

Indice sistematico

<i>Presentazione</i>	23
Capitolo 1 - La scelta del tipo di società	
1. Visione generale sui tipi di impresa	25
2. Impresa o ditta individuale	29
2.1 L'impresa familiare	29
2.2 L'azienda coniugale.....	30
3. La società semplice (ss)	31
4. Società commerciali, società di persone.....	31
4.1 La società in nome collettivo (snc).....	32
4.2 La società in accomandita semplice (sas).....	33
4.3 Le società irregolari o di fatto	33
4.4 Società di capitali	33
5. Tabella di confronto differenze tra società di persone e srl	34
6. Società cooperative	35
7. Consorzi	36
8. L'associazione temporanea di imprese (Ati)	37
9. Gruppo europeo di interesse economico (Geie).....	37
Capitolo 2 - Le società di capitali e le srl	
1. La società a responsabilità limitata	39
2. Statuti ante 2004 non adeguati	40
3. I tre tipi di srl	40
4. Limitazioni della responsabilità, autonomia patrimoniale.....	41
5. Atto costitutivo, patti sociali e statuto	42
6. Perché una srl? Differenze con la spa	43
7. Le società a responsabilità limitata ad 1 euro.....	45
7.1 Influenza delle perdite e ricapitalizzazioni.....	46
8. La società a responsabilità limitata a capitale ridotto	46

8.1	Normativa.....	46
8.2	Generalità	47
8.3	Età dei soci.....	47
Capitolo 3 - La srl semplificata per i giovani		
1.	La srl semplificata per i giovani	49
2.	Normativa	49
3.	Generalità.....	51
4.	L'atto costitutivo standard.....	52
4.1	Limitazioni per la srl semplificata per i giovani	53
5.	Sopravvenuto compimento dei 35 anni di età.....	54
6.	Influenza delle perdite e ricapitalizzazioni	55
7.	Costituzione della srl semplificata per i giovani	55
7.1	Conferimenti in denaro.....	55
7.2	La denominazione sociale.....	56
7.3	Le quote di partecipazione.....	56
7.4	L'esercizio sociale.....	56
8.	Decisioni dei soci.....	56
9.	La gestione e amministrazione	57
Capitolo 4 - Come si costituisce una srl		
1.	Costituzione della srl	59
2.	I conferimenti.....	61
2.1	Conferimenti in denaro.....	61
2.2	Conferimenti di beni in natura o crediti.....	63
2.3	Conferimenti di prestazioni lavorative, di servizi, know how o ogni tipo di utilità cui sia attribuibile un valore da iscrivere all'attivo	64
2.4	Mancata esecuzione dei conferimenti	66
3.	La denominazione sociale	67
4.	La sede sociale.....	67
5.	L'attività e l'oggetto sociale.....	68
5.1	Attività precluse	68
5.2	Specificazione dell'attività.....	69
5.3	Le partecipazioni.....	69
6.	Il capitale sociale e le quote di partecipazione.....	70
6.1	Le quote di partecipazione.....	70
6.2	I diritti particolari dei soci.....	72
7.	Le norme di funzionamento	72
8.	La durata della società.....	73
9.	L'esercizio sociale	73
10.	Obbligo della posta elettronica certificata.....	74
11.	Deposito dell'atto costitutivo e iscrizione della società	74
12.	Nullità della società.....	76
13.	Soci fondatori	77

14.	Le autorizzazioni preventive alla costituzione	77
14.1	Autorizzazioni previste da leggi speciali	77
14.2	Normali autorizzazioni	78
15.	Inizio e cessazione dell'attività, gli adempimenti	78
15.1	La comunicazione unica	78
15.2	Contenuto della dichiarazione	79
15.3	Variazione dati	79
15.4	Cessazione dell'attività	79
15.5	La partita IVA e il codice fiscale	80
	Tabella 1 - Partita IVA	80
	Tabella 2 - Partita IVA europea	80
	Tabella 3 - Codice fiscale delle società ed enti	81
	Tabella 4 - Codice fiscale delle persone fisiche	81
15.6	La classificazione delle attività economiche	82
16.	Scritture contabili	83
16.1	Costituzione - conferimenti in denaro sottoscritti e versati contestualmente	83
16.2	Costituzione - conferimenti in denaro sottoscritti e non versati contestualmente	83
16.3	Costituzione - conferimenti in natura e crediti	84
16.4	Costituzione - conferimenti di prestazioni	85
16.5	Costituzione spese notarili	86

Capitolo 5 - Le decisioni dei soci

1.	Decisioni dei soci	89
1.1	Introduzione	89
1.2	Decisioni riservate ai soci dal codice civile	90
1.3	Decisioni riservate ai soci dall'atto costitutivo	92
1.4	Iter della decisione dei soci	92
1.5	Responsabilità	93
2.	Le maggioranze	93
2.1	Quorum costitutivo e maggioranze in assemblea	93
2.2	Maggioranze per procedura non assembleare	94
2.3	Maggioranze particolari	95
3.	Consultazione scritta e consenso per iscritto	95
3.1	Generalità	95
3.2	L'informativa ai soci ed organi sociali	96
3.3	Le fasi della decisione non assembleare	97
3.4	Decisione di optare per la modalità non assembleare	97
3.5	Invio della proposta di decisione ai soci	98
3.6	La richiesta che la decisione sia adottata in assemblea	98
3.7	Il consenso del socio e la scritturazione sul libro delle decisioni	99
3.8	Deposito o iscrizione nel registro delle imprese delle decisioni non assembleari	100

4.	L'assemblea	101
4.1	Generalità	101
4.2	La convocazione	101
4.3	La riunione assembleare	102
4.4	Assemblea totalitaria.....	106
4.5	Assemblea deserta.....	106
5.	L'invalidità delle decisioni dei soci.....	107
5.1	Decisioni impugnabili e relativi termini	107
5.2	L'abuso di potere di voto	108
5.3	Condizioni di validità e invalidità.....	108
5.4	Procedimento d'impugnazione	109
6.	Codice civile	109
	Allegato 1 - Convocazione di assemblea - bozza	115
	Allegato 2 - Verbale di assemblea - bozza 1	115
	Allegato 3 - Verbale di assemblea - bozza 2	117
	Allegato 4 - Verbale di assemblea deserta.....	118
	Allegato 5 - Bozza di lettera per la consultazione/raccolta consenso scritto e relativa trascrizione	119
 Capitolo 6 - La gestione e amministrazione		
1.	Suddivisione delle competenze tra amministratori e soci	121
1.1	Introduzione	121
1.2	Amministrazione e rappresentanza	122
2.	Composizione dell'organo amministrativo	123
2.1	Persone giuridiche amministratori.....	123
2.2	Cause di ineleggibilità	125
2.3	Amministratore e rapporto di lavoro dipendente	125
3.	Operatività dell'organo amministrativo.....	126
3.1	Decisioni del consiglio di amministrazione.....	126
3.2	Riunioni collegiali.....	127
3.3	Delibera non collegiale con consultazione scritta o con consenso espresso per iscritto	128
3.4	Decisione di optare per la modalità non collegiale.....	129
3.5	Amministratori delegati e comitato esecutivo	130
3.6	Nomina di due o più amministratori (solo per srl ordinarie ed a capitale ridotto)	131
3.7	Differenze tra consiglio di amministrazione e più amministratori	132
3.8	Poteri dei singoli amministratori	132
4.	Nomina degli amministratori.....	133
5.	Cessazione degli amministratori.....	133
5.1	Data di effetto della cessazione	134
	Tabella 1 - Modalità ed adempimenti per la cessazione degli amministratori	135

5.2	Cooptazione degli amministratori	136
6.	Compensi agli amministratori.....	136
6.1	Compensi periodici.....	136
6.2	Indennità di fine rapporto	138
7.	Conflitto di interessi e responsabilità	138
7.1	Conflitto di interessi.....	138
7.2	Responsabilità per danni	139
8.	Codice civile.....	140
	Allegato 1 - Bozza verbale riunione consigliare.....	144
	Allegato 2 - Bozza di decisione mediante consenso scritto.....	148

Capitolo 7 - L'attività di controllo

1.	Introduzione	151
2.	Il potere di controllo dei soci	151
2.1	Il controllo individuale.....	151
2.2	Possibilità di avere copie dei libri o documenti	152
2.3	Modalità del controllo individuale.....	152
3.	Il controllo da parte di apposito organo	153
3.1	Collegio sindacale/sindaco unico o revisore obbligatorio ...	153
3.2	Sindaco unico o collegio sindacale?.....	154
3.3	Organo di controllo facoltativo	155
3.4	Ulteriore possibilità di controllo facoltativo.....	155
4.	Doveri dell'organo di controllo e revisione legale	156
4.1	Doveri di vigilanza dell'organo di controllo	156
4.2	Doveri del revisore legale.....	157
4.3	Alternativa organo di controllo - revisore.....	157
5.	Composizione del collegio sindacale	159
5.1	Composizione del collegio.....	159
5.2	Cause di ineleggibilità	160
5.3	Il requisito dell'indipendenza	160
6.	Nomina e cessazione dell'organo di controllo.....	161
6.1	Nomina.....	161
6.2	Decadenza.....	162
6.3	Data di effetto della cessazione	162
7.	Compensi all'organo di controllo.....	164
8.	Responsabilità dell'organo di controllo	164
9.	Denunce all'organo di controllo	165
10.	L'organismo di vigilanza.....	165
11.	Codice civile.....	165

Capitolo 8 - Le quote di partecipazione, trasferimento, recesso, esclusione

1.	Norme generali.....	171
1.1	Le quote di partecipazione.....	171
1.2	Diritti dei soci	172

1.3	Natura delle quote di partecipazione	172
1.4	Partecipazioni e regime coniugale di comunione dei beni ..	173
1.5	Patti parasociali	173
1.6	Il soppresso libro soci	174
1.7	Efficacia del trasferimento	175
2.	Il trasferimento	175
2.1	Atto di trasferimento	175
2.2	Perdita o acquisizione della pluralità dei soci	179
2.3	Libera trasferibilità o vincoli.....	179
2.4	Trasferimento a causa di morte.....	180
3.	Recesso del socio.....	181
3.1	Introduzione	181
3.2	Cause legali di recesso	181
3.3	Cause pattizie di recesso	183
3.4	Quando il recesso viene meno o non è possibile	183
3.5	Il rimborso della partecipazione.....	183
3.6	Modalità del recesso	184
3.7	Perdita dei diritti sociali del recedente	184
3.8	Iscrizione al Registro delle imprese	186
4.	Esclusione del socio	186
5.	Determinazione del valore della quota	188
6.	Scritturazione contabile e deducibilità per la società del costo di recesso	189
7.	Limitazione dei diritti sulla quota	190
7.1	Generalità	190
7.2	Pegno, sequestro ed espropriazione.....	190
7.3	Usufrutto	191
8.	Tassazione sul socio in caso di recesso	191
9.	Patti di famiglia	193
10.	Codice civile.....	194
Allegato 1	- Esempio compromesso per trasferimento quote.....	198

Capitolo 9 - Gli strumenti di finanziamento

1.	I titoli di debito	203
1.1	Codice civile e generalità.....	203
1.2	Sottoscrizione e circolazione.....	204
1.3	Decisione di emissione dei titoli.....	205
1.4	Emissione dei titoli.....	205
1.5	Titoli di debito convertibili	206
2.	Le “nuove” cambiali finanziarie.....	207
3.	Interessi e convenienze fiscali	207
3.1	Titoli di debito.....	208
3.2	Cambiali finanziarie	209
4.	Finanziamenti dei soci	209

4.1	Introduzione	209
4.2	La postergazione.....	210
4.3	Versamenti come dotazione patrimoniale	212
4.4	Finanziamento con obbligo di restituzione, fruttiferi od infruttiferi.....	217
4.5	Scritture contabili.....	217
5.	Raccolta presso dipendenti.....	218
6.	Raccolta con trattative personalizzate	218
7.	Interessi su finanziamenti.....	218
7.1	Misura e presunzione di fruttuosità	218
7.2	Trattamento fiscale	219
8.	Altre fonti di finanziamento.....	220
8.1	Apertura di credito in conto corrente	220
8.2	Anticipazioni su fatture e ricevute bancarie.....	220
8.3	Il factoring	221
8.4	Finanziamenti e mutui	221
8.5	Il leasing o locazione finanziaria	221
Allegato 1 - Comitato interministeriale per il credito ed il risparmio		222
Capitolo 10 - I gruppi di società, direzione e coordinamento		
1.	I gruppi di società.....	225
1.1	Le holding.....	226
2.	Finalità delle norme sulla direzione e coordinamento.....	228
2.1	La direzione e coordinamento	228
2.2	L'obbligo di rendere pubblica la soggezione a direzione e coordinamento	229
2.3	Responsabilità	230
2.4	Indicazioni in nota integrativa e nella relazione sulla gestione	231
2.5	Diritto di recesso.....	231
2.6	Finanziamenti nell'attività di direzione e coordinamento...	232
3.	Articoli del codice civile.....	232
4.	Comitato interministeriale per il credito ed il risparmio.....	235
Capitolo 11 - Modifiche all'atto costitutivo		
1.	Generalità.....	237
1.1	Il controllo di legalità	238
1.2	Il controllo di legalità del notaio.....	238
1.3	L'eventuale omologa del tribunale	239
1.4	Efficacia delle delibere modificative	239
2.	L'aumento di capitale.....	240
2.1	Aumento gratuito di capitale.....	241
2.2	Aumento con nuovi conferimenti.....	242
2.3	Conferimenti e modalità	244
2.4	Il diritto di opzione	245

2.5	Valore del diritto di opzione e calcolo del sovrapprezzo	247
2.6	Eccesso di potere e annullabilità della delibera assembleare	250
2.7	La delega al consiglio di amministrazione.....	250
3.	La riduzione del capitale sociale	251
3.1	Riduzione facoltativa.....	251
3.2	Riduzione obbligatoria per perdite	253
3.3	Riduzione del capitale al di sotto del limite legale.....	255
3.4	Riduzione o perdita del capitale delle società in crisi.....	255
3.5	Copertura delle perdite e diritti dei soci.....	256
3.6	La responsabilità degli amministratori in caso di inerzia nel rilevare la perdita.....	256
4.	Articoli del codice civile.....	257

Capitolo 12 - Le norme di funzionamento, lo statuto nell'atto costitutivo

1.	Introduzione.....	261
2.	Varianti da considerare per la redazione dell'atto costitutivo.....	261
2.1	Conferimenti	261
2.2	Diritti dei soci	262
2.3	Circolazione delle quote	262
2.4	Recesso ed esclusione.....	263
2.5	Amministratori	263
2.6	Decisioni dei soci	263
2.7	Organo di controllo	264
2.8	Varie.....	264
2.9	Le clausole e convenzioni di mediazione ed arbitrale	265
2.10	L'arbitrato gestionale	267
3.	Esempio di norme di funzionamento - statuto	268

Capitolo 13 - Trasformazioni societarie

1.	Introduzione.....	307
2.	Trasformazione tra società di capitali.....	308
3.	Trasformazione progressiva di società di persone in società a responsabilità limitata	309
4.	Conferimento di impresa individuale in società di capitali	310
5.	Trasformazione regressiva di società di capitali in società di persone	311
6.	Problematiche fiscali sulla trasformazione omogenea.....	311
6.1	Plusvalenze e minusvalenze rispetto alla perizia.....	311
6.2	I periodo di imposta e le dichiarazioni.....	312
6.3	Le riserve preesistenti	313
6.4	Le perdite fiscali precedenti	314
7.	Trasformazione eterogenea	314
7.1	Generalità	314
7.2	Trasformazione eterogenea da società di capitali	315
7.3	Trasformazione eterogenea in società di capitali.....	315

7.4	Aspetti fiscali	316
8.	Codice civile	317

Capitolo 14 - Fusioni e scissioni

1.	Premessa	321
2.	Fusione	321
2.1	Introduzione	321
2.2	Passaggi da effettuare	322
2.3	Progetto di fusione	322
2.4	Situazione patrimoniale	323
2.5	Relazione dell'organo amministrativo	323
2.6	Relazione degli esperti	323
2.7	Deposito presso le sedi sociali	324
2.8	Decisione dei soci per la fusione	325
2.9	Atto di fusione	326
2.10	Effetti della fusione	327
2.11	Ulteriori casi di semplificazione	329
2.12	Fusione a seguito di acquisizione con indebitamento	330
2.13	Effetti della fusione sul bilancio	330
2.14	Avanzo o disavanzo da fusione	331
2.15	Avanzo o disavanzo da concambio	332
3.	Scissione	334
3.1	Introduzione	334
3.2	Passaggi da effettuare	336
3.3	Progetto di scissione	336
3.4	Situazione patrimoniale	337
3.5	Relazione dell'organo amministrativo	338
3.6	Relazione degli esperti	338
3.7	Deposito presso la sede sociale	339
3.8	Decisione dei soci per la scissione	339
3.9	Atto di scissione	340
3.10	Effetti della scissione	341
3.11	Effetti della scissione sul bilancio	341
3.12	Ulteriori casi di semplificazione	343
4.	Aspetti fiscali	344
4.1	Generalità	344
4.2	Dichiarazione all'Agenzia delle Entrate	344
4.3	Avanzi e disavanzi	345
4.4	Effetti per i soci	346
4.5	Le riserve precedenti	346
4.6	Ripporto delle perdite	348
4.7	Obblighi tributari	349
4.8	Obblighi di versamento	350
4.9	Dichiarazioni fiscali	351

4.10	Norme particolari per la scissione	353
4.11	Imposte di registro e ipotecarie e catastali	354
5.	Codice civile	354
Allegato 1	- Bozza di progetto di scissione parziale immobiliare	363

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

1.	Introduzione	367
2.	Scioglimento e cessazione dell'attività	368
2.1	Cause di scioglimento	368
2.2	Conseguimento o impossibilità di conseguimento dell'oggetto sociale	369
2.3	Impossibilità di funzionamento o continuata inattività dell'assemblea	369
2.4	Riduzione del capitale al di sotto del minimo legale	370
2.5	Impossibilità di esercizio del recesso per insufficienza del capitale	370
2.6	Altre cause previste dall'atto costitutivo	371
2.7	Altre cause previste dalla legge	371
2.8	Volontariamente per deliberazione dell'assemblea	371
2.9	Data di effetto dello scioglimento	372
3.	Nomina del o dei liquidatori	373
3.1	Nomina e poteri	373
3.2	Revoca	374
3.3	Passaggio di consegne	375
3.4	Gestione della liquidazione	380
4.	Bilanci durante la liquidazione	381
4.1	Introduzione	381
4.2	Primo bilancio di liquidazione	382
4.3	Bilancio in caso di esercizio provvisorio	384
4.4	Bilanci intermedi	384
5.	Revoca dello stato di liquidazione	386
6.	Il bilancio finale di liquidazione	386
6.1	Procedura di approvazione	386
6.2	Contenuto	387
6.3	Il reclamo dei soci	390
6.4	Il riparto finale	391
6.5	Tassazione sul socio della quota di riparto finale	391
7.	Cancellazione della società	391
7.1	Effetti della cancellazione dal Registro delle imprese	392
7.2	La responsabilità fiscale	392
7.3	La sopravvenienza di attività	393
8.	Deposito dei libri sociali	393
9.	La normativa fiscale	394

9.1	Dichiarazioni di variazione all'Agenzia delle Entrate.....	394
9.2	Periodi di imposta e dichiarazioni.....	394
9.3	Determinazione del reddito.....	396
9.4	I versamenti	397
10.	Codice civile.....	397
	Allegato 1 - Conto economico dei bilanci intermedi di liquidazione	
	- Contenuto delle varie voci.....	402
	Allegato 2 - Nota integrativa dei bilanci intermedi di liquidazione ..	404
	Allegato 3 - Relazione sulla gestione dei bilanci intermedi di liquidazione.....	406
	 Capitolo 16 - Responsabilità amministrativa (para penale) delle società	
1.	Introduzione.....	407
2.	Configurabilità della responsabilità para penale.....	408
3.	I reati per i quali sussiste la responsabilità para penale.....	408
4.	Le persone le cui azioni presuppongono la responsabilità para penale.....	410
5.	Il vantaggio o interesse.....	411
6.	I modelli di prevenzione	411
6.1	Caratteristiche	411
6.2	Principi fondamentali di controllo.....	413
6.3	Il codice etico (di comportamento)	414
6.4	L'organismo di vigilanza	414
6.5	Compiti e poteri dell'organismo di vigilanza	416
6.6	La vigilanza negli enti di piccole dimensioni.....	416
6.7	Responsabilità degli amministratori per la mancata adozione dei modelli.....	417
7.	Sanzioni amministrative conseguenti ai reati.....	418
7.1	Sanzioni interdittive, casi particolari.....	418
7.2	Pubblicazione della sentenza di condanna	419
7.3	Confisca.....	419
7.4	Prescrizione	419
	Allegato 1 - Codice etico - esempio.....	419
	Allegato 2 - Modello organizzativo	424
	 Capitolo 17 - Libri e documenti, archiviazione	
1.	Libri e registri obbligatori	427
2.	I libri sociali.....	427
2.1	Tassa annuale cc. gg. per il libri sociali	428
3.	I libri contabili.....	429
4.	I registri fiscali	430
4.1	Registri ai fini delle imposte dirette	430
4.2	Registri ai fini iva	431
5.	Registri della normativa sul lavoro	431

6.	Libri e registri previsti per attività particolari e da leggi speciali..	432
7.	Tenuta dei libri e registri	432
8.	Conservazione dei libri e registri e dei documenti	432
8.1	Conservazione cartacea tradizionale.....	432
8.2	Organizzazione degli archivi di contabilità	433
8.3	Archivi pluriennali	433
8.4	Archivi annuali.....	435
8.5	Archiviazione elettronica cenni generali.....	436
8.6	Fatturazione elettronica	436
8.7	Archiviazione elettronica maggiori dettagli	437
9.	Articoli del Codice Civile.....	440

Capitolo 18 - La contabilità

1.	La contabilità ordinaria.....	443
1.1	Lo stato patrimoniale	443
1.2	Il conto economico	444
1.3	I registri contabili	445
2.	Quando è obbligatoria la contabilità ordinaria?.....	445
3.	La contabilità ordinaria ed il piano dei conti.....	446
3.1	I mastri ed i conti.....	446
3.2	I partitari.....	446
4.	La competenza economica	447
5.	I ratei e i risconti.....	447
6.	Le chiusure ed aperture contabili	448
6.1	Le chiusure.....	448
6.2	Le aperture dell'esercizio successivo	449
6.3	Arrotondamenti all'euro in bilancio.....	449
	Allegato 1 - Promemoria per le principali operazioni di chiusura	449
	Allegato 2 - Piano dei conti semplificato	460

Capitolo 19 - Il bilancio

1.	Il procedimento di approvazione del bilancio.....	475
1.1	Fasi e tempistica	475
2.	La redazione del bilancio	477
2.1	Composizione	477
2.2	Le fonti normative sul bilancio.....	477
2.3	Principi generali	478
2.4	L'arrotondamento all'euro	479
2.5	Criteri di valutazione.....	480
2.6	Criteri di iscrizione di particolari voci di conto economico	487
2.7	Struttura e schemi bilancio ordinario.....	487
2.8	Nota integrativa	489
2.9	Struttura e schemi bilancio abbreviato.....	489
2.10	Il terzo schema di bilancio: il nuovo bilancio semplificato	491

3.	L'approvazione dell'organo amministrativo	491
3.1	Approvazione del progetto e della relazione sulla gestione..	491
3.2	La relazione sulla gestione	492
3.3	Il rinvio dell'assemblea al maggior termine di 180 giorni...	494
3.4	Mancato rispetto dei termini.....	495
3.5	Relazione dell'organo di controllo e del revisore	495
3.6	Deposito del fascicolo di bilancio.	496
4.	L'approvazione dei soci	496
4.1	Approvazione e utili	496
4.2	La decisione dei soci.....	497
4.3	Pubblicazione del bilancio	498
4.4	La classificazione Xbrl	499
4.5	Sanzioni per l'omesso deposito	500
4.6	Invalidità delle decisioni di approvazione del bilancio.....	501
5.	Il bilancio consolidato brevi cenni.....	501
5.1	Obblighi ed esoneri.....	501
5.2	Contenuto e struttura	502
5.3	Depositi e pubblicazione	503
6.	Codice civile.....	503
	Allegato 1 - Schema di Stato patrimoniale	517
	Allegato 2 - Schema di Conto economico.....	520
	Allegato 3 - Schema di bilancio abbreviato	522
	Allegato 4 - Bozza di nota integrativa abbreviata.....	524

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

1.	Introduzione.....	537
2.	La determinazione del reddito di impresa	538
3.	I singoli elementi di variazione.....	539
3.1	Normativa.....	539
3.2	Plusvalenze ordinarie beni posseduti da più di tre anni	539
3.3	Contributi in conto capitale esclusi quelli per acquisto di beni ammortizzabili	540
3.4	Immobili non strumentali	540
3.5	Costi deducibili per cassa	540
3.6	Imposte indeducibili, sanzioni e multe	541
3.7	Spese di rappresentanza ed erogazioni liberali	541
3.8	Obbligazioni ed altri titoli non partecipativi.....	545
3.9	Perdite su crediti e svalutazione crediti.....	546
3.10	Accantonamenti	548
3.11	Servizi da soggetti in Stati a regime fiscale privilegiato	551
3.12	Rischi su cambi	552
3.13	Spese di vitto ed alloggio, noleggio auto e indennità chilometrica.....	552
3.14	Spese di vitto ed alloggio (ristoranti ed alberghi)	553

3.15	Iva detraibile non detratta	553
3.16	Deduzione di quota dell'Irap	554
3.17	TFR destinato a fondi pensionistici	556
4.	La deducibilità degli interessi passivi	556
4.1	Indeducibilità generale	556
4.2	Limiti di deducibilità, nuove norme dal 2008	557
4.3	Imprese escluse dalla limitazione del 30%.	561
5.	La tassazione dei proventi da partecipazione	561
5.1	Le cessioni di partecipazioni	561
5.2	Le cessioni di partecipazioni iscritte nell'attivo circolante ..	565
5.3	Plusvalenze e minusvalenze da valutazione di partecipazioni.	566
5.4	Proventi tassabili per cassa, dividendi	566
5.5	Le associazioni in partecipazione e contratti di cointeressenza	568
6.	Ammortamenti, leasing, manutenzioni, telefoni cellulari e autoveicoli	569
6.1	Ammortamenti dei beni materiali	569
6.2	Beni materiali strumentali di valore inferiore ad euro 516,47	570
6.3	Il leasing o locazione finanziaria	571
6.4	Ammortamento dei beni immateriali e delle spese ad utilizzo pluriennale	574
6.5	Costi relativi a mezzi di trasporto a motore	574
6.6	Costi relativi alla telefonia	578
6.7	Manutenzioni e riparazioni di beni propri	578
7.	Ricapitalizzazione – Sconti sulle imposte	579
7.1	Ricapitalizzazione – a regime - aiuto alla crescita economica (Ace)	579
7.2	Agevolazione temporanea sulla ricapitalizzazione	580
8.	Verifica operatività - società non operative o di comodo	581
8.1	Calcolo dei componenti positivi minimi	583
8.2	Calcolo dei componenti positivi realizzati e confronto	584
8.3	Società non operativa - Calcolo del reddito minimo	585
8.4	Situazioni di carattere straordinario. Interpello	585
9.	Beni dell'impresa in godimento a soci o loro familiari	588
10.	Come si calcola l'Ires	590

Capitolo 21 - La determinazione dell'Irap

1.	La determinazione dell'imponibile Irap	593
2.	Dettagli sulla formazione dell'imponibile	596
2.1	Inerenza delle spese	596
2.2	Ammortamenti dei fabbricati	597
2.3	Spese per dipendenti e assimilati non comprese nel B9	597
2.4	Interessi in contratti di locazione finanziaria	597
3.	Come si calcola l'Irap	598

Capitolo 22 - Istituti fiscali tipici delle società di capitali

1.	Tassazione per trasparenza.....	599
1.1	Generalità	599
1.2	Vantaggi del regime di trasparenza.....	600
1.3	Trasparenza dell'imponibile	601
1.4	Le condizioni per l'accesso al regime.....	603
1.5	Trattamento di bilancio	603
1.6	"Piccola trasparenza" - La trasparenza dei soci persone fisiche	606
1.7	"Grande trasparenza" - La trasparenza dei soci società di capitali.....	607
1.8	Modalità e opzione.....	608
1.9	Distribuzione di dividendi e riserve	609
1.10	Gli acconti di imposta	610
1.11	Il costo fiscale delle partecipazioni trasparenti.....	610
1.12	Responsabilità	610
2.	Tassazione consolidata di gruppo nazionale.....	611
2.1	Generalità	611
2.2	Modalità di tassazione	611
2.3	Gli accordi di consolidamento.....	611
2.4	Condizione ed opzione.....	612
2.5	Il requisito del controllo	613
2.6	La deduzione degli interessi passivi	613
2.7	Modalità di accertamento.....	614
3.	Tassazione consolidata di gruppo mondiale.....	614
3.1	Generalità	614
3.2	Condizioni	614
3.3	Opzione e modalità.....	615
	Allegato 1 - Contratto di consolidamento fiscale.....	615

Capitolo 23 - Le imposte dirette, dichiarazioni e versamenti

1.	La dichiarazione con il modello Unico.....	617
1.1	Modalità di presentazione	617
1.2	Termini per la presentazione della dichiarazione.....	618
1.3	La presentazione telematica diretta della dichiarazione	618
1.4	La presentazione telematica tramite intermediario	619
2.	Termini e modalità di versamento.....	620
2.1	Modalità di pagamento	620
2.2	Compensazione.....	621
2.3	Termini di pagamento e acconti	622
2.4	Versamenti effettuati in ritardo.....	623
2.5	Rateizzazione.....	624
3.	Cosa fare se ci si accorge che vi sono errori in Unico.....	624
3.1	Dichiarazione integrativa a proprio favore	625
3.2	Dichiarazione integrativa in aumento.....	625

Capitolo 24 - La normativa iva

1. Adempimenti formali	628
2. Operazioni con iva e senza iva, in campo e fuori campo.....	628
2.1 Operazioni imponibili.....	629
2.2 Operazioni non imponibili.....	629
2.3 Operazioni esenti	630
2.3a Il pro rata di detraibilità	631
2.4 Operazioni fuori campo	632
3. L'iva indetraibile sugli acquisti	633
4. L'esigibilità dell'imposta.....	636
4.1 Momento di effettuazione delle operazioni.....	636
4.2 Esigibilità dell'imposta da parte dell'erario.....	637
4.3 L'iva per cassa, fatturazione con iva ad esigibilità differita ..	637
5. Documentazione da emettere.....	638
5.1 La fattura	639
5.2 La ricevuta fiscale	640
5.3 Lo scontrino fiscale.....	641
5.4 Il documento di trasporto integrato.....	642
5.5 La documentazione contabile per il cliente.....	643
6. Le autofatture	644
7. Operazioni intra comunitarie	645
7.1 Autorizzazione obbligatoria per le operazioni intracomunitarie	646
7.2 Acquisti intra comunitari	647
7.3 Cessioni intra comunitarie	647
8. Registrazione	648
8.1 Registro delle fatture emesse.....	648
8.2 Registro dei corrispettivi.....	649
8.3 Registro delle fatture ricevute	650
9. Calcolo periodico dell'imposta dovuta	650
9.1 Acconto iva di dicembre.....	652
10. Comunicazione annuale dati e dichiarazione annuale	653
10.1 Comunicazione annuale dati iva.....	653
10.2 Dichiarazione annuale iva.....	654
10.3 Altre comunicazioni	656

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

1. Generalità.....	661
1.1 Semplificazione per i piccoli sostituti.....	664
2. La certificazione delle ritenute effettuate	664
3. La dichiarazione dei sostituti di imposta modello 770.....	666
4. Le ritenute subite.....	667

Capitolo 26 - I controlli e gli studi di settore

1. Il controllo delle dichiarazioni	669
---	-----

1.1	Controllo automatizzato (tutte le dichiarazioni)	669
1.2	Controllo formale (dichiarazioni selezionate)	670
1.3	Controllo sostanziale (numero limitato di dichiarazioni) ...	670
2.	I controlli sul campo - Statuto del contribuente	671
3.	Gli studi di settore	671
3.1	Congruità e coerenza.....	673
3.2	La congruità.....	673
3.3	L'adeguamento in dichiarazione	675
3.4	La coerenza	676
3.5	Gli indicatori di normalità economica.....	676
3.6	I "clusters" o "gruppi omogenei"	677
3.7	Gli indicatori di coerenza per società di capitali.....	678
3.8	Chi è soggetto agli studi di settore.....	678
3.9	Aziende multi attività.....	681
3.10	Circostanze che possono giustificare gli scostamenti	682

Capitolo 27 - La srl artigiana

1.	Generalità.....	687
2.	Caratteristiche generali	687
3.	Limiti al numero dei dipendenti	688
4.	La srl artigiana con unico socio	689
5.	La srl artigiana con più soci	690
6.	Adempimenti.....	690
7.	Assicurazione infortuni	690
8.	Regime previdenziale	690

Capitolo 28 - I versamenti previdenziali

1.	Generalità.....	691
2.	Terziario ed artigianato	691
2.1	Ammontare dei contributi.....	693
2.2	Versamenti	694
3.	Il regime contributivo Inps/GLA (Gestione lavoro autonomo) ..	694
3.1	Ammontare dei contributi.....	695
3.2	Versamenti (lavoratori autonomi con partita iva).....	695
3.3	Versamenti (lavoratori parasubordinati).....	695
3.4	Assicurazione infortuni.....	696
3.5	Ritenute Irpef.....	696
4.	Il problema della prevalenza.....	697

Capitolo 29 - Altre imposte e tasse

1.	L'imposta di bollo	699
1.1	Pagamento	699
1.2	Marca da bollo da euro 14,62.....	699
1.3	Marca da bollo da euro 1,81.....	700

1.4 Cambiali	700
2. L'imposta di registro	700
2.1 Adempimenti per la registrazione	701
2.2 Specificità dei contratti di locazione di immobili	701
2.3 La registrazione telematica dei contratti di locazione di immobili.....	703
2.4 Finanziamenti dai soci.....	703
3. Il diritto annuale al Registro imprese (Camera di commercio) ...	704
<i>Indice analitico.....</i>	<i>705</i>
<i>Bibliografia</i>	<i>713</i>
<i>Booksite: istruzioni per l'uso</i>	<i>715</i>

Presentazione

Il pubblico cui è rivolto questo libro appartiene a due differenti mondi, da una parte quello dei commercialisti, consulenti e tecnici economico-giuridici, dall'altra quello degli imprenditori, di chi gestisce le società o di chi vuole intraprendere questa attività.

I primi si trovano a dover fare i conti con una normativa rivoluzionata di recente e complessa.

I secondi (gli imprenditori) hanno necessità di trovare le informazioni legali, contabili e fiscali e per loro ho costruito un testo che vuole assolvere il compito del “maestro”, che comunica le informazioni essenziali per permettere al lettore di porsi di fronte ed interloquire con l'amministrazione pubblica, il commercialista, l'avvocato, il notaio, con una larga base di nozioni e conoscenze.

Questo lavoro non ha alcuna ambizione di approfondimento teorico; vuole essere essenzialmente uno strumento pratico e maneggevole, per comprendere più rapidamente i problemi che si possono incontrare. Ho dato privilegio all'esposizione dei documenti di prassi e di giurisprudenza rispetto a quelli di dottrina, cercando in ogni modo di esporli in maniera comprensibile e non in linguaggio tecnico.

Ho dovuto dare per scontato che alcuni concetti fondamentali fossero già conosciuti dai lettori, non potendo pensare di concentrare in poche pagine l'insieme delle norme amministrative e contabili relative all'attività di un'azienda.

Ho cercato di spiegare con chiarezza gli aspetti specifici del mondo delle società a responsabilità limitata, un mondo composto da imprese medie e piccole con problematiche assai differenti. Anche in questo caso speriamo di aver usato un metro giusto che possa soddisfare le esigenze di tutti, dai piccolissimi ai medi.

Non ho ritenuto opportuno appesantire il testo con nozioni sui rapporti societari internazionali, ritenendo che interessino una minima parte dei lettori e che vi sono testi specifici in merito. Mi sono concentrato, invece, sulle società nazionali, pur facendo cenni, laddove necessario, anche a problematiche internazionali.

A livello fiscale abbiamo indicato le norme, anche transitorie, con effetto dall'anno di stampa in poi, tralasciando le precedenti, salvo casi particolari.

Sono aperto a qualsiasi suggerimento rivolto a migliorare l'opera e sarò grato a coloro che vorranno inviarmi un loro parere*.

L'autore
Sergio Mario Ghisoni
serghi@libero.it

N. B.:

- 1) Negli articoli del codice civile le parti in corsivo si riferiscono al testo di legge, le note dell'autore sono in carattere normale.
- 2) Negli esempi di scritture contabili, alla descrizione dei conti sono indicate le lettere ed i numeri che caratterizzano le voci di bilancio secondo gli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, con indicati i conti Dare a sinistra ed i conti Avere a destra.

I conti patrimoniali sono preceduti da una lettera maiuscola mentre i conti economici sono preceduti da un numero; per differenziarli maggiormente abbiamo indicato i **conti economici in corsivo**.