Studio SG Greci

STAMPE E ADEMPIMENTI DI FINE ANNO

D B R

DIGITAL BUSINESS REVOLUTION

14 dicembre 2018

Relatore **GIACOMO GRECI**

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

La tenuta di qualsiasi registro contabile con sistemi meccanografici
è considerata regolare
in difetto di trascrizione su supporti cartacei dei dati relativi all'esercizio per il quale i termini di presentazione delle relative dichiarazioni annuali non siano scaduti da oltre 3 mesi, se, anche in sede di controlli e ispezioni,
gli stessi risultino aggiornati sugli appositi supporti magnetici
e siano stampati contestualmente alla richiesta avanzata dagli organi competenti e in loro presenza.

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

Termine di presentazione delle dichiarazioni anno 2017
per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare

31.10.2018

Stampa in formato cartaceo dei registri della contabilità dell'esercizio 2017
(ovvero conservazione sostitutiva con modalità ex DM 17.06.2014)

31.01.2019

Per le imprese in contabilità ordinaria, anche il libro inventari

Studio SG Greci

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

LIBRO BENI AMMORTIZZABILI

Deve essere aggiornato entro il termine di presentazione delle dichiarazioni anno 2017

per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare

31.10.2018

In caso di utilizzo di sistemi meccanografici

la stampa può essere effettuata entro il

31.01.2019

Studio SG Greci

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

LIBRO BENI AMMORTIZZABILI

Dal registro devono risultare:

- ❑ Anno di acquisizione
- ❑ Costo Originario
- ❑ Rivalutazioni e Svalutazioni
- ❑ Fondo Ammortamento, Coefficiente di Ammortamento, quota annuale di ammortamento
- ❑ Eliminazione dal processo produttivo

Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione
vanno indicate separatamente se non imputate ad incremento del costo del bene a cui si riferiscono e non deducibili interamente nell'esercizio (spese eccedenti 5% del plafond)

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

LIBRO BENI AMMORTIZZABILI

MAXIAMMORTAMENTO

È consigliabile indicare nel registro anche le maggiori quote di ammortamento per i beni strumentali dove è previsto

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

RIEPILOGO

Tipo Soggetto	Termine Invio mod. Redditi	Termine stampa registri 2017
Esercizio **coincidente con anno solare**	31.10.2018	31.01.2019 (3 mesi dal 31.10.2018)
Esercizio **non coincidente con anno solare**	9 mesi dalla chiusura dell'esercizio	3 mesi dal termine di presentazione del modello Redditi

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

Entro il termine previsto per la stampa dei registri contabili i soggetti in contabilità ordinaria devono provvedere anche alla stampa delle schede contabili (c.d. “mastrini”)

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

NOVITA' 2017

In sede di conversione del DL n. 148/2017, è disposto che per la tenuta dei (soli) registri IVA di cui agli artt. 23 e 25, DPR n. 633/72 (fatture emesse / acquisti)

"è, in ogni caso, considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge, se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti ed in loro presenza".

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

NOVITA' 2017

Per i predetti registri IVA non è necessario, quindi, provvedere alla stampa su carta entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.

La stampa risulta obbligatoria soltanto a seguito di specifica richiesta avanzata in sede di accesso / verifica.

MEMORIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI

IMPOSTE DIRETTE

AGGIORNAMENTO DELLE REGISTRAZIONI CON SISTEMI ELETTRONICI

L'aggiornamento dei dati contabili deve essere effettuato entro **60 giorni** dall'operazione

La data delle operazioni deve essere quella di
EFFETTIVO ACCADIMENTO
e non quella del momento di registrazione

MEMORIZZAZIONE DELLE OPERAZIONI

IVA

!!ATTENZIONE!!

Ai fini Iva la registrazione,
in quanto necessaria alla determinazione del saldo Iva
(a debito o a credito),
deve essere comunque effettuata
entro il termine previsto per la liquidazione periodica
mensile o trimestrale

(C.M. 22.03.1990, n. 16 e C.M. 27.10.1994, n. 181/E).

LIBRO INVENTARI

Il libro degli inventari, come disposto dall'art. 2217 C.c.,

deve essere redatto

"all'inizio dell'esercizio dell'impresa e successivamente ogni anno"

e va predisposto, ai sensi dell'art. 15, DPR n. 600/73, entro

"tre mesi dal termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi"

ovvero, con riferimento al 2017, entro il 31.1.2019.

LIBRO INVENTARI

DEVE CONTENERE

- Indicazione analitica e valutazione attività e passività relative all'impresa e delle attività e passività estranee alla medesima
- Indicazione consistenza beni raggruppati per categorie omogenee, per natura e valore e il valore attribuito a ciascun gruppo con l'indicazione degli elementi che costituiscono ciascun gruppo e la loro ubicazione

LIBRO INVENTARI

DEVE CONTENERE IN PARTICOLARE

- crediti / debiti suddivisi per nominativo
- immobili / impianti / macchinari / altri beni mobili (ad esempio, automezzi, personal computers)
- caratteristiche e costi di brevetti / diritti, nonché relativi contratti di acquisizione
- avviamento e estremi dell'atto di acquisizione dell'azienda
- rimanenze di materie prime / sussidiarie / merci / semilavorati/ prodotti finiti e in corso di lavorazione
- entità e valore delle partecipazioni possedute
- composizione del capitale sociale / riserve / fondi

LIBRO INVENTARI

E’ assolutamente indispensabile specificare anche il criterio adottato per la valutazione delle rimanenze; l’omissione, ai sensi del DPR n. 570/96, renderebbe inattendibile la contabilità, esponendo il contribuente all'accertamento da studi di settore / parametri.

LIBRO INVENTARI

L'INVENTARIO…

"si chiude con il bilancio e con il conto dei profitti e delle perdite, il quale deve dimostrare con evidenza e verità gli utili conseguiti o le perdite subite"

- ✓ Quindi sul libro degli inventari deve essere riportato il bilancio completo di Stato Patrimoniale e Conto economico, nonché, per le società di capitali, del Rendiconto finanziario e della Nota integrativa, così come depositato al Registro delle Imprese.

- ✓ Per le micro imprese va riportato il bilancio costituito da Stato Patrimoniale e Conto economico, così come previsto dall'art. 2435-ter, C.c.;

LIBRO INVENTARI

L’inventario va sottoscritto
dal titolare dell’impresa individuale
o rappresentante legale della società o ente

LIBRO INVENTARI

N.B.

In caso di verifica non è valido quanto detto dell'aggiornamento su supporti informatici e la stampa in presenza del verificatore come previsto per le scritture contabili; entro i predetti termini, l'inventario deve essere stampato su carta e sottoscritto.

TERMINI PER LA STAMPA DEI REGISTRI CONTABILI

RIEPILOGO PER REGISTRO

Soggetto	Termine stampa			
	Libro inventari	Registri contabili	Registro beni ammortizzabili	Registri IVA
Imprenditore individuale	31.01.2019	31.01.2019	31.1.2019	Accesso, ispezione, verifica
Lavoratore autonomo	----			
Società di persone	31.01.2019			
Società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare	31.01.2019			
Società di capitali con esercizio non coincidente con l'anno solare	**3 mesi dal termine di presentazione del mod. REDDITI**			

IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI

PER OGNI 100 PAGINE O FRAZIONE DEL LIBRO GIORNALE E DEL LIBRO INVENTARI

L'imposta di bollo va corrisposta ogni 100 pagine, Indipendentemente dall'anno cui si riferisce la numerazione progressiva

Soggetto	Imposta di bollo su libro giornale / libro inventari	
Imprenditore individuale	€ 32,00 (due marche da € 16,00)	Ogni 100 pagine o frazioni di esse
Società di persone		
Società cooperative		
Società di capitali	€ 16,00	

IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI

MODALITA’

- ✓ Prima che il registro sia posto in uso ovvero prima dell’effettuazione delle annotazioni sulla prima pagina numerata

Attraverso:

- ✓ Applicazione contrassegno telematico sulla prima pagina numerata o sulla prima pagina numerata di ciascun blocco di 100 o sull’ultima pagina di ciascun blocco di 100
- ✓ Versamento utilizzando il mod. F23 (codice tributo 458T) e annotando i relativi estremi della ricevuta di pagamento

IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI

Premesso che l'imposta di bollo deve essere assolta prima che il libro sia posto in uso, la data riportata nel contrassegno telematico deve essere antecedente la stampa

Esempio:

- ✓ Blocco pagine per stampa Libro Giornale/Libro Inventari anno 2017
  - ➢ **Data Contrassegno Telematico antecedente 31.01.2019**

NUMERAZIONE REGISTRI

I REGISTRI CONTABILI DEVONO ESSERE NUMERATI

- ✓ Quando vengono utilizzati (stampati)
- ✓ Per ciascun anno, indicando l'anno su ogni pagina
  - ✓ 2017/1, 2017/2, 2017/3 etc.

L'anno da indicare (circ. AdE 64/E – 01.08.2002) è quello a cui si riferisce la contabilità e non quello di stampa.

Registri contabili anno imposta 2017, la numerazione sarà 2017/1, 2017/2, 2017/3 etc.

NUMERAZIONE REGISTRI

SOGGETTI CON ESERCIZIO NON COINCIDENTE CON ANNO SOLARE

Deve essere indicato il primo dei 2 anni di contabilità

Esempio:

- ✓ La Tizio Srl con esercizio 01.11.2016 – 31.10.2017 dovrà stampare i registri entro il 31.10.2018
  - ➢ **Numerazione unica per i 2 mesi del 2016 e i 10 del 2017 indicando accanto al numero di pagina l'anno 2016**

BUON LAVORO!!

PER DOMANDE E APPROFONDIMENTI

info@studiogreci.it
www.studiogreci.it

Studio SG Greci