

INDICE

☐ Premessa	pag.	13
☐ Fatturazione elettronica e corrispettivi telematici	pag.	14
■ Fatturazione elettronica	»	14
■ Corrispettivi telematici	»	16

Sezione Prima - REGIMI CONTABILI

☐ Premessa	pag.	20
☐ Regime ordinario	pag.	21
■ Soggetti obbligati	»	21
■ Determinazione del reddito imponibile.....	»	22
■ Registri e libri obbligatori.....	»	22
■ Tabella riassuntiva.....	»	23
☐ Regime semplificato	pag.	24
■ Soggetti interessati.....	»	24
■ Attività miste.....	»	25
■ Determinazione del reddito imponibile.....	»	26
■ Determinazione VAP ai fini IRAP.....	»	30
■ Registri contabili	»	30
■ Liquidazioni IVA: opzione trimestrale	»	31
☐ Esercenti arti e professioni	pag.	33
■ Professionista in contabilità semplificata.....	»	33
■ Professionista in contabilità ordinaria per opzione.....	»	37
■ Regimi speciali agevolati	»	40
■ Tabella riassuntiva.....	»	40
■ Registro delle somme ricevute in deposito	»	41
☐ Regime forfetario	pag.	42
■ Requisiti di accesso	»	42
■ Cause di esclusione.....	»	43
■ Verifica dei requisiti di accesso e di cause di esclusione.....	»	44
■ Semplificazioni	»	45
■ Determinazione del reddito	»	47
■ Contribuenti forfetari start-up	»	49
■ Il regime agevolato contributivo	»	50

<input type="checkbox"/> Regime dei contribuenti minimi	pag.	51
■ Requisiti per l'accesso/mantenimento del regime agevolato	»	51
■ Le fattispecie di esclusione (art. 1, comma 99, Legge n. 244/2007).....	»	53
■ Semplificazioni	»	53
■ Decadenza dal regime.....	»	55

Sezione Seconda - LIBRI CONTABILI

<input type="checkbox"/> Premessa	pag.	60
<input type="checkbox"/> Registro IVA acquisti	pag.	62
■ La detrazione dell'IVA	»	62
■ La messa in uso del registro IVA.....	»	65
■ Termini di compilazione del registro.....	»	65
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	65
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	67
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	68
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e la comunicazione periodica.....	»	68
■ Contabilità semplificata	»	71
<input type="checkbox"/> Registro delle fatture emesse	pag.	78
■ Termini di emissione della fattura	»	78
■ Messa in uso del registro	»	79
■ Termini di compilazione del registro.....	»	79
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	80
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	82
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	82
■ Liquidazione IVA	»	82
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e la comunicazione periodica.....	»	83
■ Adeguamento agli ISA	»	84
■ Contabilità semplificata	»	87
■ Bollettario a madre e figlia	»	94
<input type="checkbox"/> Registro dei corrispettivi	pag.	95
■ Messa in uso del registro	»	95
■ Termini di compilazione del registro.....	»	96
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	96
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	96
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	97
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica.....	»	97
■ Contabilità semplificata	»	97
■ Fac-simile registro corrispettivi.....	»	99
<input type="checkbox"/> Libro giornale	pag.	101
■ Soggetti obbligati	»	101
■ Soggetti esclusi.....	»	101

■ Contenuto del libro giornale	»	102
■ Modalità di numerazione	»	104
■ Esonero da bollatura libro giornale	»	105
□ Libro inventari	pag.	106
■ Soggetti obbligati	»	106
■ Soggetti esclusi	»	106
■ Contenuto del libro inventari	»	107
■ Aspetti formali	»	108
□ Registro dei beni ammortizzabili	pag.	110
■ Soggetti obbligati	»	110
■ Registri e libri alternativi	»	111
■ Termine per la compilazione	»	113
■ Bollatura	»	114
■ Modalità di tenuta	»	114
■ Esempi di compilazione	»	116
■ Irregolare o omessa registrazione	»	117
□ Registri sezionali	pag.	118
■ Sezionali del libro giornale	»	118
■ Sezionali dei registri IVA	»	118
□ Conservazione dei libri contabili	pag.	122
■ Memorizzazione delle operazioni	»	122
■ Stampa su carta	»	124
■ Conservazione digitale	»	126
■ Le modalità di versamento dell'imposta	»	132
■ Tempi di conservazione delle scritture contabili	»	133

Sezione Terza - ASPETTI PRATICI

Capitolo I - Operazioni attive

□ Fatture di vendita (IVA esigibilità immediata)	pag.	138
■ Trattamento ai fini IVA	»	138
■ Disciplina imposte sui redditi	»	138
■ Disciplina IRAP	»	139
■ Aspetti contabili	»	139
■ Aspetti pratici	»	140
□ Nota di accredito relativa a fattura emessa	pag.	144
■ Trattamento ai fini IVA	»	145
■ Disciplina imposte sui redditi	»	146
■ Disciplina IRAP	»	146
■ Aspetti contabili	»	146
■ Aspetti pratici	»	147

<input type="checkbox"/>	Fattura di vendita con IVA per cassa	pag. 151
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 151
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 152
■	Disciplina IRAP.....	» 152
■	Aspetti contabili.....	» 152
■	Aspetti pratici.....	» 153
<input type="checkbox"/>	Provvigioni attive	pag. 155
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 155
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 155
■	Disciplina IRAP.....	» 156
■	Aspetti contabili.....	» 156
■	Aspetti pratici.....	» 157
<input type="checkbox"/>	Fattura in reverse charge (subappaltatore)	pag. 160
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 161
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 161
■	Disciplina IRAP.....	» 161
■	Aspetti contabili.....	» 161
■	Aspetti pratici.....	» 162
<input type="checkbox"/>	Servizi di pulizia uffici (emissione fattura)	pag. 164
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 164
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 165
■	Disciplina IRAP.....	» 165
■	Aspetti contabili.....	» 165
■	Aspetti pratici.....	» 166
<input type="checkbox"/>	Sconti cassa	pag. 168
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 168
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 168
■	Disciplina IRAP.....	» 168
■	Aspetti contabili.....	» 169
■	Aspetti pratici.....	» 169
<input type="checkbox"/>	Ritenuta su bonifici per prestazioni detraibili 50-65%	pag. 173
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 173
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 173
■	Disciplina IRAP.....	» 174
■	Aspetti contabili.....	» 175
■	Aspetti pratici.....	» 175
<input type="checkbox"/>	Cessione di beni con split payment	pag. 179
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 180
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 180
■	Disciplina IRAP.....	» 180
■	Aspetti contabili.....	» 181
■	Aspetti pratici.....	» 181

❑ Fattura di vendita e applicazione del criterio del costo ammortizzato (solo contabilità ordinaria)...	pag. 183
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 183
■ Disciplina imposte sui redditi e IRAP	» 183
■ Aspetti contabili.....	» 183
■ Aspetti pratici (solo contabilità ordinaria).....	» 187
■ Disciplina imposte sui redditi e IRAP (principio di derivazione).....	» 189
❑ Contributi alle imprese.....	pag. 190
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 192
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 192
■ Disciplina IRAP.....	» 192
■ Aspetti contabili.....	» 193
■ Aspetti pratici.....	» 194
❑ Documento commerciale.....	pag. 195
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 197
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 197
■ Disciplina IRAP.....	» 197
■ Aspetti contabili.....	» 197
■ Aspetti pratici.....	» 198
❑ Fattura professionista.....	pag. 199
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 199
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 200
■ Disciplina IRAP.....	» 200
■ Aspetti contabili.....	» 201
■ Aspetti pratici.....	» 201
❑ Sconto in fattura per detrazione 110%.....	pag. 204
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 204
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 204
■ Disciplina IRAP.....	» 206
■ Aspetti contabili.....	» 206
■ Aspetti pratici.....	» 208

Capitolo II - Operazioni passive

❑ Acquisto merce (Italia).....	pag. 212
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 212
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 212
■ Disciplina IRAP.....	» 213
■ Aspetti contabili.....	» 213
■ Aspetti pratici.....	» 214
❑ Nota di credito relativa a fattura ricevuta.....	pag. 216
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 217

■	Disciplina imposte sui redditi.....	»	217
■	Disciplina IRAP.....	»	217
■	Aspetti contabili.....	»	217
■	Aspetti pratici.....	»	218
□	Fattura d'acquisto con IVA per cassa.....	pag.	222
■	Trattamento ai fini IVA.....	»	222
■	Disciplina imposte sui redditi.....	»	222
■	Disciplina IRAP.....	»	223
■	Aspetti contabili.....	»	223
■	Aspetti pratici.....	»	224
□	Acquisto intracomunitario.....	pag.	226
■	Trattamento ai fini IVA.....	»	229
■	Disciplina imposte sui redditi.....	»	229
■	Disciplina IRAP.....	»	229
■	Aspetti contabili.....	»	230
■	Aspetti pratici.....	»	231
□	Importazione di beni.....	pag.	233
■	Trattamento ai fini IVA.....	»	236
■	Disciplina imposte sui redditi.....	»	237
■	Disciplina IRAP.....	»	237
■	Aspetti contabili.....	»	237
■	Aspetti pratici.....	»	241
□	Subappalto in reverse charge (appaltatore).....	pag.	243
■	Trattamento ai fini IVA.....	»	245
■	Disciplina imposte sui redditi.....	»	245
■	Disciplina IRAP.....	»	245
■	Aspetti contabili.....	»	245
■	Aspetti pratici.....	»	246
□	Spese di pulizia uffici (ricevimento fattura).....	pag.	247
■	Trattamento ai fini IVA.....	»	248
■	Disciplina imposte sui redditi.....	»	249
■	Disciplina IRAP.....	»	249
■	Aspetti contabili.....	»	249
■	Aspetti pratici.....	»	250
□	Acquisto beni strumentali mobili.....	pag.	251
■	Trattamento ai fini IVA.....	»	252
■	Disciplina imposte sui redditi.....	»	252
■	Disciplina IRAP.....	»	253
■	Aspetti contabili.....	»	253
■	Aspetti pratici.....	»	256

❑ Acquisto autoveicolo ad uso promiscuo	pag. 258
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 258
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 259
■ Disciplina IRAP.....	» 259
■ Aspetti contabili.....	» 259
■ Aspetti pratici.....	» 262
❑ Spese manutenzione autoveicoli	pag. 263
■ Disciplina IVA.....	» 263
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 264
■ Disciplina IRAP.....	» 265
■ Aspetti contabili.....	» 265
■ Aspetti pratici.....	» 267
❑ Acquisto carburanti	pag. 270
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 270
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 271
■ Disciplina IRAP.....	» 271
■ Aspetti contabili.....	» 272
■ Aspetti pratici.....	» 274
❑ Pedaggi autostradali	pag. 277
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 277
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 278
■ Disciplina IRAP.....	» 278
■ Aspetti contabili.....	» 279
■ Aspetti pratici.....	» 281
❑ Spese di telefonia	pag. 284
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 286
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 286
■ Disciplina IRAP.....	» 288
■ Aspetti contabili.....	» 288
■ Aspetti pratici.....	» 290
❑ Acquisto telefono a rate	pag. 292
■ Aspetti contabili.....	» 293
■ Aspetti pratici.....	» 294
❑ Spese di pubblicità	pag. 299
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 299
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 299
■ Disciplina IRAP.....	» 300
■ Aspetti contabili.....	» 300
■ Aspetti pratici.....	» 300

<input type="checkbox"/>	Canoni di leasing	pag. 302
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 302
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 302
■	Disciplina IRAP.....	» 304
■	Aspetti contabili.....	» 304
■	Aspetti pratici.....	» 305
<input type="checkbox"/>	Noleggjo a breve termine	pag. 306
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 306
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 307
■	Disciplina IRAP.....	» 308
■	Aspetti contabili.....	» 308
■	Aspetti pratici.....	» 310
<input type="checkbox"/>	Noleggjo a lungo termine	pag. 313
■	Premessa.....	» 314
■	Trattamento ai fini iva.....	» 314
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 315
■	Disciplina IRAP.....	» 315
■	Aspetti contabili.....	» 316
■	Aspetti pratici.....	» 318
<input type="checkbox"/>	Spese di manutenzione e riparazione	pag. 321
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 321
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 321
■	Disciplina IRAP.....	» 322
■	Aspetti contabili.....	» 322
■	Aspetti pratici.....	» 323
<input type="checkbox"/>	Spese di manutenzione su beni di terzi	pag. 324
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 324
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 325
■	Aspetti contabili.....	» 325
■	Disciplina IRAP.....	» 326
■	Aspetti pratici.....	» 326
<input type="checkbox"/>	Spese per alberghi e ristoranti	pag. 327
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 327
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 327
■	Disciplina IRAP.....	» 329
■	Aspetti contabili.....	» 329
■	Aspetti pratici.....	» 330
<input type="checkbox"/>	Spese di rappresentanza e omaggi	pag. 331
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 331
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 332
■	Disciplina IRAP.....	» 332

■ Aspetti contabili.....	»	333
■ Aspetti pratici.....	»	335
□ Acquisto software	pag.	336
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	336
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	337
■ Disciplina IRAP.....	»	338
■ Aspetti contabili.....	»	338
■ Aspetti pratici.....	»	340
□ Spese dipendenti	pag.	341
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	342
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	342
■ Disciplina IRAP.....	»	342
■ Aspetti contabili.....	»	342
■ Aspetti pratici.....	»	342
□ Spese per prestazioni occasionali (c.d. “nuovi voucher”)	pag.	346
■ Aspetti fiscali.....	»	346
■ Tipologie di contratti.....	»	346
■ Aspetti operativi.....	»	348
■ Trattamento IVA.....	»	349
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	349
■ Disciplina IRAP.....	»	349
■ Aspetti contabili.....	»	349
■ Aspetti pratici.....	»	351
□ Compensi a professionisti	pag.	353
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	355
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	355
■ Disciplina IRAP.....	»	355
■ Aspetti contabili.....	»	355
■ Aspetti pratici.....	»	356
□ Provvigioni passive	pag.	359
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	359
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	360
■ Disciplina IRAP.....	»	361
■ Aspetti contabili.....	»	361
■ Aspetti pratici.....	»	363
□ Versamenti delle imposte	pag.	366
■ Rilevamento imposte a debito.....	»	366
■ Rilevamento imposte a credito.....	»	371
■ Rilevamento imposte a credito e a debito.....	»	373
■ Imprese individuali e società di persone.....	»	374

❑ Eliminazione di beni ammortizzabili	pag. 375
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 376
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 376
■ Disciplina IRAP.....	» 376
■ Aspetti contabili.....	» 377
■ Aspetti pratici.....	» 377
❑ Acquisto buoni pasto tramite card elettroniche	pag. 378
■ Aspetti generali.....	» 378
■ A) Fattura ricevuta dal datore di lavoro per acquisto buoni pasto	» 380
■ B) Fattura emessa dal ristorante al gestore dei buoni pasto.....	» 382
■ Gestore dei buoni pasto	» 384
❑ Finanziamento e applicazione del criterio del costo ammortizzato (solo contabilità ordinaria)	pag. 385
■ Disciplina IVA, imposte sui redditi e IRAP	» 385
■ Aspetti contabili.....	» 385
■ Aspetti pratici (solo contabilità ordinaria)	» 388
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 390
■ Disciplina imposte sui redditi	» 390
■ Disciplina IRAP	» 391