

---

*Estratto*

# Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

---

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

## INDICE SOMMARIO

### CAPITOLO I

#### I FATTI ECONOMICI RILEVANTI PER LA TASSAZIONE DEI REDDITI E DEI CONSUMI E LA DOCUMENTAZIONE AZIENDALE

1. La tassazione dei redditi e dei consumi su base contabile tra profili giuridici e dati sociali.....	1
2. La funzione informativa della contabilità aziendale..	6
3. La base contabile e la tassazione dei consumi attraverso l'IVA: una spiegazione-bonsai. ....	10
4. Segue. La determinazione dell'IRPEF e dell'IRES...	16
5. La documentazione aziendale di primo e di secondo grado: tratti distintivi e avvertenze per l'uso.....	17
6. Il linguaggio, l'interpretazione della documentazione aziendale di primo grado e il rapporto con le scritture contabili obbligatorie (libri e i registri). ....	24
7. Le dimensioni dell'azienda, le organizzazioni pluripersonali e l'affidabilità della documentazione e delle scritture contabili. ....	31
8. La documentazione delle operazioni di vendita mediante fatture e scontrini e il raccordo con la documentazione aziendale di secondo grado (scritture contabili e bilancio). ....	39
9. Segue. La gestione ordinaria dell'azienda e la contabilizzazione dei ricavi. ....	48
10. La documentazione delle operazioni di acquisto. Il rapporto tra il contenuto della documentazione aziendale di primo grado e l'interpretazione del contratto sottostante. ....	50
11. I fatti economici, la documentazione aziendale di primo grado e la simulazione del contratto. ....	56
12. La registrazione delle fatture, la liquidazione periodica dell'imposta e la dichiarazione annuale dell'IVA.	60

## CAPITOLO II

## I LIBRI, I REGISTRI, LA PARTITA DOPPIA E IL BILANCIO

1. La documentazione aziendale, i conti e il libro mastro. Il significato del “dare” e dell’“avere” nella prospettiva della nozione di patrimonio.....	63
2. I “mastrini” e il piano dei conti. Il funzionamento dei conti e il rapporto tra risultanze contabili e realtà aziendale. ....	67
3. L’integrazione del mastro mediante l’indicazione della causale dell’operazione registrata. ....	70
4. La partita semplice, tipica del singolo conto (mastri- no), e la partita doppia. ....	72
5. La logica della partita doppia. ....	76
6. Il conto “cassa” e la cassa negativa. La cassa negati- va quale indicatore di anomalie fiscali. ....	79
7. Il coordinamento dei conti con il libro giornale.....	81
8. I singoli conti (mastrini) come base per la redazione del bilancio. ....	83
9. La contabilizzazione dei beni e dei servizi relativi al- l’impresa. Il significato della “patrimonializzazione” o “capitalizzazione” dei costi sostenuti dall’impre- ditore.....	85
10. L’opacizzazione dei conti in funzione della deducibi- lità di spese personali. ....	88

## CAPITOLO III

LA CONTABILIZZAZIONE DEI BENI AZIENDALI  
TRA VALORI FISCALMENTE RICONOSCIUTI  
E DISALLINEAMENTI

1. I beni dell’impresa e il loro valore fiscalmente rico- nosciuto.....	91
2. La funzione e la consistenza del valore fiscalmente riconosciuto.....	94
3. Il valore fiscalmente riconosciuto e la sua trasmissi- bilità temporale e intersoggettiva.....	96
4. I disallineamenti tra il valore di iscrizione dei beni nella contabilità aziendale e il valore fiscalmente ri- conosciuto.....	101

CAPITOLO IV

LA CONTABILITÀ E IL BILANCIO  
NELLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO AZIENDALE

1. La derivazione del reddito d'impresa dal risultato del conto economico e le variazioni in aumento e in diminuzione.....	107
2. Le variazioni in aumento e in diminuzione nella prospettiva della documentazione aziendale di primo e di secondo grado.....	110
3. I profili funzionali delle variazioni in aumento e in diminuzione e le possibili combinazioni tra risultati del conto economico (utile o perdita civilistica) e risultati tributari (reddito o perdita fiscale).....	112
4. La regola generale della competenza.....	114
5. Il bilancio e la regola di derivazione rafforzata. ....	117
6. Le regole generali di certezza (esistenza) e di obiettività determinabilità delle componenti di reddito. ....	119
7. I fondi tassati e i fondi in sospensione come <i>trait d'union tra contabilizzazione di fatti economici e rilevanza fiscale dei costi</i> . ....	122
8. La regola di inerenza dei costi tra risultanze contabili e presunzioni.....	124
9. La regola di previa imputazione al conto economico, i costi "costi neri" e i conti opachi.....	129
10. La regola di previa imputazione dei costi al conto economico e i 'fondi neri'.....	133
11. La regola di correlazione tra costi deducibili e proventi tassabili.....	136

CAPITOLO V

LA DOCUMENTAZIONE AZIENDALE  
NELLE CONTESTAZIONI DI EVASIONE TRIBUTARIA

1. La regola di derivazione del reddito d'impresa dal risultato del conto economico e l'evasione tributaria ..	141
2. L'evasione materiale come nascondimento o come erronea qualificazione (interpretazione) di fatti economici rilevanti per la contabilità e per i bilanci .....	142
3. L'evasione interpretativa (della legge o del contratto) e il coordinamento con le scritture contabili e con i bilanci .....	147
4. L'abuso del diritto e il suo coordinamento con le re-	

gistrazioni contabili e le qualificazioni giuridiche dei contratti.....	149
5. L'accertamento analitico e l'accertamento induttivo del reddito d'impresa e il problema della contabilità inattendibile.....	151
6. L'accertamento induttivo del reddito d'impresa tra inattendibilità delle scritture contabili e determinazione presuntiva (e globale) dei redditi e del fatturato.....	155
7. L'accertamento del reddito d'impresa basato su elementi extracontabili e il progressivo affrancamento della funzione impositiva dai dati di bilancio.....	161
8. Le schermature societarie e la contabilità come strumento di opacizzazione dei fatti economici.....	163
9. La contabilità aziendale, le simmetrie e gli arbitraggi nell'evasione delle imposte sui redditi.....	166
10. L'evasione materiale dell'IVA. L'evasione IVA mediante utilizzo di fatture per operazioni oggettivamente inesistenti e il ruolo delle cosiddette 'società cartiere'.....	170
11. Segue. L'evasione dell'imposta sui consumi mediante operazioni soggettivamente inesistenti e le frodi IVA.....	174
12. (segue). Le "frodi carosello".....	177

---

*Estratto*

# Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

---

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer