

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	»	32
❑ 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
❑ Regime forfetario	pag.	42
■ Requisiti di accesso.....	»	42
■ Cause di esclusione.....	»	43
■ Verifica dei requisiti di accesso e di cause di esclusione.....	»	44
■ Semplificazioni.....	»	44
■ Determinazione del reddito	»	47
■ Contribuenti forfetari start-up	»	49
■ Regime agevolato contributivo	»	49
❑ 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.....	»	56

Sezione Seconda - LIBRI CONTABILI

☐ Premessa	pag.	62
☐ Registro IVA acquisti	pag.	63
■ Detrazione dell'IVA	»	63
■ Messa in uso del registro IVA	»	66
■ Termini di compilazione del registro.....	»	66
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	66
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	68
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	69
■ Annotazione delle liquidazioni IVA e la comunicazione periodica.....	»	69
■ Contabilità ordinaria	»	69
■ Contabilità semplificata	»	72
☐ Registro delle fatture emesse	pag.	79
■ Termini di emissione della fattura	»	79
■ Messa in uso del registro	»	80
■ Termini di compilazione del registro.....	»	80
■ Modalità di compilazione del registro.....	»	81
■ Documenti interessati alla registrazione.....	»	82
■ Indicazioni da riportare nel registro.....	»	82
■ Liquidazione IVA	»	83
■ Adeguamento agli ISA	»	84
■ Contabilità ordinaria	»	85
■ Contabilità semplificata	»	87
■ Bollettario a madre e figlia	»	94
☐ 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
☐ 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	» 110
■ Termine per la compilazione	» 113
■ Bollatura	» 114
■ Modalità di tenuta	» 114
■ Esempi di compilazione	» 117
■ Consigli operativi	» 117
■ Irregolare o omessa registrazione	» 118
■ Spese di manutenzione e riparazione	» 118
■ Beni non superiori a € 516,46	» 118
☐ Registri sezionali	pag. 119
■ Sezionali del libro giornale	» 119
■ Sezionali dei registri IVA	» 119
☐ Tenuta e conservazione dei libri contabili	pag. 124
Aspetti generali	» 124
■ Memorizzazione delle operazioni	» 124
■ Formazione dei registri e conservazione dei registri	» 125
Modalità di conservazione dei registri	» 125
■ Conservazione su carta	» 126
■ Conservazione digitale "a norma" (ex D.M. 17 giugno 2014)	» 127
■ Conservazione elettronica con stampa a richiesta (ex Decreto Semplificazioni)	» 133
Tempi di conservazione delle scritture contabili	» 134

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. 143
■ Trattamento ai fini IVA	» 144
■ Disciplina imposte sui redditi	» 145

■ Disciplina IRAP	»	145
■ Aspetti contabili	»	145
■ Aspetti pratici	»	146
❑ Fattura di vendita con IVA per cassa.....	pag.	149
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	149
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	150
■ Disciplina IRAP.....	»	150
■ Aspetti contabili.....	»	150
■ Aspetti pratici.....	»	151
❑ Provvigioni attive.....	pag.	153
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	153
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	153
■ Disciplina IRAP.....	»	154
■ Aspetti contabili.....	»	154
■ Aspetti pratici.....	»	155
❑ Fattura in reverse charge (subappaltatore)	pag.	157
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	157
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	158
■ Disciplina IRAP.....	»	158
■ Aspetti contabili.....	»	158
■ Aspetti pratici.....	»	159
■ Contabilità semplificata	»	160
❑ Servizi di pulizia uffici (emissione fattura)	pag.	161
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	161
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	162
■ Disciplina IRAP.....	»	162
■ Aspetti contabili.....	»	162
■ Aspetti pratici.....	»	163
❑ Sconti cassa.....	pag.	165
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	165
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	165
■ Disciplina IRAP.....	»	165
■ Aspetti contabili.....	»	166
■ Aspetti pratici.....	»	167
❑ Ritenuta su bonifici per prestazioni detraibili 50-65%.....	pag.	169
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	169
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	169
■ Disciplina IRAP.....	»	170
■ Aspetti contabili.....	»	171
■ Aspetti pratici.....	»	172

☐ Cessione di beni con split payment	pag. 174
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 175
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 175
■ Disciplina IRAP.....	» 175
■ Aspetti contabili.....	» 176
■ Aspetti pratici.....	» 176
☐ Fattura di vendita e applicazione del criterio del costo ammortizzato (solo contabilità ordinaria)	pag. 178
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 178
■ Disciplina imposte sui redditi e IRAP	» 178
■ Aspetti contabili.....	» 178
■ Aspetti pratici (solo contabilità ordinaria)	» 182
■ Disciplina imposte sui redditi e IRAP (principio di derivazione).....	» 183
☐ Contributi alle imprese	pag. 185
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 187
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 187
■ Disciplina IRAP.....	» 187
■ Aspetti contabili.....	» 188
■ Aspetti pratici.....	» 189
☐ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali	pag. 190
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 190
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 190
■ Disciplina IRAP.....	» 193
■ Aspetti contabili (solo credito d'imposta).....	» 193
■ Aspetti pratici.....	» 198
☐ Documento commerciale	pag. 202
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 204
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 204
■ Disciplina IRAP.....	» 204
■ Aspetti contabili.....	» 204
■ Aspetti pratici.....	» 205
☐ Fattura professionista (regime ordinario)	pag. 206
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 206
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 207
■ Disciplina IRAP.....	» 207
■ Aspetti contabili.....	» 208
■ Aspetti pratici.....	» 209
☐ Sconto in fattura per detrazione 110%	pag. 211
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 211
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 211
■ Disciplina IRAP.....	» 213
■ Aspetti contabili.....	» 213
■ Aspetti pratici.....	» 215

Capitolo II - Operazioni passive

☐ Acquisto merce (Italia)	pag. 218
■ Trattamento ai fini IVA	» 218
■ Disciplina imposte sui redditi	» 218
■ Disciplina IRAP	» 219
■ Aspetti contabili	» 219
■ Aspetti pratici	» 220
☐ Nota di credito relativa a fattura ricevuta	pag. 222
■ Trattamento ai fini IVA	» 223
■ Disciplina imposte sui redditi	» 223
■ Disciplina IRAP	» 223
■ Aspetti contabili	» 223
■ Aspetti pratici	» 225
☐ Fattura d'acquisto con IVA per cassa	pag. 228
■ Trattamento ai fini IVA	» 228
■ Disciplina imposte sui redditi	» 228
■ Disciplina IRAP	» 229
■ Aspetti contabili	» 229
■ Aspetti pratici	» 230
☐ Acquisto intracomunitario	pag. 232
■ Aspetti generali	» 232
■ Trattamento ai fini IVA	» 235
■ Disciplina imposte sui redditi	» 235
■ Disciplina IRAP	» 236
■ Aspetti contabili	» 236
■ Aspetti pratici	» 237
☐ Importazione di beni	pag. 241
■ Nuova bolletta doganale elettronica	» 244
■ Trattamento ai fini IVA	» 244
■ Disciplina imposte sui redditi	» 245
■ Disciplina IRAP	» 246
■ Aspetti contabili	» 246
■ Aspetti pratici	» 249
☐ Subappalto in reverse charge (appaltatore)	pag. 252
■ Aspetti generali	» 252
■ Trattamento ai fini IVA	» 253
■ Disciplina imposte sui redditi	» 253
■ Disciplina IRAP	» 254
■ Aspetti contabili	» 254
■ Aspetti pratici	» 254

❑	Spese di pulizia uffici (ricevimento fattura)	pag. 258
■	Aspetti generali	» 258
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 259
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 259
■	Disciplina IRAP.....	» 259
■	Aspetti contabili.....	» 260
■	Aspetti pratici.....	» 260
❑	Acquisto beni strumentali mobili	pag. 264
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 265
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 265
■	Disciplina IRAP.....	» 266
■	Aspetti contabili.....	» 266
■	Aspetti pratici.....	» 269
❑	Acquisto autoveicolo ad uso promiscuo	pag. 271
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 271
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 271
■	Disciplina IRAP.....	» 272
■	Aspetti contabili.....	» 272
■	Aspetti pratici.....	» 275
❑	Spese manutenzione autoveicoli	pag. 276
■	Disciplina IVA.....	» 276
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 277
■	Disciplina IRAP.....	» 278
■	Aspetti contabili.....	» 278
■	Aspetti pratici.....	» 280
❑	Acquisto carburanti	pag. 283
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 283
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 284
■	Disciplina IRAP.....	» 284
■	Aspetti contabili.....	» 285
■	Aspetti pratici.....	» 287
❑	Pedaggi autostradali	pag. 290
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 290
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 291
■	Disciplina IRAP.....	» 291
■	Aspetti contabili.....	» 292
■	Aspetti pratici.....	» 294
❑	Spese di telefonia	pag. 297
■	Trattamento ai fini IVA.....	» 298
■	Disciplina imposte sui redditi.....	» 299
■	Disciplina IRAP.....	» 300

■ Aspetti contabili.....	»	301
■ Aspetti pratici.....	»	302
☐ Acquisto telefono a rate	pag.	305
■ Aspetti contabili.....	»	306
■ Aspetti pratici.....	»	307
☐ Spese di pubblicità.....	pag.	311
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	311
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	311
■ Disciplina IRAP.....	»	312
■ Aspetti contabili.....	»	312
■ Aspetti pratici.....	»	312
☐ Canoni di leasing.....	pag.	314
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	314
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	314
■ Disciplina IRAP.....	»	315
■ Aspetti contabili.....	»	316
■ Aspetti pratici.....	»	317
☐ Noleggio a breve termine	pag.	318
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	318
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	319
■ Disciplina IRAP.....	»	320
■ Aspetti contabili.....	»	321
■ Aspetti pratici.....	»	322
☐ Noleggio a lungo termine.....	pag.	325
■ Premessa.....	»	325
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	326
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	326
■ Disciplina IRAP.....	»	327
■ Aspetti contabili.....	»	328
■ Aspetti pratici.....	»	330
☐ Spese di manutenzione e riparazione	pag.	333
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	333
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	333
■ Disciplina IRAP.....	»	334
■ Aspetti contabili.....	»	334
■ Aspetti pratici.....	»	335
☐ Spese di manutenzione su beni di terzi	pag.	336
■ Trattamento ai fini IVA.....	»	336
■ Disciplina imposte sui redditi.....	»	336
■ Aspetti contabili.....	»	337

■ Disciplina IRAP	»	338
■ Aspetti pratici	»	338
❑ Spese per alberghi e ristoranti	pag.	339
■ Trattamento ai fini IVA	»	339
■ Disciplina imposte sui redditi	»	339
■ Disciplina IRAP	»	341
■ Aspetti contabili	»	341
■ Aspetti pratici	»	342
❑ Spese di rappresentanza e omaggi	pag.	343
■ Trattamento ai fini IVA	»	343
■ Disciplina imposte sui redditi	»	343
■ Disciplina IRAP	»	344
■ Aspetti contabili	»	345
■ Aspetti pratici	»	347
❑ Acquisto software	pag.	348
■ Trattamento ai fini IVA	»	348
■ Disciplina imposte sui redditi	»	349
■ Disciplina IRAP	»	350
■ Aspetti contabili	»	351
■ Aspetti pratici	»	352
❑ Spese dipendenti	pag.	353
■ Trattamento ai fini IVA	»	354
■ Disciplina imposte sui redditi	»	354
■ Disciplina IRAP	»	354
■ Aspetti contabili	»	355
■ Aspetti pratici	»	357
❑ Spese per prestazioni occasionali (c.d. "nuovi voucher")	pag.	358
■ Aspetti fiscali	»	358
■ Tipologie di contratti	»	358
■ Aspetti operativi	»	360
■ Trattamento IVA	»	361
■ Disciplina imposte sui redditi	»	361
■ Aspetti contabili	»	361
■ Aspetti pratici	»	363
❑ Compensi a professionisti	pag.	364
■ Trattamento ai fini IVA	»	366
■ Disciplina imposte sui redditi	»	366
■ Disciplina IRAP	»	366
■ Aspetti contabili	»	367
■ Aspetti pratici	»	368

❑ Provvigioni passive	pag. 370
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 370
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 370
■ Disciplina IRAP.....	» 372
■ Aspetti contabili.....	» 372
■ Aspetti pratici.....	» 373
❑ Versamenti delle imposte	pag. 376
■ Rilevamento imposte a debito	» 376
■ Rilevamento imposte a credito	» 381
■ Rilevamento imposte a credito e a debito	» 383
■ Imprese individuali e società di persone	» 383
❑ Eliminazione di beni ammortizzabili	pag. 384
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 385
■ Disciplina imposte sui redditi.....	» 385
■ Disciplina IRAP.....	» 385
■ Aspetti contabili.....	» 386
■ Aspetti pratici.....	» 386
❑ Acquisto buoni pasto tramite card elettroniche	pag. 387
■ Aspetti generali.....	» 387
■ A) Fattura ricevuta dal datore di lavoro (Rossi Paolo) per acquisto buoni pasto	» 388
■ B) Fattura emessa dal ristorante (Il Vicolo) al gestore dei buoni pasto (Beta s.r.l.)	» 390
■ Gestore dei buoni pasto (Beta s.r.l.)	» 392
❑ Finanziamento e applicazione del criterio del costo ammortizzato (solo contabilità ordinaria)	pag. 394
■ Disciplina IVA, imposte sui redditi e IRAP	» 394
■ Aspetti contabili.....	» 394
■ Aspetti pratici (solo contabilità ordinaria)	» 396
■ Trattamento ai fini IVA.....	» 399
■ Disciplina imposte sui redditi	» 399
■ Disciplina IRAP	» 400