
LA NUOVA CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Luciano Alberti

EDIZIONI
FAG
MILANO

Indice

Prefazione	13
-------------------------	-----------

Capitolo 1 - Premessa

1.1	Premessa	15
1.2	Regimi contabili/fiscali	16
1.3	Piccolo imprenditore - Impresa minore.....	17
1.4	Contabilità semplificata	19
1.5	Soggetti Iva/non Iva.....	20
1.6	Operazioni Iva/non Iva.....	20
1.7	Ripartizione operazioni Iva	24
1.8	Operazioni imponibili	24
1.9	Operazioni non imponibili	24
1.10	Operazioni non imponibili ex art. 8	25
1.11	Operazioni non imponibili ex art. 8-bis	26
1.12	Operazioni non imponibili ex art. 9	27
1.13	Operazioni non imponibili ex art. 38-quater	28
1.14	Operazioni con la Città del Vaticano	29
1.15	Operazioni con la Repubblica di San Marino	30
1.16	Operazioni non imponibili ex art. 72	33
1.17	Territorialità dell'Iva - Prestazioni intracomunitarie	34
1.18	Caccia all'evasione	39
1.19	Gestione Plafond	44
1.20	Operazioni triangolari.....	46

1.21	Operazioni esenti ex art. 10	48
1.22	Importazioni non soggette a Iva.....	55
1.23	Operazioni escluse dalla base imponibile	56
1.24	Fatturazione: termine.....	57
1.25	Operazioni permutative e dazioni in pagamento.....	59
1.26	Operazioni accessorie.....	59
1.27	Art. 74 - Particolari settori.....	60
1.28	Sconti e abbuoni - Art. 26	61
1.29	Costi promiscui	64
1.30	Iva Split payment (pagamento scisso)	64
1.31	Inerenza	67
1.32	Impresa familiare	67
1.33	Dichiarazione di sicurezza per le merci importate (ENS)	68
1.34	Iva su voucher (o buoni corrispettivo).....	72

Capitolo 2 - Nuova contabilità semplificata

2.1	Premessa	73
2.2	Criterio di cassa	73
2.3	Criterio di competenza	74
2.4	Istituti soppressi.....	75
2.5	Determinazione del reddito	76
2.6	IRAP – base imponibile.....	76
2.7	Cambio di regime.....	76
2.8	Entrata nel regime semplificato (o di cassa)	77
2.9	Uscita dal regime semplificato o di cassa.....	77

Capitolo 3 - Inizio, variazione, cessazione attività

3.1	Inizio, variazione, cessazione attività	79
3.2	Comunicazione Unica per la nascita dell'impresa	83

Capitolo 4 - Tenuta e conservazione contabilità

4.1	Libri obbligatori.....	85
4.2	Vidimazione	85
4.3	Tenuta e conservazione contabilità e documentazione varia	86
4.4	Dispensa - Art. 36-bis.....	87

Capitolo 5 - Fatture emesse

5.1	Emissione di fatture.....	89
5.2	Ricevuta/Fattura fiscale.....	97
5.3	Documento di trasporto - scheda di trasporto	97
5.4	Fattura accompagnatoria.....	98
5.5	Autofattura	98
5.6	Registrazione fatture emesse.....	99

Capitolo 6 - Corrispettivi

6.1	Corrispettivi.....	101
6.2	Scontrino.....	102
6.3	Ricevute Fiscali.....	102
6.4	Corrispettivi non incassati	102
6.5	Registrazione dei Corrispettivi	103

Capitolo 7 - Fatture acquisto - Costi vari

7.1	Libro Iva acquisti	111
7.2	Registrazioni.....	111
7.3	Termini di registrazione	112
7.4	Detraibilità/indetraibilità dell'Iva.....	112
7.5	Spese/Iva veicoli a motore.....	115
7.6	Telefoni fissi/cellulari/radiotelefoni	121
7.7	Spese di albergo/ristorazione.....	122
7.8	Spese di rappresentanza - Omaggi.....	123
7.9	Registrazione fattura emessa da un Minimo.....	128
7.10	Deducibilità costi non contabilizzati dal fornitore	128

Capitolo 8 - Registro Incassi e Pagamenti

8.1	Registro Incassi e Pagamenti	129
8.2	Semplificazione (vera semplificazione)	130
8.3	Annotazioni sui registri (semplificazioni fasulle)	130

Capitolo 9 - Liquidazioni periodiche e versamenti

9.1	Liquidazioni e versamenti periodici	131
9.2	Registro riepilogativo Iva	132

9.3	Versamento acconto Iva	132
9.4	Rimborsi infrannuali.....	133
Capitolo 10 - Esercizio di più attività		
10.1	Esercizio di più attività	135
Capitolo 11 - Fine anno		
11.1	Liquidazione Iva annuale - Versamento del conguaglio	137
11.2	Utilizzo eventuale credito di fine anno.....	137
Capitolo 12 - Denunce fiscali		
12.1	Dichiarazione annuale Iva.....	143
12.2	Esterometro	144
12.3	Comunicazione liquidazioni periodiche Iva	144
12.4	Mod. "Redditi"	145
12.5	Studi di settore/Parametri/Indici sintetici affidabilità fiscale ..	146
12.6	IRAP	147
12.7	Mod. 770	148
12.8	Paesi Black list	148
Capitolo 13 - Attività particolari		
13.1	Reverse Charge	149
13.2	Oro.....	152
13.3	Venditori porta a porta	153
Capitolo 14 - Regime del margine		
14.1	Regime del margine - Base imponibile	155
14.2	Operazioni con l'estero e volume d'affari.....	158
14.3	Fatturazione e registrazione.....	159
14.4	Aliquota.....	160
Capitolo 15 - Utile/Perdita d'esercizio		
15.1	Premessa	161
15.2	Ricavi.....	162

15.3	Proventi attivi vari	162
15.4	Costi.....	165
15.5	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e/o assimilato....	165
15.6	Interessi passivi	167
15.7	Ammortamento	168
15.8	Minusvalenze patrimoniali.....	174
15.9	Spese di manutenzione.....	175
15.10	Spese relative a più esercizi.....	177
15.11	Leasing	178
15.12	Oneri forfetari	180
15.13	Contributo di terzi.....	181
15.14	Sopravvenienze passive.....	183

Capitolo 16 - Artisti e professionisti

16.1	Premessa	185
16.2	Plusvalenze/Minusvalenze professionisti.....	185
16.3	Ammortamento	186
16.4	Leasing	186
16.5	Manutenzione immobili	187
16.6	Spese di viaggio	187
16.7	Spese di rappresentanza.....	188
16.8	Corsi e convegni	188
16.9	Contributi previdenziali.....	188
16.10	Omessa presentazione dichiarazione redditi	189
16.11	Mancata emissione fatture	189
16.12	Professionista: risarcimento danni	189
16.13	Compensazione propri crediti: visto conformità	190
16.14	Privilegio.....	190

Capitolo 17 - Ritenute

17.1	Ritenute.....	191
17.2	Dimostrazione effettuata ritenuta	194

Capitolo 18 - Ravvedimento operoso

18.1	Ravvedimento operoso.....	195
------	---------------------------	-----

Capitolo 19 - Varie

19.1	ISA – Esclusione	199
19.2	Dia - Scia - Super Scia	199
19.3	Responsabilità solidale	202
19.4	Pagamenti per cassa	203
19.5	Compensazioni	204
19.6	Compensazioni vietate ex codice tributo	205
19.7	Compensazioni di crediti erariali vietate	206
19.8	Compensazioni crediti Iva	207
19.9	Compensazioni crediti imposte dirette superiori a 5.000,00 euro	208
19.10	Compensazioni libere	208
19.11	Compensazioni con crediti verso P.A. (o Cessione crediti pubblici)	208
19.12	Compensazioni indebite	210
19.13	F24	210
19.14	Rimborso crediti d'imposta e interessi	211
19.15	Credito imposta per ricerca e sviluppo	211
19.16	Presunzione tributaria prelievi dell'impresa	211

Capitolo 20 - Regimi contabili-tributari agevolati

20.1	Regime forfetario 2020	213
20.2	Maggiori vantaggi per chi avvia una nuova attività	216

Capitolo 21 - Scadenze **217**

Indice analitico **221**