

# LA NUOVA CONTABILITÀ SEMPLIFICATA

Luciano Alberti

## IMPORTANTE

→ PDF

Il volume è disponibile anche in versione pdf

→ BOOKSITE

Eventuali documenti integrativi al testo saranno resi disponibili nel booksite.

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. 255

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

EDIZIONI  
**FAG**  
MILANO



# Indice

<b>Prefazione .....</b>	<b>13</b>
-------------------------	-----------

## **Capitolo 1 - Premessa**

<b>1.1. Premessa .....</b>	<b>15</b>
<b>1.2. Regimi contabili/fiscali .....</b>	<b>16</b>
<b>1.3. Piccolo imprenditore - Impresa minore.....</b>	<b>17</b>
<b>1.4. Contabilità semplificata .....</b>	<b>19</b>
<b>1.5. Soggetti Iva/non Iva.....</b>	<b>20</b>
<b>1.6. Operazioni Iva/non Iva.....</b>	<b>20</b>
<b>1.7. Ripartizione operazioni Iva .....</b>	<b>24</b>
<b>1.8. Operazioni imponibili .....</b>	<b>24</b>
<b>1.9. Operazioni non imponibili .....</b>	<b>24</b>
<b>1.10. Operazioni non imponibili ex art. 8 .....</b>	<b>25</b>
<b>1.11. Operazioni non imponibili ex art. 8-bis .....</b>	<b>26</b>
<b>1.12. Operazioni non imponibili ex art. 9 .....</b>	<b>27</b>
<b>1.13. Operazioni non imponibili ex art. 38-quater .....</b>	<b>28</b>
<b>1.14. Operazioni con la Città del Vaticano .....</b>	<b>29</b>
<b>1.15. Operazioni con la Repubblica di San Marino .....</b>	<b>30</b>
<b>1.16. Operazioni non imponibili ex art. 72 .....</b>	<b>32</b>
<b>1.17. Territorialità dell'Iva - Prestazioni intracomunitarie .....</b>	<b>33</b>
<b>1.18. Caccia all'evasione .....</b>	<b>39</b>
<b>1.19. Gestione Plafond .....</b>	<b>44</b>
<b>1.20. Operazioni triangolari.....</b>	<b>46</b>

1.21.	Operazioni esenti ex art. 10 .....	49
1.22.	Importazioni non soggette a Iva.....	56
1.23.	Operazioni escluse dalla base imponibile .....	57
1.24.	Fatturazione: termine.....	57
1.25.	Operazioni permutative e dazioni in pagamento.....	59
1.26.	Operazioni accessorie.....	60
1.27.	Art. 74 - Particolari settori.....	60
1.28.	Sconti e abbuoni - Art. 26 .....	62
1.29.	Costi promiscui .....	64
1.30.	Iva Split payment (pagamento scisso) .....	65
1.31.	Inerenza .....	67
1.32.	Impresa familiare .....	68
1.33.	Dichiarazione di sicurezza per le merci importate (ENS) .....	69

## Capitolo 2 - Nuova contabilità semplificata

2.1.	Premessa .....	73
2.2.	Criterio di cassa .....	73
2.3.	Criterio di competenza .....	74
2.4.	Istituti soppressi.....	75
2.5.	Determinazione del reddito .....	76
2.6.	IRAP – base imponibile.....	76
2.7.	Periodo transitorio .....	76
2.8.	Cambio di regime.....	77
2.9.	Entrata nel regime .....	77
2.10.	Uscita dal regime .....	77
2.11.	Opzioni precedentemente espresse.....	77

## Capitolo 3 - Inizio, variazione, cessazione attività

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

## Capitolo 4 - Tenuta e conservazione contabilità

4.1.	Libri obbligatori.....	85
4.2.	Vidimazione .....	85
4.3.	Tenuta e conservazione contabilità e documentazione varia ....	86
4.4.	Dispensa - Art. 36-bis.....	89

**Capitolo 5 - Fatture emesse**

5.1.	Emissione di fatture .....	91
5.2.	Bollettari .....	100
5.3.	Ricevuta/Fattura fiscale .....	100
5.4.	Documento di trasporto - scheda di trasporto .....	105
5.5.	Fattura accompagnatoria.....	106
5.6.	Autofattura .....	106
5.7.	Registrazione fatture emesse.....	107

**Capitolo 6 - Corrispettivi**

6.1.	Corrispettivi.....	113
6.2.	Scontrino .....	114
6.3.	Ricevute Fiscali .....	118
6.4.	Corrispettivi non incassati .....	118
6.5.	Registrazione dei Corrispettivi .....	119

**Capitolo 7 - Fatture acquisto - Costi vari**

7.1.	Libro Iva acquisti .....	129
7.2.	Registrazioni .....	129
7.3.	Termini di registrazione .....	130
7.4.	Detraibilità/indetraibilità dell'Iva .....	130
7.5.	Spese/Iva veicoli a motore .....	132
7.6.	Telefoni fissi/cellulari/radiotelefoni .....	138
7.7.	Spese di albergo/ristorazione .....	139
7.8.	Spese di rappresentanza - Omaggi.....	140
7.9.	Registrazione fattura emessa da un Minimo.....	145
7.10.	Deducibilità costi non contabilizzati dal fornitore .....	146

**Capitolo 8 - Registro Incassi e Pagamenti**

8.1.	Registro Incassi e Pagamenti .....	147
8.2.	Semplificazione (vera semplificazione) .....	148
8.3.	Annotazioni sui registri (semplificazioni fasulle) .....	148

**Capitolo 9 - Liquidazioni periodiche e versamenti**

9.1.	Liquidazioni e versamenti periodici .....	149
------	---	-----

9.2.	Registro riepilogativo Iva .....	150
9.3.	Versamento acconto Iva .....	151
9.4.	Rimborsi infrannuali.....	151

### Capitolo 10 - Esercizio di più attività

10.1.	Esercizio di più attività .....	153
-------	---------------------------------	-----

### Capitolo 11 - Fine anno

11.1.	Liquidazione fine anno Iva - Versamento del conguaglio ....	155
11.2.	Utilizzo eventuale credito di fine anno.....	155

### Capitolo 12 - Denunce fiscali

12.1.	Dichiarazione annuale Iva .....	161
12.2.	Spesometro 2017 .....	162
12.3.	Comunicazione trimestrale dati Iva.....	162
12.4.	Mod. "Redditi" .....	163
12.5.	Studi di settore/Parametri/Indici sintetici affidabilità fiscale ..	164
12.6.	IRAP .....	165
12.7.	Mod. 770 .....	165
12.8.	Paesi Black list .....	165

### Capitolo 13 - Attività particolari

13.1.	Reverse Charge .....	167
13.2.	Oro .....	170
13.3.	Venditori porta a porta .....	171

### Capitolo 14 - Regime del margine

14.1.	Regime del margine - Base imponibile.....	173
14.2.	Operazioni con l'estero e volume d'affari .....	176
14.3.	Fatturazione e registrazione.....	177
14.4.	Aliquota.....	178

### Capitolo 15 - Utile/Perdita d'esercizio

15.1.	Premessa .....	179
-------	----------------	-----

15.2.	Ricavi.....	180
15.3.	Proventi attivi vari .....	180
15.4.	Costi.....	183
15.5.	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e/o assimilato....	183
15.6.	Interessi passivi .....	185
15.7.	Ammortamento .....	186
15.8.	Minusvalenze patrimoniali.....	192
15.9.	Spese di manutenzione.....	193
15.10.	Spese relative a più esercizi.....	195
15.11.	Leasing .....	196
15.12.	Oneri forfetari .....	198
15.13.	Contributo di terzi.....	199
15.14.	Sopravvenienze passive.....	201

## Capitolo 16 - Artisti e professionisti

16.1.	Premessa .....	203
16.2.	Plusvalenze/Minusvalenze professionisti.....	203
16.3.	Ammortamento .....	204
16.4.	Leasing .....	204
16.5.	Manutenzione immobili .....	205
16.6.	Spese di viaggio .....	205
16.7.	Spese di rappresentanza.....	206
16.8.	Corsi e convegni .....	206
16.9.	Assicurazioni mancati incassi .....	206
16.10.	Odontotecnici - Programmatori in proprio.....	207
16.11.	Contributi previdenziali.....	207
16.12.	Omessa presentazione dichiarazione redditi .....	207
16.13.	Mancata emissione fatture .....	208
16.14.	Presunzione tributaria prelievi dell'artista o professionista...	208
16.15.	Professionista: risarcimento danni .....	208
16.16.	Compensazione propri crediti: visto conformità .....	208

## Capitolo 17 - Ritenute

17.1.	Ritenute.....	209
17.2.	Dimostrazione effettuata ritenuta .....	212

**Capitolo 18 - Ravvedimento operoso**

18.1. Ravvedimento operoso.....	213
---------------------------------	-----

<b>Capitolo 19 - Scadenze .....</b>	<b>217</b>
-------------------------------------	------------

**Capitolo 20 - Varie**

20.1. Studi settore - Malattia .....	221
20.2. Dia - Scia - Super Scia .....	221
20.3. Responsabilità solidale .....	224
20.4. Pagamenti per cassa .....	225
20.5. Compensazioni .....	226
20.6. Compensazioni vietate ex codice tributo.....	227
20.7. Compensazioni di crediti erariali vietate .....	228
20.8. Compensazioni crediti Iva fino 5.000 euro .....	229
20.9. Compensazioni crediti imposte dirette superiori a 15.000 euro .....	230
20.10. Compensazioni libere .....	230
20.11. Compensazioni con crediti verso P.A. (o <i>Cessione crediti pubblici</i> ).....	230
20.12. Compensazioni indebite .....	232
20.13. F24 .....	232
20.14. Rimborso crediti d'imposta e interessi .....	233
20.15. Credito imposta per ricerca e sviluppo.....	233
20.16. Presunzione tributaria prelievi dell'impresa .....	233

**Capitolo 21 - Regimi contabili-tributari agevolati**

21.1. Premessa .....	235
21.2. Regime dei Minimi 2015 (o <i>Nuovo regime forfetario</i> ).....	235
21.3. Imprenditoria giovanile o lavoratori in mobilità .....	242

<b>Indice analitico .....</b>	<b>251</b>
-------------------------------	------------