

“**PARTITA DOPPIA 3 – Casi pratici**” è acquistabile nel Business Center di FISCOeTASSE.com, la tua guida per un fisco semplice, accanto al professionista dal 1999, per assicurare l’aggiornamento professionale attraverso vari canali: [Portale per l'aggiornamento quotidiano](#), [Blog](#), [Forum](#), [Area Abbonamenti](#), [Business Center](#), [Site Center](#) e [Fisco Professionisti](#).

In particolare, nel [Business Center](#) troverai utili software, tools ed interessanti ebook dedicati al Professionista. E se ti [iscrivi alla newsletter](#) riceverai gratuitamente le notizie più interessanti sul fisco direttamente via mail.

PARTITA DOPPIA 3

Casi pratici

Versione n. 1.0 del 17/11/2020

Clicca qui per accedere alla scheda del prodotto: "[PARTITA DOPPIA 3 – Casi pratici](#)"

Raccolta sistematica di **201 scritture in partita doppia** organizzate in **31 schede** e **45 casi pratici**.

In questo tool sono raccolti **45 CASI PRATICI** per ognuno dei quali se ne analizzano gli aspetti contabili e il collocamento delle singole voci in bilancio. I CASI PRATICI sono inseriti in pratiche SCHEDE stampabili ed elencate per argomento.

Per mezzo di un pratico **INDICE ANALITICO** è possibile accedere all’elenco delle **SCHEDE** e dei singoli **CASI PRATICI**.

Si riportano di seguito tutti i **CASI PRATICI** dei quali si illustrano le scritture in partita doppia:

- ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE
- AZIONI PROPRIE
- CESSIONE D’AZIENDA
- CONFERIMENTI DI AZIENDA
- CONFERIMENTI IN NATURA NELLE SOCIETA’ DI CAPITALI E REVISIONE DI STIMA
- ACCERTAMENTO FISCALE E CONTENZIOSO
- CONTRATTO DI COMMISSIONE
- CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI
- CONTRIBUTI IN C/CAPITALE
- CONTRIBUTI IN C/ESERCIZI
- COSTO AMMORTIZZATO PER MUTUO PASSIVO

- CREDITO D'IMPOSTA
- FACTORING
- FUSIONE PER UNIONE
- FUSIONE PER INCORPORAZIONE
- IMPOSTE DIFFERITE
- IMPOSTE ANTICIPATE
- LAVORAZIONI PRESSO TERZI
- LEASING GESTIONE CONTRATTO
- LIQUIDAZIONE VOLONTARIA
- PARTECIPAZIONI: METODO DEL COSTO
- PREMIO INAIL
- REVERSE CHARGE
- RIVALUTAZIONI D.L. 104/2020 (DECRETO AGOSTO)
- LEGGE SABATINI
- SPLIT PAYMENT
- OPERAZIONI IN TITOLI: OBBLIGAZIONI
- TICKET RESTAURANT
- OPERAZIONI IN TITOLI: B.O.T.
- TRASFORMAZIONE
- SUPERBONUS 110%

Le **SCHEDA**, tutte stampabili, sono di sola consultazione e non necessitano di immissione dati.

Inoltre il tool è fornito delle seguenti indispensabili **UTILITA'**:

- **SCHEMA DI BILANCIO artt. 2424 e 2425 c.c. (EDITABILE)**
- **SCHEMA DI BILANCIO ABBREVIATO art. 2435 bis c.c. (EDITABILE)**
- **NOTE E APPUNTI LIBERI di scritture in PD.**

Gli schemi di bilancio sono tutti **editabili** e **stampabili** e possono risultare utili per la richiesta da parte di Istituti di credito o per uso e analisi interna.

Inoltre un foglio per le annotazioni libere di scritture in PD può essere utilizzato per evidenziare operazioni e registrazioni di particolare interesse.

Il tool è indispensabile per l'addetto alla contabilità in uffici amministrativi di aziende o studi commerciali e di consulenza, semplice da consultare grazie alle pratiche schede stampabili dedicate ai singoli argomenti.

STRUTTURA DEL TOOL “PARTITA DOPPIA 3 – CASI PRATICI”

Il **MENU PRINCIPALE** contiene i link per l’accesso immediato alle diverse sezioni:

 Casi pratici		 la tua guida per un fisco semplice
Versione n. 1.0 del 17/11/2020 Realizzato da Nicola Napolitano		
Informazioni & Credits	CASI PRATICI Indice analitico	UTILITA'
Ultimi arrivi Cerca un documento 	<p>L'autore e l'editore non garantiscono che il contenuto del software soddisfi tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dai danni diretti o indiretti causati dall'installazione, dall'uso improprio, da risultati errati derivanti da modifiche della normativa, da manipolazioni dell'utente o da qualsiasi altro errore o malfunzionamento della procedura o del proprio sistema. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del software, nonché dei risultati ottenuti. L'utilizzo del prodotto sottintende l'accettazione incondizionata delle norme suddette nonché di quanto riportato nella licenza d'uso.</p> <p>L'utilizzo del software è subordinato al possesso della fattura attestante l'acquisto della licenza d'uso.</p> <p>Fiscoetasse.com® S.r.l. - Bologna, Galleria del Pincio n. 1- info@fiscoetasse.com - P.IVA: 13193220152 Fiscoetasse.com - Periodico Telematico Reg. Tribunale di Padova n. 1866 del 26/11/2003 - Direttore responsabile: Luigia Lumia</p>	

Attraverso il link **CASI PRATICI** si accede all’elenco delle singole **SCHEDE** e agli argomenti in esse contenuti:

->

P.D. 3 - CASI PRATICI

INDICE ANALITICO

			Schede	Scritture	Casi pratici
Scheda	105	ASSOCIAZIONE IN PARTECIPAZIONE	1	5	1
Scheda	110	AZIONI PROPRIE	1	10	2
Scheda	115	CESSIONE D'AZIENDA	1	6	1
Scheda	205	CONFERIMENTI DI AZIENDA	1	2	1
Scheda	210	CONFERIMENTI IN NATURA NELLE SOCIETA' DI CAPITALI E REVISIONE DI STIMA	1	8	1
Scheda	215	ACCERTAMENTO FISCALE E CONTENZIOSO	1	10	2
Scheda	225	CONTRATTO DI COMMISSIONE	1	10	1
Scheda	230	CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI	1	10	1
Scheda	235	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	1	4	1
Scheda	240	CONTRIBUTI IN C/E ESERCIZIO	1	2	1
Scheda	245	COSTO AMMORTIZZATO PER MUTUO PASSIVO	1	7	1

Sempre dall' **INDICE ANALITICO** si accede alle singole **SCHEDE** contenenti i **CASI PRATICI**. Si riporta di seguito la parte iniziale di alcune SCHEDE:

Scheda	215	ACCERTAMENTO FISCALE E CONTENZIOSO
---------------	------------	---

Indice
Analitico

In caso di notifica di Avviso di accertamento o Cartella di pagamento relativi ad imposte di esercizi precedenti, l'azienda può:

IPOTESI 1: accettare l'atto e procedere al pagamento
IPOTESI 2: impugnare l'atto e instaurare un contenzioso fiscale.

Analizziamo le due ipotesi.

IPOTESI 1: RICEVIMENTO AVVISO DI ACCERTAMENTO E SUO PAGAMENTO

Caso pratico Si riceve un avviso di accertamento relativo all'esercizio n-3 per un importo totale di euro 3500 di cui euro 2700 per imposte, euro 700 per sanzioni e euro 100 per interessi, che si ritiene di dover pagare.

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	IMPOSTE DA ACCERTAM.	Notifica avviso accertamento	€ 2.700,00	
	INTERESSI PASSIVI	Notifica avviso accertamento	€ 100,00	
	SANZIONI	Notifica avviso accertamento	€ 700,00	
	DEBITI TRIBUTARI	Notifica avviso accertamento		€ 3.500,00

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	DEBITI TRIBUTARI	Pagato avviso accertamento	€ 3.500,00	
	BANCA C/C	Pagato avviso accertamento		€ 3.500,00

IPOTESI 2: RICEVIMENTO AVVISO DI ACCERTAMENTO E SUA IMPUGNAZIONE

Caso pratico Si riceve un avviso di accertamento relativo all'esercizio n-3 per un importo totale di euro 16000, di cui euro 12000 per imposte, euro 3000 per sanzioni e euro 1000 per interessi. Si intende impugnare l'atto

/*/*/*/*/*/*

Al termine del procedimento processuale tributario, la CTP emette sentenza che può avere uno dei seguenti esiti:

- ESITO 1: ACCOGLIMENTO DEL RICORSO E ANNULLAMENTO DELL'ATTO IMPUGNATO
- ESITO 2: ACCOGLIMENTO PARZIALE DEL RICORSO
- ESITO 3: RIGETTO DEL RICORSO E PAGAMENTO
- ESITO 4: RIGETTO DEL RICORSO E APPELLO ALLA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE

Sempre in riferimento al Caso pratico su esposto, ipotizziamo i distinti esiti.

ESITO 1: ACCOGLIMENTO DEL RICORSO E ANNULLAMENTO DELL'ATTO IMPUGNATO

Il debito rilevato precedentemente nel Fondo per imposte viene annullato e i costi per imposte, sanzioni e interessi vengono ripresi come sopravvenienza attiva.

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	FONDO PER IMPOSTE	Annullato avviso accert.	€ 16.000,00	
	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Annullato avviso accert.		€ 16.000,00

ESITO 2: ACCOGLIMENTO PARZIALE DEL RICORSO

La parte di accertamento non accolta dalla Commissione Tributaria, viene ripresa quale sopravvenienza attiva, la parte rimanente diventa un debito certo verso l'Erario che deve essere pagato.

Accolto avviso di accertamento per euro 6000.

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
	FONDO PER IMPOSTE	Accoglim.parziale avv.accert.	€ 16.000,00	
	DEBITI TRIBUTARI	Accoglim.parziale avv.accert.		€ 10.000,00
	SOPRAVVENIENZA ATTIVA	Accoglim.parziale avv.accert.		€ 6.000,00

Scheda	245	COSTO AMMORTIZZATO PER MUTUO PASSIVO
---------------	------------	---

Il criterio del costo ammortizzato per la valutazione di un debito prevede che gli oneri relativi all'accensione di un mutuo vengano ripartiti nel tempo lungo la durata contrattuale.

Al fine di determinare gli interessi effettivi del mutuo si utilizza la formula finanziaria del TIR.

Caso pratico L'1/1/n la Gamma S.p.a. stipula un mutuo con la propria banca del valore di euro 500.000,00 al tasso nominale del 3% per la durata di 5 anni. Le spese accessorie ammontano a euro 6.000,00.

Le condizioni di rimborso sono le seguenti:

Interessi: pagamento annuo posticipato al 31/12 di ogni anno.

Quota capitale: rimborso in unica soluzione al termine del 5° anno.

Calcoliamo l'importo netto erogato:

Valore nominale del mutuo	€ 500.000,00
Spese (perizia, e varie)	€ 6.000,00
Valore iniziale del mutuo	€ 494.000,00

Si calcola il tasso effettivo del mutuo, considerando anche le spese. Si utilizza la formula del TIR:

Flussi di cassa

494000	Valore debito all' 1/1/n
-15000	Interessi pagati il 31/12/n
-15000	Interessi pagati il 31/12/n1
-15000	Interessi pagati il 31/12/n2
-15000	Interessi pagati il 31/12/n3
-515000	Valore di rimborso (capitale + interessi n4)
3,264%	Tasso effettivo (T.I.R.)

/*/*/*/*/*/*

ANNO N

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
1/1/n	BANCA C/C	Erogato mutuo	€ 494.000,00	
1/1/n	MUTUI PASSIVI	Erogato mutuo		€ 494.000,00

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
31/12/n	INTERESSI PASS. SU MUTUI	Rata interessi	€ 16.124,18	
31/12/n	BANCA C/C	Rata interessi		€ 15.000,00
31/12/n	MUTUI PASSIVI	Rata interessi		€ 1.124,18

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) 31/12/n	
D) DEBITI	
4) Debiti v/banche	495.124,18 €
CONTI ECONOMICI 31/12/n	
C) PROVENTI E ONERI FINANZ.	
17 Interessi e altri oneri fin.	16.124,18 €

Scheda	515	SUPERBONUS 110%
--------	-----	-----------------

Indice Analitico

Il D.L. n. 34 del 19/05/2020 convertito nella L. n. 77 del 17/07/2020 (Decreto Rilancio), ha istituito il Superbonus del 110% per la detrazione delle spese sostenute dal 01/07/2020 al 31/12/2021 per interventi di efficientamento energetico e di riduzione del rischio sismico degli edifici.
Il soggetto a cui spetta il bonus può utilizzarlo direttamente quale detrazione in dichiarazione dei redditi in 5 quote annuali dello stesso importo oppure può richiedere all'azienda fornitrice uno sconto in fattura fino al corrispondente importo del corrispettivo pattuito o cedere il credito d'imposta.

In questa scheda si esaminano gli aspetti contabili dell'azienda fornitrice dei servizi relativamente alle ipotesi di sconto in fattura (che può essere parziale o pari all'intero corrispettivo pattuito) e successive operazioni di:
> **cessione del credito d'imposta da parte del fornitore alla banca;**
> **compensazione del credito d'imposta da parte del fornitore con altre imposte.**
Esaminiamoli separatamente.

Caso SCONTO IN FATTURA PARZIALE

pratico Una azienda fornitrice pattuisce con il proprio cliente un corrispettivo di lavori per l'efficientamento energetico e il rischio sismico per un edificio per complessive euro 30.000,00.

Il fornitore emette fattura per il servizio al cliente:

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
.....	CREDITI V/CLIENTI	Emessa fattura n...	€ 30.000,00	
.....	IVA NS/DEBITO	Emessa fattura n...		€ 5.410,00
.....	RICAVI PER PRESTAZIONI	Emessa fattura n...		€ 24.590,00

Il fornitore concede in fattura uno sconto di euro 10.000,00 e ciò fa maturare un credito d'imposta per il fornitore pari a euro 11.000,00 (110% dello sconto concesso in fattura). Il 10% in più per il fornitore è un componente positivo di reddito:

/*/*/*/*/*/*

> **Compensazione con altre imposte, in 5 quote annue di pari importo.**

In tale ipotesi la quota utilizzabile nel primo esercizio sarà di euro 33.000 / 5 = euro 6.600,00 (quota annua utilizzabile in compensazione).

La rilevazione contabile, supponendo debiti per imposte pari a euro 10.000,00, sarà:

Data	Conti	Descrizione	Dare	Avere
.....	DEBITI V/ERARIO	Compensazione in F24	€ 10.000,00	
.....	CREDITO D'IMPOSTA L. 77/2020	Compensazione in F24		€ 6.600,00
.....	BANCA C/C	Compensazione in F24		€ 3.400,00

Inserimento delle principali voci di bilancio:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II Crediti

5 BIS	Crediti tributari di cui esigibili oltre l'esercizio successivo euro 19800	€	26.400
-------	---	---	--------

CONTO ECONOMICO

A VALORE DELLA PRODUZIONE

5)	Altri ricavi e proventi	€	3.000
----	-------------------------	---	-------

Tutte le SCHEDE che contengono i CASI PRATICI possono essere stampate, utilizzando la normale funzione STAMPA di Excel.

Dal **MENU PRINCIPALE** si può accedere alle comode **UTILITA'**:



La prima UTILITA' è rappresentata dallo **SCHEMA DI BILANCIO ORDINARIO** di cui agli artt. 2424 e 2425 c.c. Sia lo **STATO PATRIMONIALE** che il **CONTO ECONOMICO** sono editabili e stampabili, nei quali cioè è possibile inserire gli importi degli ultimi due bilanci in modo analitico.

I bilanci editati possono essere utili sia per una analisi interna che per la presentazione agli istituti di credito.

Si presenta di seguito parte del foglio per l'inserimento dei dati di bilancio:

Ragione sociale		
<input type="text"/>		
STATO PATRIMONIALE (art. 2424 c.c.)	Anno n	Anno n-1
ATTIVO		
A) Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti con separata indicazione della parte già		
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Decimi già richiamati		
Totale Crediti v/soci	€ -	€ -
B) Immobilizzazioni con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto ind.le e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) concessioni, licenze, marchi e simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre		
Totale	€ -	€ -
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinari		
3) Attrezzature industriali e commerciali		
4) Altri beni		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		

/*/*/*/*/*

CONTO ECONOMICO (art. 2425 c.c.)		
	Anno n	Anno n - 1
	0	0
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (+/-)		
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione (+/-)		
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		
<i>Contributi in conto esercizio</i>		
<i>Altri</i>	€ -	€ -
<i>straordinari</i>		
<i>ordinari</i>		
Totale A)	€ -	€ -
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiari, di consumo e merci		
7) per servizi		
8) per godimento di beni di terzi		
9) per il personale		
<i>a) salari e stipendi</i>		
<i>b) oneri sociali</i>		
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>		
<i>d) trattamento di quiescenza e simili</i>		

La seconda UTILITA' è rappresentata dallo **SCHEMA DI BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA** di cui all'art. 2435 bis c.c. .

Anche tale schema è completamente editabile e stampabile:

STATO PATRIMONIALE IN FORMA ABBREVIATA (art. 2435 BIS c.c.)		
	Anno n	Anno n - 1
ATTIVO		
A) Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti con separata indicazione della parte già		
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Decimi già richiamati		
Totale A) Crediti v/soci	€ -	€ -
B) Immobilizzazioni con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i> con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
Crediti		
<i>Entro l'esercizio successivo</i>		
<i>Oltre l'esercizio successivo</i>		
Altre immobilizzazioni finanziarie		
Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -
Totale B) Immobilizzazioni	€ -	€ -

Credits

Il tool “**PARTITA DOPPIA 3 – Casi pratici**” è il naturale completamento dei 2 tools:

PARTITA DOPPIA 1 – Scritture di esercizio

PARTITA DOPPIA 2 – Scritture di assestamento, chiusura e riapertura

È possibile scaricare la **PRESENTAZIONE GRATUITA** dei due tools ai seguenti link

PARTITA DOPPIA 1 – Scritture di esercizio

<https://www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/scheda/7411-Partita-Doppia-1:-Scritture-di-esercizio-Presentazione-gratuita.html>

PARTITA DOPPIA 2 – Scritture di assestamento, chiusura e riapertura

<https://www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/scheda/7615-Partita-Doppia-2:-Scritture-di-assestamento-chiusura-e-riapertura-Presentazione-gratuita.html>

Potrebbe interessare anche l'utile

GUIDA ALLA CONTABILITA' GENERALE IN PARTITA DOPPIA CON ESERCIZIARIO

<https://www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/scheda/17402-Guida-alla-contabilit%C3%83%C2%A0-generale-in-partita-doppia-Eserciziario.html>

Altri prodotti dello stesso autore:

<https://www.fiscoetasse.com/autore/121-napolitano-dott-nicola>

Per chiarimenti o suggerimenti migliorativi potete scrivere direttamente all'autore all'indirizzo email:

n.napolitano4@gmail.com

Autore: dott. Nicola Napolitano – Dottore commercialista e docente di Economia aziendale

Disclaimer

L'utilizzatore di questo foglio di calcolo è tenuto a controllare l'esattezza e la completezza dei risultati.

L'autore e l'editore non si assumono alcuna responsabilità per danni diretti o indiretti subiti dal cliente o da terzi in dipendenza dall'uso del presente foglio.