

INDICE GENERALE

1. ADEMPIMENTI INIZIO ATTIVITA'	Pag	1	5.5 Caratteri dell'IVA	“	41
1.1 L'attribuzione della partita Iva	“	1	5.5.1 Il presupposto oggettivo	“	42
1.2 Opzione per il regime contabile	“	3	5.5.2 Il presupposto soggettivo	“	42
			5.5.3 Il presupposto territoriale	“	42
1.3 I diversi regimi contabili: Quale scegliere?	“	4	5.6 Classificazione delle operazioni rispetto all'Iva	“	43
1.3.1 Regime Ordinario	“	4	5.6.1 Operazioni IVA	“	44
1.3.2 Regime semplificato	“	5	5.6.2 Operazioni non IVA	Pag.	44
1.3.3 Il regime fiscale agevolato per le nuove attività	“	6	5.7 Detrazione pro-rata dell'Iva sugli acquisti	“	44
1.3.4 Il regime semplificato per piccoli imprenditori e Professionisti	“	7	5.8 Base imponibile	“	47
			5.8.1 Esclusioni dalla base imponibile	“	47
2. I LIBRI E I REGISTRI OBBLIGATORI	“	9	5.9 Le aliquote	“	47
2.1 Quadro generale	“	9	5.10 L'Iva negli scambi con l'estero	“	48
2.2 Libro giornale	“	10	5.10.1 Le importazioni	“	48
2.3 Libro degli inventari	“	10	5.10.2 Le esportazioni	“	49
2.4 Registri Iva	“	11	5.10.3 Bolla doganale	“	49
2.5 Registro delle fatture emesse	“	12	5.10.4 Acquisto in sospensione di imposta	“	51
2.6 Registro dei corrispettivi	“	13	5.10.5 Acquisti e vendite intracomunitarie	“	52
2.7 Registro degli acquisti	“	14	5.10.6 Cessioni a titolo gratuito	“	54
2.8 Schede di mastro	“	15	5.10.7 Cessioni gratuite collegate alla compravendita	“	55
2.9 Registro dei beni ammortizzabili	“	16	5.11 Il reverse charge	“	57
2.10 Cenni ai libri sociali	“	17	5.11.1 Rimborso e compensazione del credito Iva	“	58
2.11 Numerazione, bollatura e attestazioni di tenuta	“	17	5.11.2 Errori di fatturazione	“	60
2.12 Conservazione delle scritture contabili	“	19	5.12 Detrazione Iva su auto e su spese d'impiego dal 1 gennaio 2008	“	60
			5.13 La deducibilità delle spese telefoniche	“	61
3. LE CONTABILITA' ELEMENTARI	“	20			
3.1 La prima nota	“	21	6. LE REGOLE DELLA CONTABILITA'	“	62
3.2 La contabilità di cassa	“	22	6.1 I principi contabili	“	62
3.3 La contabilità con le banche	“	24	6.2 I sistemi contabili	“	64
3.4 La contabilità di magazzino	“	25	6.3 I metodi contabili	“	64
3.5 La contabilità delle vendite e dei clienti	“	26	6.3.1 Metodo della partita semplice	“	64
3.6 La contabilità degli acquisti e dei fornitori	“	28	6.3.2 Metodo della partita doppia	“	65
4. I DOCUMENTI ORIGINARI OBBLIGATORI	“	29	6.3.3 Rilevazioni aziendali e rilevazioni contabili: contabilità generale e contabilità speciale	“	66
4.1 Documenti accompagnatori delle merci	“	29	6.3.4 Principi e regole della partita doppia	“	68
4.1.1 Esemplari di documenti accompagnatori	“	30	6.4 I conti numerari	“	69
4.1.2 Numerazione	“	30	6.5 I conti economici di reddito	“	69
4.1.3 Contenuto	“	30	69		
4.1.4 Sottoscrizione	“	31	6.5.1 Conti economici di capitale	“	69
4.1.5 Trasporti promiscui e cumulativi	“	32	6.5.2 Conti economici pluriennali	“	69
4.1.6 Conservazione	“	33			
4.1.7 Controlli	“	33	7. CONTI E LE CAUSALI CONTABILI	“	72
4.1.8 Finalità	“	33			
4.1.9 Esoneri	“	33	8. IL PIANO DEI CONTI	“	72
5. L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	“	34	8.1 Struttura e formazione	“	72
5.1 Le liquidazioni periodiche dell'Iva	“	34	8.2 Classificazione e codificazione	“	73
5.1.2 Modalità di versamento	“	35	8.3 I modelli di piano dei conti	“	73
5.2 Acconto Iva del 27 Dicembre	“	37			
5.2.1 Metodo storico	“	37	9. LA RILEVAZIONE DI P.D. DEGLI ACQUISTI DI BENI	“	73
5.2.2 Metodo previsionale	“	37	9.1 Struttura contabile dell'operazione di acquisto	“	73
5.2.3 Metodo delle operazioni effettuate	“	37	9.2 Casistica Iva degli acquisti	“	74
5.2.4 Esclusioni dal versamento	“	37	9.2.1 Acquisti soggetti ad IVA	“	74
5.2.5 Versamento	“	38	9.2.2 Acquisti non imponibili ai fini IVA oppure esenti	“	75
5.2.6 Modalità di Versamento	“	38	9.2.3 Acquisti esclusi	“	76
5.2.7 Sanzioni e Ravvedimento Operoso	“	38	9.2.4 Acquisti con IVA indetraibile	“	76
5.3 Dichiarazione Iva autonoma	“	38	9.3 Costi accessori agli acquisti	“	77
5.3.1 Soggetti che presentano la dichiarazione IVA in via autonoma	“	38	9.4 Resi e note di variazione sugli acquisti	“	79
5.3.2 Modalità e termini di presentazione della dichiarazione	“	39	9.5 Acquisto di immobilizzazioni	“	80
5.4 Comunicazione Iva annuale	“	40	9.6 Acquisto di carburanti	“	81
5.4.1 Quadro normativo	“	40	9.7 La rilevazione in P.D. Degli acquisti di servizi	“	84
5.4.2 La Modulistica	“	40	9.7.1 Quadro generale	“	84
5.4.3 Soggetti obbligati	“	40	9.7.2 Professionisti	“	85
5.4.4 Soggetti esclusi	“	40			
5.4.5 Presentazione telematica	“	40	10. LEASING	“	87
5.4.6 Trasmissione tramite entrateI	“	40			
5.4.6 Trasmissione tramite internet	“	40			
5.4.7 Termini di presentazione	“	41			

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