

INDICE

❑ Premessa.....	pag.	7
-----------------	------	---

Sezione Prima - REGIMI CONTABILI

❑ Premessa	pag.	10
❑ Regime ordinario	pag.	11
■ Soggetti obbligati	»	11
■ Determinazione del reddito imponibile.....	»	12
■ Registri e libri obbligatori.....	»	12
■ Tabella riassuntiva.....	»	14
❑ Regime semplificato	pag.	15
■ Soggetti interessati.....	»	15
■ Attività miste.....	»	16
■ Determinazione del reddito imponibile.....	»	17
■ Determinazione VAP ai fini IRAP.....	»	21
■ Registri contabili	»	21
■ Liquidazioni IVA: opzione trimestrale	»	23
❑ Esercenti arti e professioni.....	pag.	24
■ Professionista in contabilità semplificata	»	24
■ Professionista in contabilità ordinaria per opzione.....	»	28
■ Regimi speciali agevolati	»	31
■ Tabella riassuntiva	»	31
■ Registro delle somme ricevute in deposito	»	32
❑ Regime forfetario	pag.	33
■ Il regime forfetario.....	»	33
■ Contribuenti forfetari start-up	»	38
■ Il regime agevolato contributivo	»	38
❑ Regime dei contribuenti minimi	pag.	39
■ Il regime dei contribuenti minimi (art. 27, commi 1 e 2, D.L. n. 98/2011)	»	39

Sezione Seconda - LIBRI CONTABILI

❑ Premessa	pag. 48
❑ Registro IVA acquisti	pag. 49
■ Messa in uso del registro.....	» 49
■ Termini di compilazione del registro.....	» 49
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 49
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 50
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 51
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e la nuova comunicazione periodica.....	» 52
■ Contabilità semplificata	» 54
❑ Registro delle fatture emesse	pag. 61
■ Messa in uso del registro.....	» 61
■ Termini di compilazione del registro.....	» 61
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 62
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 62
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 63
■ Liquidazione IVA	» 63
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e la nuova comunicazione periodica.....	» 63
■ Adeguamento ai parametri o agli studi di settore.....	» 65
■ Contabilità semplificata	» 68
■ Bollettario a madre e figlia	» 75
❑ Registro dei corrispettivi	pag. 76
■ Messa in uso del registro.....	» 76
■ Termini di compilazione del registro.....	» 76
■ Modalità di compilazione del registro.....	» 77
■ Documenti interessati alla registrazione.....	» 77
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	» 77
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e la nuova comunicazione periodica.....	» 78
■ Contabilità semplificata	» 78
■ Fac-simile registro corrispettivi.....	» 80
■ Trasmissione telematica dei corrispettivi per la grande distribuzione	» 82
❑ Libro giornale	pag. 83
■ Soggetti obbligati	» 83
■ Soggetti esclusi	» 83
■ Contenuto del libro giornale	» 84
■ Modalità di numerazione	» 86
■ Esonero da bollatura libro giornale	» 87
❑ Libro inventari	pag. 88
■ Soggetti obbligati	» 88
■ Soggetti esclusi	» 88

■ Contenuto del libro inventari	»	89
■ Aspetti formali	»	90
☐ Registro dei beni ammortizzabili	pag.	92
■ Soggetti obbligati	»	92
■ Registri e libri alternativi.....	»	93
■ Termine per la compilazione.....	»	95
■ Bollatura	»	96
■ Modalità di tenuta.....	»	96
■ Esempi di compilazione.....	»	99
■ Irregolare o omessa registrazione	»	99
☐ Registri sezionali	pag.	101
■ Sezionali del libro giornale.....	»	101
■ Sezionali dei registri IVA	»	101
☐ Conservazione dei libri contabili	pag.	104
■ Memorizzazione delle operazioni	»	104
■ Formazione dei registri	»	105
■ Stampa su carta	»	106
■ Conservazione digitale	»	108
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili	»	113

Sezione Terza - ASPETTI PRATICI

Capitolo I - OPERAZIONI ATTIVE

☐ Fatture di vendita (IVA esigibilità immediata)	pag.	118
☐ Nota di accredito relativa a fattura emessa.....	pag.	125
☐ Fattura di vendita con IVA per cassa.....	pag.	133
☐ Provvigioni attive.....	pag.	138
☐ Fattura in reverse charge (subappaltatore)	pag.	144
☐ Servizi di pulizia uffici (emissione fattura)	pag.	148
☐ Sconti cassa.....	pag.	152
☐ Ritenuta su bonifici per prestazioni detraibili 50-65%.....	pag.	157
☐ Cessione di beni con split payment.....	pag.	163
☐ Fattura di vendita e applicazione del criterio del costo ammortizzato (solo contabilità ordinaria)...	pag.	168
☐ Contributi alle imprese.....	pag.	176
☐ Scontrini fiscali.....	pag.	181
☐ Fattura professionista.....	pag.	185

Capitolo II - OPERAZIONI PASSIVE

☐ Acquisto merce (Italia)	pag. 192
☐ Nota di accredito relativa a fattura ricevuta	pag. 197
☐ Fattura d'acquisto con IVA per cassa	pag. 204
☐ Acquisto intracomunitario	pag. 208
☐ Importazione di beni	pag. 215
☐ Subappalto in reverse charge (appaltatore)	pag. 226
☐ Spese di pulizia uffici (ricevimento fattura)	pag. 232
☐ Acquisto beni strumentali mobili	pag. 237
☐ Acquisto autoveicolo ad uso promiscuo	pag. 246
☐ Spese manutenzione autoveicoli	pag. 252
☐ Carburanti	pag. 259
☐ Pedaggi autostradali	pag. 267
☐ Spese di telefonia	pag. 276
☐ Acquisto telefono a rate	pag. 288
☐ Spese di pubblicità	pag. 297
☐ Canoni di leasing	pag. 302
☐ Noleggio a breve termine	pag. 306
☐ Noleggio a lungo termine	pag. 314
☐ Spese di manutenzione e riparazione	pag. 323
☐ Spese di manutenzione su beni di terzi	pag. 327
☐ Spese per alberghi e ristoranti	pag. 331
☐ Spese di rappresentanza e omaggi	pag. 336
☐ Acquisto software	pag. 342
☐ Spese dipendenti	pag. 348
☐ Spese per prestazioni occasionali (c.d. "nuovi voucher")	pag. 353
☐ Compensi a professionisti	pag. 360
☐ Provvigioni passive	pag. 367
☐ Versamenti delle imposte	pag. 374
☐ Eliminazione di beni ammortizzabili	pag. 382
☐ Acquisto buoni pasto tramite card elettroniche	pag. 385
☐ Finanziamento e applicazione del criterio del costo ammortizzato (solo contabilità ordinaria)	pag. 393