INDICE GENERALE

1. ADEMPIMENTI INIZIO ATTIVITA' Pag 1
1.1 L'attribuzione della partita Iva " 1
1.2 Opzione per il regime contabile " 3

1.3 I diversi regimi contabili: Quale scegliere? " 4
1.3.1 Regime Ordinario " 4
1.3.2 Regime semplificato " 5
1.3.3 Il regime fiscale agevolato per le nuove attività " 6
1.3.4 Il regime semplificato per piccoli imprenditori e Professionisti " 7

2. I LIBRI E I REGISTRI OBBLIGATORI " 9
2.1 Quadro generale " 9
2.2 Libro giornale " 10
2.3 Libro degli inventari " 10
2.4 Registri Iva " 11
2.5 Registro delle fatture emesse " 12
2.6 Registro dei corrispettivi " 13
2.7 Registro degli acquisti " 14
2.8 Schede di mastro " 15
2.9 Registro dei beni ammortizzabili " 16
2.10 Cenni ai libri sociali " 17
2.11 Numerazione, bollatura e attestazioni di tenuta " 17
2.12 Conservazione delle scritture contabili " 19

3. LE CONTABILITA' ELEMENTARI " 20
3.1 La prima nota " 21
3.2 La contabilità di cassa " 22
3.3 La contabilità con le banche " 24
3.4 La contabilità di magazzino " 25
3.5 La contabilità delle vendite e dei clienti " 26
3.6 La contabilità degli acquisti e dei fornitori " 28

4. I DOCUMENTI ORIGINARI OBBLIGATORI " 29
4.1 Documenti accompagnatori delle merci " 29
4.1.1 Esemplari di documenti accompagnatori " 30
4.1.2 Numerazione " 30
4.1.3 Contenuto " 30
4.1.4 Sottoscrizione " 31
4.1.5 Trasporti promiscui e cumulativi " 32
4.1.6 Conservazione " 33
4.1.7 Controlli " 33
4.1.8 Finalità " 33
4.1.9 Esoneri " 33

5. L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO " 34
5.1 Le liquidazioni periodiche dell'Iva " 34
5.1.2 Modalità di versamento " 35
5.2 Acconto Iva del 27 Dicembre " 37
5.2.1 Metodo storico " 37
5.2.2 Metodo previsionale " 37
5.2.3 Metodo delle operazioni effettuate " 37
5.2.4 Esclusioni dal versamento " 37
5.2.5 Versamento " 38
5.2.6 Modalità di Versamento " 38
5.2.7 Sanzioni e Ravvedimento Operoso " 38
5.3 Dichiarazione Iva autonoma " 38
5.3.1 Soggetti che presentano la dichiarazione IVA in via autonoma " 38
5.3.2 Modalità e termini di presentazione della dichiarazione " 39
5.4 Comunicazione Iva annuale " 40
5.4.1 Quadro normativo " 40
5.4.2 La Modulistica " 40
5.4.3 Soggetti obbligati " 40
5.4.4 Soggetti esclusi " 40
5.4.5 Presentazione telematica " 40
5.4.6 Trasmissione tramite entratel " 40
5.4.6 Trasmissione tramite internet " 40
5.4.7 Termini di presentazione " 41

5.5 Caratteri dell'IVA " 41
5.5.1 Il presupposto oggettivo " 42
5.5.2 Il presupposto soggettivo " 42
5.5.3 Il presupposto territoriale " 42
5.6 Classificazione delle operazioni rispetto all'Iva " 43
5.6.1 Operazioni IVA 44
5.6.2 Operazioni non IVA Pag. 44
5.7 Detrazione pro-rata dell'Iva sugli acquisti " 44
5.8 Base imponibile " 47
5.8.1 Esclusioni dalla base imponibile " 47
5.9 Le aliquote " 47
5.10 L'Iva negli scambi con l'estero " 48
5.10.1 Le importazioni " 48
5.10.2 Le esportazioni " 49
5.10.3 Bolla doganale " 49
5.10.4 Acquisto in sospensione di imposta " 51
5.10.5 Acquisti e vendite intracomunitarie " 52
5.10.6 Cessioni a titolo gratuito " 54
5.10.7 Cessioni gratuite collegate alla compravendita " 55
5.11 Il reverse charge " 57
5.11.1 Rimborso e compensazione del credito Iva " 58
5.11.2 Errori di fatturazione " 60
5.12 Detrazione Iva su auto e su spese d'impiego dal 1 gennaio 2008 " 60
5.13 La deducibilità delle spese telefoniche " 61

6. LE REGOLE DELLA CONTABILITA' " 62
6.1 I principi contabili " 62
6.2 I sistemi contabili " 64
6.3 I metodi contabili " 64
6.3.1 Metodo della partita semplice " 64
6.3.2 Metodo della partita doppia " 65
6.3.3 Rilevazioni aziendali e rilevazioni contabili: contabilità generale e contabilità speciale " 66
6.3.4 Principi e regole della partita doppia " 68
6.4 I conti numerari " 69
6.5 I conti economici di reddito " 69
6.5.1 Conti economici di capitale " 69
6.5.2 Conti economici pluriennali " 69

7. CONTI E LE CAUSALI CONTABILI " 72

8. IL PIANO DEI CONTI " 72
8.1 Struttura e formazione " 72
8.2 Classificazione e codificazione " 73
8.3 I modelli di piano dei conti " 73

9. LA RILEVAZIONE DI P.D. DEGLI ACQUISTI DI BENI " 73
9.1 Struttura contabile dell'operazione di acquisto " 73
9.2 Casistica Iva degli acquisti " 74
9.2.1 Acquisti soggetti ad IVA " 74
9.2.2 Acquisti non imponibili ai fini IVA oppure esenti " 75
9.2.3 Acquisti esclusi " 76
9.2.4 Acquisti con IVA indetraibile " 76
9.3 Costi accessori agli acquisti " 77
9.4 Resi e note di variazione sugli acquisti " 79
9.5 Acquisto di immobilizzazioni " 80
9.6 Acquisto di carburanti " 81
9.7 La rilevazione in P.D. Degli acquisti di servizi " 84
9.7.1 Quadro generale " 84
9.7.2 Professionisti " 85

10. LEASING " 87

11. LA RILEVAZIONE IN P.D. DEGLI INCASSI “ 89
11.1 Struttura contabile dell'operazione di incasso “ 89
11.2 Casistica degli incassi “ 89
11.2.1 Incasso fatture in contanti “ 89
11.2.2 Incasso fatture con assegno bancario, circolare oppure con bonifico bancario “ 90

12. Anticipi da clienti “ 90

13. Crediti insoluti “ 92

14. La rilevazione delle movimentazioni di denaro “ 94
14.1 Cassa contanti “ 94
14.1.2 Prelievi e versamenti di contante “ 95
14.2 La rilevazione in P.D. Delle operazioni con banche e finanziatori “ 95
14.2.1 Conto corrente bancario “ 95
14.2.2 Rilevazione degli oneri bancari “ 96
14.2.3 Rilevazione degli interessi passivi “ 96
14.2.4 Rilevazione degli interessi attivi “ 97

15. Mutui passivi “ 97

16. La rilevazione delle retribuzioni “ 98
16.1 Aspetti generali “ 98
16.2 Versamento di anticipi durante il periodo di retribuzione “ 99
16.3 Liquidazione e pagamento della retribuzione, assegni familiari indennità di malattia e maternità “ 99
16.4 La liquidazione al lordo “ 100
16.5 La liquidazione al netto “ 100
16.6 Liquidazione degli oneri sociali a carico dell'azienda e relativo pagamento “ 101
16.6.1 Rapporti con l'Inail “ 101
16.6.2 Rapporti con l'Inps “ 101
16.7 Versamento delle ritenute fiscali “ 81

17. SCRITTURE DI AMMORTAMENTO “ 103
18. Le scritture di assestamento e di chiusura “ 105
18.1 Le scritture di assestamento “ 107
18.1.1 Le scritture di integrazione “ 108