

LA CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Luciano Alberti

→ **BOOKSITE**

IMPORTANTE

Eventuali documenti integrativi al testo saranno resi disponibili nel booksite.

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. 287

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

EDIZIONI
FAG
MILANO

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

Capitolo 1 - Premessa

1.1	Premessa.....	15
1.2	Regimi contabili/fiscali.....	17
1.3	Piccolo imprenditore	17
1.4	Contabilità semplificata.....	20
1.5	Soggetti Iva/non Iva	20
1.6	Operazioni Iva/non Iva	21
1.7	Ripartizione operazioni Iva.....	25
1.8	Operazioni imponibili.....	25
1.9	Operazioni non imponibili.....	25
1.10	Operazioni non imponibili ex art. 8	25
1.11	Operazioni non imponibili ex art. 8-bis	27
1.12	Operazioni non imponibili ex art. 9.....	28
1.13	Operazioni non imponibili ex art. 38-quater.....	29
1.14	Operazioni con la Città del Vaticano.....	30
1.15	Operazioni con la Repubblica di San Marino.....	31
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	48

1.22	Importazioni non soggette a Iva	55
1.23	Operazioni escluse dalla base imponibile.....	56
1.24	Fatturazione: termine	57
1.25	Criterio di competenza.....	59
1.26	Operazioni permutative e dazioni in pagamento	60
1.27	Operazioni accessorie	61
1.28	Art. 74 - Particolari settori	61
1.29	Sconti e abbuoni - Art. 26.....	63
1.30	Costi promiscui.....	65
1.31	Iva in sospensione	65
1.32	Iva per Cassa	66
1.33	Inerenza	69
1.34	Impresa familiare.....	69
1.35	Costi/ricavi sospesi a fine anno.....	71
1.36	Risconti.....	71
1.37	Costi/ricavi d'esercizio registrati nell'esercizio successivo	72
1.38	Ratei.....	72
1.39	Dichiarazione di sicurezza per le merci importate (ENS)	73

Capitolo 2 - Inizio, variazione, cessazione attività

2.1	Inizio, variazione, cessazione attività.....	79
2.2	Comunicazione Unica per la nascita dell'impresa.....	83

Capitolo 3 - Tenuta e conservazione contabilità

3.1	Libri obbligatori.....	85
3.2	Vidimazione.....	85
3.3	Tenuta e conservazione contabilità e documentazione varia...	86
3.4	Dispensa - Art. 36-bis	89

Capitolo 4 - Fatture emesse

4.1	Emissione di fatture	91
4.2	Bollettari	98
4.3	Ricevuta/Fattura fiscale	98
4.4	Documento di trasporto - scheda di trasporto.....	103
4.5	Fattura accompagnatoria	104
4.6	Autofattura.....	104

4.7	Registrazione fatture emesse	105
4.8	Registrazione elementi di reddito	106

Capitolo 5 - Corrispettivi

5.1	Corrispettivi	111
5.2	Scontrino	112
5.3	Ricevute Fiscali.....	116
5.4	Corrispettivi non incassati.....	116
5.5	Registrazione dei Corrispettivi.....	117

Capitolo 6 - Fatture acquisto - Costi vari

6.1	Libro Iva acquisti	129
6.2	Registrazioni.....	129
6.3	Termini di registrazione.....	130
6.4	Detraibilità/indetraibilità dell'Iva	130
6.5	Spese/Iva veicoli a motore	133
6.6	Telefoni fissi/cellulari/radiotelefoni.....	138
6.7	Spese di albergo/ristorazione	139
6.8	Spese di rappresentanza - Omaggi	141
6.9	Registrazione fattura emessa da un Minimo	146
6.10	Deducibilità costi non contabilizzati dal fornitore.....	147

Capitolo 7 - Liquidazioni periodiche e versamenti

7.1	Liquidazioni e versamenti periodici.....	149
7.2	Registro riepilogativo Iva.....	151
7.3	Versamento acconto Iva.....	151
7.4	Rimborsi infrannuali	152

Capitolo 8 - Esercizio di più attività

8.1	Esercizio di più attività.....	155
-----	--------------------------------	-----

Capitolo 9 - Fine anno

9.1	Liquidazione fine anno Iva - Versamento del conguaglio.....	157
9.2	Utilizzo eventuale credito di fine anno	157

Capitolo 10 - Denunce fiscali

10.1	Dichiarazione annuale Iva	163
10.2	Comunicazione annuale dati Iva	164
10.3	UNICO	165
10.4	Parametri/Studi di settore.....	166
10.5	IRAP	166
10.6	Mod. 770	167
10.7	Spesometro (ex elenchi Clienti/Fornitori).....	167
10.8	Paesi black list (denuncia)	168

Capitolo 11 - Attività particolari

11.1	Reverse Charge.....	169
11.2	Oro	172
11.3	Venditori porta a porta	173

Capitolo 12 - Regime del margine

12.1	Regime del margine - Base imponibile.....	175
12.2	Operazioni con l'estero e volume d'affari	178
12.3	Fatturazione e registrazione	179
12.4	Aliquota	180

Capitolo 13 - Utile/Perdita d'esercizio

13.1	Premessa.....	181
13.2	Ricavi.....	182
13.3	Proventi attivi vari	183
13.4	Costi	185
13.5	Valutazione delle rimanenze	186
13.6	Registrazione delle rimanenze.....	193
13.7	Conto merci/materiali di consumo/ecc.	194
13.8	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e/o assimilato	196
13.9	Interessi passivi.....	199
13.10	Ammortamento.....	199
13.11	Minusvalenze patrimoniali	206
13.12	Spese di manutenzione	207
13.13	Spese relative a più esercizi	209

13.14	Leasing	211
13.15	Contributi ad associazioni di categoria	213
13.16	Oneri forfetari	213
13.17	Norme generali in fatto d'Imposte Dirette	214
13.18	Contributo di terzi	215

Capitolo 14 - Ritenute

14.1	Ritenute	219
14.2	Dimostrazione effettuata ritenuta	222

Capitolo 15 - Ravvedimento operoso

15.1	Ravvedimento operoso	225
------	----------------------------	-----

Capitolo 16 - Scadenze..... 229

Capitolo 17 - Varie

17.1	Studi settore - Malattia.....	233
17.2	Dia - Scia	233
17.3	Responsabilità solidale.....	236
17.4	Pagamenti da 1.000 euro in su	237
17.5	Compensazioni	238
17.6	Compensazioni vietate ex codice tributo	239
17.7	Compensazioni di crediti erariali vietate.....	239
17.8	Compensazioni crediti Iva fino 15.000 euro	240
17.9	Compensazioni crediti Iva superiori a 15.000 euro	241
17.10	Compensazioni crediti imposte dirette superiori a 15.000 euro.....	242
17.11	Compensazioni libere	242
17.12	Compensazioni con crediti verso p.a. (o cessione crediti pubblici)	243
17.13	Pagamenti a mezzo CCT.....	245
17.14	Agevolazioni edilizia privata - DIA/SCIA/SUPERSCIA Edilizia.....	245
17.15	Ristrutturazioni edili	245
17.16	Imposte e tasse comunali.....	246

17.17	Pagamento affitti.....	246
17.18	F24	246
17.19	Rimborso crediti d'imposta e interessi.....	247
17.20	Credito imposta per ricerca e sviluppo	247

Capitolo 18 - Artisti e professionisti

18.1	Premessa.....	249
18.2	Plusvalenze/Minusvalenze professionisti	249
18.3	Ammortamento.....	250
18.4	Leasing.....	251
18.5	Manutenzione immobili.....	251
18.6	Spese di viaggio	252
18.7	Spese di rappresentanza	252
18.8	Corsi e convegni.....	252
18.9	Odontotecnici - Programmatori in proprio	253
18.10	Contributo integrativo/Contributo 4% INPS	253
18.11	Registro incassi e pagamenti.....	254
18.12	Incassi verso fine anno.....	254
18.13	Omessa presentazione dichiarazione redditi.....	255
18.14	Mancata emissione fatture.....	255
18.15	Presunzione tributaria compensi.....	256
18.16	Professionista: risarcimento danni	256
18.17	Compensazione propri crediti: visto conformità.....	256

Capitolo 19 - Regimi contabili-tributari agevolati

19.1	Premessa.....	257
19.2	Nuovo regime forfetario (oppure "Regime dei minimi 2015").....	258
19.3	Regime supersemplificato (ex minimi)	266
19.4	Imprenditoria giovanile o lavoratori in mobilità (nuovi minimi).....	269
19.5	Sostitutivo per nuove iniziative produttive (forfetino)	275

Indice analitico.....	281
------------------------------	------------