

GUIDA PRATICA ALLE REGISTRAZIONI CONTABILI

Prezzo: **Prezzo di listino**
38,00 € **Prezzo a te riservato**
36,10 €



Codice	9791254650912
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	30 set 2022
Reparto	Contabilità e bilancio, LIBRI
Argomento	Contabilità generico
Autore	Centro Studi Fiscale
Editore	Seac

Descrizione

Il testo ha lo scopo di analizzare e descrivere le correlazioni esistenti tra documenti giustificativi, che stanno alla base delle operazioni gestionali d'impresa, e le relative registrazioni contabili con i conseguenti riflessi fiscali.

La parte introduttiva al volume propone la necessaria e propedeutica panoramica in ordine ai diversi regimi contabili esistenti (contabilità ordinaria, regime semplificata per cassa, professionisti, regime dei minimi e regime forfetario), cui conseguono diversi obblighi civilistici e fiscali, alla tenuta dei correlati registri, agli adempimenti pratici generali.

Per ciascuna delle principali operazioni di esercizio, il volume fornisce:

la descrizione degli elementi essenziali con un fac-simile del documento giustificativo (fattura, documento commerciale ecc.);

l'analisi dei conseguenti obblighi contabili;

la sintesi del trattamento fiscale applicabile (IVA, imposte sui redditi ed IRAP).

Per una più comoda e rapida consultazione i documenti sono stati suddivisi in:

operazioni attive, quali ad esempio fatture di vendita con IVA ad esigibilità immediata e differita, provvigioni attive, fattura in reverse charge, fattura professionista, documento commerciale;

operazioni passive, quali ad esempio acquisti intracomunitari, importazioni, subappalto in reverse charge (appaltatore), acquisto beni strumentali mobili, noleggio a breve termine, spese manutenzione autoveicoli, carburanti, pedaggi autostradali, spese di rappresentanza e omaggi.

Struttura del Libro

Premessa

Fatturazione elettronica e corrispettivi telematici

Fatturazione elettronica

Corrispettivi telematici

Sezione Prima - REGIMI CONTABILI

Premessa

Regime ordinario

Soggetti obbligati

Determinazione del reddito imponibile

Registri e libri obbligatori

Tabella riassuntiva

Regime semplificato

Soggetti interessati

Attività miste

Determinazione del reddito imponibile
Determinazione VAP ai fini IRAP
Registri contabili
Liquidazioni IVA: opzione trimestrale
Esercenti arti e professioni
Professionista in contabilità semplificata
Professionista in contabilità ordinaria per opzione
Regimi speciali agevolati
Tabella riassuntiva
Registro delle somme ricevute in deposito
Regime forfetario
Requisiti di accesso
Cause di esclusione
Verifica dei requisiti di accesso e di cause di esclusione
Semplificazioni
Determinazione del reddito
Contribuenti forfetari start-up
Il regime agevolato contributivo
Regime dei contribuenti minimi
Requisiti per l'accesso/mantenimento del regime agevolato
Le fattispecie di esclusione (art. 1, comma 99, Legge n. 244/2007)
Semplificazioni
Decadenza dal regime
Sezione Seconda - LIBRI CONTABILI
Premessa
Registro IVA acquisti
La detrazione dell'IVA
La messa in uso del registro IVA
Termini di compilazione del registro
Modalità di compilazione del registro
Documenti interessati alla registrazione
Indicazioni da riportare nel registro
Annotazione delle liquidazioni IVA e la comunicazione periodica
Contabilità semplificata
Registro delle fatture emesse
Termini di emissione della fattura

Messa in uso del registro
Termini di compilazione del registro
Modalità di compilazione del registro
Documenti interessati alla registrazione
Indicazioni da riportare nel registro
Liquidazione IVA
Annotazione delle liquidazioni IVA e la comunicazione periodica
Adeguamento agli ISA
Contabilità semplificata
Bollettario a madre e figlia
Registro dei corrispettivi
Messa in uso del registro
Termini di compilazione del registro
Modalità di compilazione del registro
Documenti interessati alla registrazione
Indicazioni da riportare nel registro
Annotazione delle liquidazioni IVA e comunicazione periodica
Contabilità semplificata
Fac-simile registro corrispettivi
Libro giornale
Soggetti obbligati
Soggetti esclusi
Contenuto del libro giornale
Modalità di numerazione
Esonero da bollatura libro giornale
Libro inventari
Soggetti obbligati
soggetti esclusi
Contenuto del libro inventari
Aspetti formali
Registro dei beni ammortizzabili
Soggetti obbligati
Registri e libri alternativi
Termine per la compilazione
Bollatura
Modalità di tenuta

Esempi di compilazione
Irregolare o omessa registrazione
Registri sezionali
Sezionali del libro giornale
Sezionali dei registri IVA
Conservazione dei libri contabili
Memorizzazione delle operazioni
Stampa su carta
Conservazione digitale
Le modalità di versamento dell'imposta
Tempi di conservazione delle scritture contabili
Sezione Terza - ASPETTI PRATICI
Capitolo I - Operazioni attive
Fatture di vendita (IVA esigibilità immediata)
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Nota di accredito relativa a fattura emessa
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Fattura di vendita con IVA per cassa
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Provvigioni attive
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili

Aspetti pratici

Fattura in reverse charge (subappaltatore)

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Servizi di pulizia uffici (emissione fattura)

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Sconti cassa

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Ritenuta su bonifici per prestazioni detraibili 50-65%

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Cessione di beni con split payment

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Fattura di vendita e applicazione del criterio del costo ammortizzato (solo contabilità ordinaria)

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi e IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici (solo contabilità ordinaria)

Disciplina imposte sui redditi e IRAP (principio di derivazione)

Contributi alle imprese

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Documento commerciale

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Fattura professionista

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Sconto in fattura per detrazione 110%

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Capitolo II - Operazioni passive

Acquisto merce (Italia)

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Nota di credito relativa a fattura ricevuta

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili
Aspetti pratici
Fattura d'acquisto con IVA per cassa
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Acquisto intracomunitario
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
aspetti pratici
Importazione di beni
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Subappalto in reverse charge (appaltatore)
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Spese di pulizia uffici (ricevimento fattura)
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Acquisto beni strumentali mobili
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP

Aspetti contabili
Aspetti pratici
Acquisto autoveicolo ad uso promiscuo
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Spese manutenzione autoveicoli
Disciplina IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Acquisto carburanti
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Pedaggi autostradali
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Spese di telefonia
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Acquisto telefono a rate
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Spese di pubblicità

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Canoni di leasing

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Noleggio a breve termine

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Noleggio a lungo termine

Premessa

trattamento ai fini iva

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Spese di manutenzione e riparazione

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP

Aspetti contabili

Aspetti pratici

Spese di manutenzione su beni di terzi

Trattamento ai fini IVA

Disciplina imposte sui redditi

Aspetti contabili

Disciplina IRAP

Aspetti pratici

Spese per alberghi e ristoranti
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Spese di rappresentanza e omaggi
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Acquisto software
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Spese dipendenti
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Spese per prestazioni occasionali (c.d. “nuovi voucher”)
Aspetti fiscali
Tipologie di contratti
Aspetti operativi
Trattamento IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Compensi a professionisti
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi

Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Provvigioni passive
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Versamenti delle imposte
Rilevamento imposte a debito
Rilevamento imposte a credito
Rilevamento imposte a credito e a debito
Imprese individuali e società di persone
Eliminazione di beni ammortizzabili
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici
Acquisto buoni pasto tramite card elettroniche
Aspetti generali
A) Fattura ricevuta dal datore di lavoro per acquisto buoni pasto
B) Fattura emessa dal ristorante al gestore dei buoni pasto
Gestore dei buoni pasto
Finanziamento e applicazione del criterio del costo ammortizzato (solo contabilità ordinaria)
Disciplina IVA, imposte sui redditi e IRAP
Aspetti contabili
Aspetti pratici (solo contabilità ordinaria)
Trattamento ai fini IVA
Disciplina imposte sui redditi
Disciplina IRAP

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

