

Il commercialista telematico

LA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

a cura di Sandro Cerato e Roberto Zanchin

... per acquistare questo e-book

clicca QUI, poi su “E-BOOK” e quindi più sotto su “prosegui”

il prezzo è di 30 euro IVA compresa

Il presente lavoro si propone di riassumere i principali obblighi in materia di tenuta della contabilità per le imprese e i professionisti, passando in rassegna i regimi contabili vigenti e i comparti delle imposte dirette ed indirette, ove sono contenute le disposizioni di legge in materia.

L'esigenza di dare un taglio pratico a questo contributo si traduce in una serie di esemplificazioni e in tabelle che diano un quadro immediato all'argomento trattato, mentre la necessità di rendere precise le informazioni qui contenute è ampiamente esaudita con riferimenti di legge e di prassi che aiutano a coprire le diverse problematiche in tema di tenuta della contabilità.

La tenuta della contabilità con sistemi elettronici ne ha inoltre cambiato le modalità operative: si è reso quindi necessario portare anche un contributo pratico per coloro che trattano la materia “davanti al pc”.

Molto schematicamente il libro è suddiviso nelle seguenti parti:

- Una premessa e un primo capitolo che tratta l'importante semplificazione intervenuta con la L. 383/2001: detta semplificazione

www.commercialistatelematico.com

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.
Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

Il commercialista telematico

- è un elemento costante nella trattazione di tutti gli obblighi contabili;
- Una parte principale, relativa alla contabilità ordinaria, con la spiegazione dei principali adempimenti dal punto di vista delle imposte dirette ed indirette;
 - Gli altri regimi contabili: contabilità semplificata, nuove iniziative e regime dei minimi;
 - La contabilità dei professionisti, con gli aspetti peculiari riguardanti i libri previsti per questa categoria;
 - Una parte sintetica riguardante i libri sociali;
 - Un aggiornamento sulla tenuta dei libri previsti dalla normativa sul lavoro, recentemente riformata con l'istituzione del libro unico.

Ottobre 2008

INDICE

PREMESSA	6
1 LA SEMPLIFICAZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI:	7
1.1.DISCIPLINA GENERALE	7
Numerazione dei registri contabili	
Imposta di bollo e tassa di concessione governativa	
1.2 DISCIPLINA DI ALTRI LIBRI E REGISTRI	11
Registri previsti dalla normativa di pubblica sicurezza	
Registri previsti dalle leggi sull'imposta di fabbricazione	
2 LA CONTABILITA' ORDINARIA	13
Soggetti in contabilità ordinaria per obbligo	
Soggetti in contabilità ordinaria per opzione	
2.1 OBBLIGHI CONTABILI	14
2.2. LIBRO GIORNALE	15
Contenuto del libro giornale	
Termini di registrazione	

www.commercialistatelematico.com

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.
Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

Il commercialista telematico

2.3 LIBRO DEGLI INVENTARI	16
Fasi di redazione dell'inventario	
Termine per la redazione annuale del libro inventari	
Sottoscrizione	
Modalità di tenuta del libro inventari	
Conservazione	
2.4 IL LIBRO MASTRO	18
Modalità di tenuta	
2.5 LIBRO CESPITI	18
Soggetti obbligati	
Termini di registrazione	
Elementi da riportare e modalità di indicazione	
Beni non superiori a Euro 516,46	
Spese di manutenzione non capitalizzate	
Operazioni straordinarie	
2.6 LE SCRITTURE AUSILIARIE DI MAGAZZINO	20
Soggetti obbligati	
Termini di registrazione	
Elementi da indicare	
Esclusioni	
Attività particolari	
3 I REGISTRI IVA	24
3.1 REGISTRO DELLE FATTURE EMESSE	25
Contenuto del registro	
Termini di registrazione	
Registrazione delle operazioni intracomunitarie	
Registro sezionale per acquisti intracomunitari	
Stampa delle scritture	
Conservazione dei registri e dei documenti	
Conservazione di registri e documenti su supporti di immagini	
Casi particolari di termine per la tenuta delle scritture contabili	
Archiviazione delle fatture elettroniche	
3.2 REGISTRO DEI CORRISPETTIVI	31
Semplificazione	
Modalità di registrazione	
Termini di registrazione	
Emissione di scontrini con importo errato	
Scontrini per resi di merce	
Registro di prima nota	
Registro dei corrispettivi di emergenza	

Il commercialista telematico

3.3 REGISTRO DEGLI ACQUISTI	33
Semplificazione	
Modalità di registrazione	
Termini di registrazione	
Soggetti in contabilità semplificata	
Prassi ministeriale	
Le procedure elettroniche di registrazione delle fatture	
Registrazione riepilogativa degli acquisti	
Registrazione delle schede carburanti	
3.4 IL REGISTRO UNICO IVA	39
3.5 IL REGISTRO DEI DEPOSITI IVA	40
Rilascio dell'autorizzazione	
Tenuta del registro	
3.6 REGISTRO DELLE DICHIARAZIONI DI INTENTO EMESSE E RICEVUTE	41
Modalità operative	
Invio telematico delle dichiarazioni di intento	
Sanzioni	
3.7 REGISTRO DELLE CONSEGNE A TERZI IN LAVORAZIONE, COMODATO, DEPOSITO, ECC	43
4 CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	46
Nozione di prestazioni di servizi	
Nozione di ricavi	
Opzione per il regime ordinario	
Obblighi contabili	
Registri IVA	
Registrazioni ai fini della determinazione del reddito di impresa –	
Annotazioni rilevanti ai fini della determinazione del reddito d'impresa	
Registrazione delle rimanenze	
Registrazione dei costi per il personale	
Termini di registrazione	
Registrazione dei costi per il personale	
Termini di registrazione	
5 REGIME DELLE NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE E DI LAVORO AUTONOMO	54
Requisiti	
Adempimenti per l'accesso al regime	
Semplificazioni contabili	
Altre agevolazioni	

Il commercialista telematico

Obblighi contabili
Decadenza dal regime

6 REGIME DEI MINIMI **57**

Ambito soggettivo
Valore dei beni strumentali: limiti
Soggetti esclusi
Autotrasportatori
Adempimenti contabili
Esclusioni
Opzione per il regime ordinario
Disciplina ai fini IVA
Determinazione della base imponibile
Applicazione del principio di cassa
Imposta sostitutiva
Contributi previdenziali
Perdite fiscali
Decadenza dal regime

7 LA TENUTA DELLA CONTABILITA' PER I PROFESSIONISTI **66**

Registri obbligatori
Registro cronologico
Termini di registrazione
Registri obbligatori
Registro cronologico
Termini di registrazione
Registro delle somme in deposito
Semplificazioni
Contabilità semplificata
Altri regimi contabili

8 I LIBRI SOCIALI **72**

Obbligo di tenuta
Modalità di vidimazione
Modalità di tenuta e conservazione
Società a responsabilità limitata
Società per azioni e in accomandita per azioni

9 I LIBRI PREVISTI DALLA NORMATIVA SUL LAVORO **77**

Istituzione del libro unico del lavoro
Soggetti esonerati
Lavoratori non soggetti alla rilevazione
Contenuto del libro

www.commercialistatelematico.com

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.
Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

Il commercialista telematico

Modalità di tenuta
Termini di registrazione
Luogo di tenuta e conservazione del libro unico
Regime sanzionatorio

APPENDICE NORMATIVA

84

... per acquistare questo e-book

clicca QUI, poi su “E-BOOK” e quindi più sotto su “prosegui”

il prezzo è di 30 euro IVA compresa

www.commercialistatelematico.com

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.
Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente