e il codice fiscale	67
2.7.1	La Partita Iva	67
2.7.2	Il codice fiscale.....	68
2.7.3	Controlli dell’esistenza e dell’esattezza.....	69
2.8	Obbligo della posta elettronica certificata.....	70
2.9	Dati da indicare in atti, corrispondenza e sito.....	71

Capitolo 3 - L'inizio dell'attività

3.1	Autorizzazioni e licenze per l'apertura	73
3.2	Autorizzazioni e licenze per specifiche attività	77
3.3	L'autorizzazione sanitaria.....	81
3.4	SCIA - Segnalazione Certificata di Inizio attività.....	81
3.5	Lo sportello unico attività produttive (Suap)	83
3.6	Trasferimento soggettivo di autorizzazioni e licenze.....	83
3.6.1	Cessione e sub-ingresso.....	83
3.6.2	Modalità del sub-ingresso	86
3.6.3	L'affitto di azienda.....	86
3.7	Revoca dell'autorizzazione.....	86
3.8	Circoli privati - semplificazioni	87

Capitolo 4 - Gestione e risorse

4.1	Analisi dei costi.....	89
4.2	Il break even point	90
4.3	La modulazione dei costi del lavoro secondo i ricavi attesi.....	91
4.4	Il business plan	92
4.5	Le fonti di finanziamento.....	92
4.5.1	I mezzi propri	92
4.5.2	I mezzi di terzi, finanziamenti a medio - lungo termine..	93
4.5.3	I mezzi di terzi, finanziamenti a breve termine	93

Capitolo 5 - Marketing, cenni

5.1	La missione aziendale.....	97
5.2	L'analisi dell'ambiente in cui si opera	98
5.3	L'analisi della concorrenza	98
5.4	Il Marketing Mix e le quattro P.....	99
5.5	Le quattro possibilità della matrice di Ansoff.....	99
5.6	La scelta	100
5.7	Dalla teoria alla pratica, come aumentare i ricavi.....	100
5.7.1	Affiliazione a catene	100
5.7.2	Il franchising	101
5.7.3	Accordi e convenzioni con aziende ed enti	102
5.7.4	Servizi di buoni pasto o ticket restaurant – smart box e coupon	103
5.7.5	Attività promozionale	103

Capitolo 6 - Contabilità e bilancio

6.1	I regimi contabili	105
6.2	Determinazione del reddito.....	106
	6.2.1 Contabilità ordinaria - Determinazione del reddito di impresa.....	108
	6.2.2 Contabilità semplificata - reddito di impresa.....	110
6.3	La contabilità semplificata - contenuto.....	113
	6.3.1 Contabilità	113
	6.3.2 Piano dei conti semplificato	114
6.4	La contabilità ordinaria	115
	6.4.1 Contenuto delle scritture	115
	6.4.2 Il piano dei conti	117
6.5	I registri contabili.....	118
	6.5.1 Libri e registri obbligatori ai fini fiscali.....	118
	6.5.2 I registri contabili	119
	6.5.3 I registri fiscali	120
	6.5.4 Scritture e registri contabili in modalità esclusivamente informatica	121
6.6	Il bilancio di esercizio.....	121
	6.6.1 Contenuto	121
	6.6.2 Principi generali.....	122
	6.6.3 La competenza, quando bisogna imputare i ricavi e i costi a conto economico?.....	123
	6.6.4 L'arrotondamento all'euro.....	125
	6.6.5 Struttura e schemi bilancio società micro imprese	125
	6.6.6 Struttura e schemi bilancio abbreviato	125
	6.6.7 Struttura e schemi bilancio ordinario	126
	6.6.8 Nota integrativa e rendiconto finanziario	126
6.7	Piano dei conti - Conto economico.....	128
6.8	Schema di Stato patrimoniale abbreviato.....	132
6.9	Schema di Conto economico abbreviato	133

Capitolo 7 - La determinazione del reddito d'impresa

7.1	La tassazione delle imprese (Irpef e Ires)	135
7.2	La nuova Iri (imposta sul reddito d'impresa) sul reddito non prelevato	137
7.3	Particolarità per le ditte individuali	137
7.4	La tassazione delle società di capitali	140
	7.4.1 Società con bilancio ordinario o abbreviato - OIC adopter.....	141

7.4.2	Micro imprese	142
7.5	Ricavi o costi con condizioni o limitazioni di deducibilità o tassabilità	142
7.5.1	Costi relativi a mezzi di trasporto a motore	142
7.5.2	Plusvalenze ordinarie beni posseduti da più di tre anni.	147
7.5.3	Costi relativi alla telefonia.....	147
7.5.4	Manutenzioni e riparazioni di beni propri	148
7.5.5	Costi deducibili e proventi tassabili per cassa	148
7.5.6	Imposte indeducibili, sanzioni e multe.....	149
7.5.7	Spese di vitto e alloggio, noleggio auto e indennità chilometrica.....	149
7.5.8	Perdite su crediti e svalutazione crediti	150
7.5.9	Accantonamenti.....	152
7.5.10	Spese di rappresentanza ed erogazioni liberali.....	154
7.5.11	Spese di ospitalità.....	157
7.5.12	Spese di vitto e alloggio (ristoranti e alberghi)	158
7.5.13	Ammortamenti dei beni materiali.....	158
7.5.14	Il leasing o locazione finanziaria.....	160
7.5.15	La super deducibilità degli ammortamenti e dei canoni di locazione finanziaria	164
7.5.16	Ammortamento dei beni immateriali e delle spese a utilizzazione pluriennale	166
7.5.17	Rischi su cambi.....	168
7.6	Altre deduzioni	168
7.6.1	Tfr destinato a fondi pensionistici.....	168
7.6.2	Deduzione di quota dell'Irap	169
7.6.3	Ricapitalizzazione - aiuto alla crescita economica	170
7.7	Interessi passivi e oneri finanziari	173
7.8	Mance ai dipendenti e consumo di pasti	176
7.9	Credito di imposta per riciclaggio materie plastiche	178
7.10	Il trattamento delle perdite di impresa.....	178
7.11	Regimi speciali senza Iva e con imposta sostitutiva	180
7.11.1	Regime forfettario.....	181
7.11.2	Regime semi-forfettario con imposta sostitutiva 20% - flat tax	186
7.11.3	Regime dei contribuenti minimi - Regime fiscale di vantaggio	187
7.12	Beni dell'impresa in godimento a soci o loro familiari	188
7.13	Eliminazione, perdita o donazione di beni - distruzione o eliminazione	189

7.14	Verifica operatività - società non operative o di comodo.....	191
------	---	-----

Capitolo 8 - La determinazione dell'Irap

8.1	L'Irap	195
8.2	La determinazione dell'imponibile Irap.....	196
8.3	Regime delle società di persone e ditte individuali.....	197
8.4	Regime delle società di capitali.....	199
8.5	Ulteriori specificità.....	199
8.5.1	Ammortamenti dei fabbricati.....	204
8.5.2	Spese per dipendenti e assimilati non comprese nel B9..	204
8.5.3	Interessi in contratti di locazione finanziaria	205
8.6	Credito di imposta in assenza di personale	205
8.7	Come si calcola l'Irap.....	205

Capitolo 9 - Come si calcolano le imposte dirette

9.1	Come si calcola l'Ires (società di capitali).....	207
9.2	L'Irpef.....	211
9.2.1	Aliquote Irpef	211
9.2.2	Detrazione per imprese in contabilità semplificata	211
9.2.3	Detrazione per carichi di famiglia	212
9.2.4	Calcolo finale dell'imposta.....	213
9.3	Come si calcolano le addizionali Irpef.....	214

Capitolo 10 - Le imposte dirette, dichiarazioni e versamenti

10.1	La dichiarazione con il modello Redditi	215
10.2	Modalità di presentazione	216
10.3	Termini per la presentazione della dichiarazione.....	218
10.4	Modalità di versamento delle imposte	218
10.5	Compensazione	221
10.6	Termini di pagamento e acconti.....	222
10.6.1	Termini di pagamento	222
10.6.2	Acconti	223
10.6.3	Codici dei versamenti	223
10.6.4	Rateizzazione	224
10.7	I redditi d'impresa nella dichiarazione.....	225

Capitolo 11 - La normativa Iva

11.1	Generalità	227
11.2	Adempimenti formali.....	228
11.3	Operazioni con Iva e senza Iva, in campo e fuori campo	229
11.4	Le operazioni fuori campo Iva.....	229

11.5	Le operazioni in campo Iva	231
11.5.1	Operazioni imponibili	231
11.5.2	Operazioni non imponibili	232
11.5.3	Operazioni esenti.....	233
11.5.4	Operazioni non soggette.....	235
11.6	Il pro rata di detraibilità.....	235
11.6.1	Specificità per bar e tabaccherie.....	236
11.7	L'Iva oggettivamente indetraibile.....	238
11.8	Momento di effettuazione delle operazioni.....	241
11.9	Esigibilità dell'imposta da parte dell'erario	242
11.9.1	Norme generali.....	242
11.9.2	L'Iva pagata dal cliente: lo split payment o scissione dei pagamenti	242
11.9.3	L'Iva per cassa, fatturazione con Iva a esigibilità differita.....	243
11.10	Documentazione da emettere.....	246
11.10.1	La fattura.....	247
11.10.2	La ricevuta fiscale.....	253
11.10.3	Lo scontrino fiscale.....	255
11.10.4	Il documento di trasporto integrato	257
11.10.5	Operazioni non soggette all'obbligo di certificazione	257
11.10.6	Casi particolari	258
11.11	La documentazione contabile per il cliente.....	260
11.12	Le autofatture e il reverse charge	262
11.13	Operazioni intracomunitarie.....	263
11.13.1	Generalità.....	263
11.13.2	Autorizzazione obbligatoria per le operazioni intracomunitarie.....	264
11.13.3	Acquisti intracomunitari.....	265
11.13.4	Cessioni intracomunitarie.....	266
11.13.5	Servizi intracomunitari	267
11.14	Registrazione.....	267
11.14.1	I registri Iva	267
11.14.2	Registro delle fatture emesse	268
11.14.3	Registro dei corrispettivi	268
11.14.4	Registro delle fatture ricevute.....	269
11.14.5	La contabilità separata	271
11.14.6	Contabilità separata facoltativa	271
11.14.7	Contabilità separata obbligatoria.....	271
11.15	Calcolo periodico dell'imposta dovuta	272

11.16	Acconto Iva di dicembre	274
11.17	Dichiarazione annuale Iva	275
11.18	Altre comunicazioni	278
11.18.1	Comunicazione elenco dati fatture (spesometro) fino al 31/12/2018.....	278
11.18.2	Comunicazione mensile elenco dati fatture da e verso soggetti non residenti (esterometro) dal 1/1/2019.....	280
11.18.3	Trasmissione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche.....	280
11.18.4	Comunicazione delle dichiarazioni di intento	281
11.18.5	Elenchi Intrastat riepilogativi delle cessioni e acquisti intracomunitari	282
11.19	Regime forfettario, semi-forfettario flat tax e dei contribuenti minimi	283
 Capitolo 12 - Analisi dei ricavi e dei costi, documentazione e scritture contabili		
12.1	Vendita al dettaglio	288
12.1.1	Ricavi e costi.....	288
12.1.2	Documentazione da emettere.....	289
12.1.3	Trattamento Iva	289
12.1.4	Scritture Iva	291
12.1.5	Scritture contabili	291
12.2	Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco (tabaccherie).	293
12.2.1	Ricavi e costi.....	293
12.2.2	Documentazione da emettere.....	293
12.2.3	Trattamento Iva	293
12.2.4	Scritture Iva	293
12.2.5	Scritture contabili	294
12.3	Somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi (ristoranti, pizzerie, bar e simili).....	294
12.3.1	Ricavi e costi.....	294
12.3.2	Documentazione da emettere.....	294
12.3.3	Trattamento Iva	294
12.3.4	Scritture Iva	295
12.3.5	Scritture contabili	295
12.4	Servizi di buoni pasto o ticket restaurant, smart box e coupon	296
12.4.1	Buoni pasto o ticket restaurant	296
12.4.2	Smart box e coupon.....	300

12.5	Attività di somministrazione con annesso intrattenimento o spettacolo.....	304
12.5.1	Ricavi e costi.....	306
12.5.2	Documentazione da emettere.....	306
12.5.3	Trattamento Iva	307
12.5.4	Scritture Iva.....	310
12.5.5	Scritture contabili	310
12.6	Somministrazione di alimenti e bevande in mense	310
12.6.1	Ricavi e costi.....	311
12.6.2	Documentazione da emettere.....	312
12.6.3	Trattamento Iva	312
12.6.4	Scritture Iva.....	312
12.6.5	Scritture contabili	312
12.7	Vendita di biglietti di lotterie e giochi a pronostici. Biglietti per trasporti pubblici e parcheggi, riscossione bollo auto, canoni tv e varie. Vendita di valori bollati e postali e schede telefoniche	313
12.7.1	Ricavi e costi.....	313
12.7.2	Documentazione da emettere.....	313
12.7.3	Trattamento Iva	313
12.7.4	Scritture Iva.....	314
12.7.5	Scritture contabili	314
12.8	Sale da gioco e biliardi, gestione di biliardi o di macchine per videogiochi, esclusivamente ricreativi, funzionanti a moneta o a gettone	315
12.8.1	Ricavi e costi.....	315
12.8.2	Documentazione da emettere.....	315
12.8.3	Trattamento Iva	316
12.8.4	Scritture Iva.....	317
12.8.5	Scritture contabili	317
12.9	Gestione di macchine per giochi a scommessa funzionanti a moneta o a gettone.....	318
12.9.1	Ricavi e costi.....	318
12.9.2	Documentazione da emettere.....	318
12.9.3	Trattamento Iva	318
12.9.4	Scritture Iva.....	319
12.9.5	Scritture contabili	319
12.10	Locazione di sale e organizzazione di eventi al proprio interno, consulenze e simili	319
12.10.1	Ricavi e costi.....	319

12.10.2	Documentazione da emettere.....	320
12.10.3	Trattamento Iva	320
12.10.4	Scritture Iva.....	320
12.10.5	Scritture contabili	320
Capitolo 13 - I sostituti di imposta e le ritenute di acconto		
13.1	Generalità.....	323
13.1.1	Semplificazione per i piccoli sostituti	327
13.1.2	Raccoglitori di prodotti selvatici non legnosi e di piante officinali spontanee	327
13.2	La certificazione delle ritenute effettuate	328
13.3	La dichiarazione dei sostituti di imposta modello 770.....	330
13.4	Le ritenute subite.....	331
Capitolo 14 - I versamenti previdenziali		
14.1	Generalità.....	333
14.2	Terziario e artigianato	333
14.2.1	Ammontare dei contributi	335
14.2.2	Versamenti.....	336
14.3	Il regime contributivo Inps/GLA (Gestione Lavoro Autonomo)	337
14.3.1	Ammontare dei contributi	338
14.3.2	Versamenti (lavoratori autonomi con Partita Iva)	338
14.3.3	Versamenti (lavoratori parasubordinati)	338
14.3.4	Assicurazione infortuni	339
14.3.5	Ritenute Irpef.....	340
14.4	Soci e amministratori, il problema della prevalenza	340
Capitolo 15 - I controlli e gli Isa		
15.1	I sistemi di controllo	343
15.2	I nuovi indici sintetici di affidabilità (Isa).....	344
15.3	Lo Statuto del contribuente	348
15.4	Il controllo delle dichiarazioni.....	348
15.4.1	Controllo automatizzato (tutte le dichiarazioni).....	349
15.4.2	Controllo cosiddetto formale (dichiarazioni selezionate).....	350
15.4.3	Controllo sostanziale (numero limitato di dichiarazioni, sulla base di criteri selettivi prefissati e degli studi di settore).....	351
15.5	Termini di notifica degli accertamenti	352
15.6	Concetti base sull'attività di controllo	354
15.6.1	Istruzioni generali	354

15.6.2	Imprese di minori dimensioni	356
15.6.3	Prelevamenti superiori a 1.000 euro/giorno o 5.000/mese	357
Capitolo 16 - I controlli specifici		
16.1	Le metodologie di controllo	359
16.1.1	Le metodologie di controllo	359
16.1.2	Attività preparatoria	360
16.1.3	Le indagini finanziarie	361
16.1.4	L'accesso e controlli prioritari	362
16.1.5	Tipologie di evasione	365
16.2	Indizi di evasione e indici	366
16.2.1	Indizi di evasione	366
16.2.2	Indice di produttività per addetto	368
16.2.3	Ricarico e rotazione del magazzino	368
16.2.4	Altri indizi e riscontri	370
16.3	Ristoranti, trattorie, pizzerie, osterie e birrerie con cucina	371
16.3.1	Documenti e informazioni specifiche da rilevare	371
16.3.2	Ricostruzione indiretta dei ricavi e del volume di affari	372
16.4	Bar e caffè	376
16.4.1	Documenti e informazioni specifiche da rilevare	377
16.4.2	Ricostruzione indiretta dei ricavi e del volume di affari	378
16.5	Bottiglierie ed enoteche con somministrazione	380
16.5.1	Documenti e informazioni specifiche da rilevare	381
16.5.2	Ricostruzione dei ricavi e del volume di affari	381
16.6	Rosticcerie e pizzerie al taglio	382
16.6.1	Documenti e informazioni specifiche da rilevare	382
16.6.2	Ricostruzione dei ricavi e del volume di affari	383
16.7	Al termine del controllo, atti e procedure	386
Capitolo 17 - Altre imposte e tasse		
17.1	L'imposta di bollo	387
17.1.1	Pagamento	387
17.1.2	Marca da bollo da euro 16,00	388
17.1.3	Marca da bollo da euro 2,00	388
17.2	L'imposta di registro	390
17.2.1	Adempimenti per la registrazione	390
17.2.2	Specificità dei contratti di locazione di immobili	391

Indice sistematico

17.2.3	La registrazione telematica dei contratti di locazione di immobili.....	392
17.3	Tassa annuale cc. gg. per il libri sociali	393
17.4	Il diritto annuale al Registro delle Imprese (Camera di commercio)	394
17.5	Le imposte sugli immobili aziendali	397
17.5.1	L'Imu (imposta municipale).....	397
17.5.2	La Tari (tassa rifiuti).....	399
17.5.3	La Tasi (tassa servizi indivisibili).....	399
17.6	Altre imposte comunali.....	400
17.7	Diritti Siae	401
17.8	Canoni abbonamento speciale TV	402
Indice alfabetico	405