



PIER LUIGI GIANNACHI
Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Via Coriolano n.3
73022 - Corigliano d'Otranto (LE)
Via Indipendenza, 28
73024 Maglie (LE)
Tel. 0836 320026
Cell. 368 574236
E-mail: studio.giannachi@libero.it
www.studiogiannachi.it



Corigliano d'Otranto

Circolare N. 3/2017

Regime di cassa per i contribuenti in contabilità semplificata: ecco i nuovi registri ed obblighi contabili previsti dall'articolo 18 del d.p.r. 600/1973 post riforma. Tutte le novità.

Una delle novità contabili e fiscali più importanti del 2017 è la **contabilità per cassa** per le imprese in **regime contabile semplificato**.

Dal 2017, infatti, le contabilità semplificate dovranno determinare il reddito secondo il criterio di cassa, un po' come fanno oggi i professionisti ed i lavoratori autonomi in genere.

Cosa cambia in sostanza? La novità era attesa da diversi anni e introduce un diverso modo di determinare il reddito fiscale per le contabilità semplificate per cassa 2017. In sintesi, dal 2017 le imprese in regime contabile semplificato **pagheranno le imposte solo su ciò che effettivamente viene incassato**, a prescindere dalla relativa competenza economica.

Tuttavia, i commercialisti hanno denunciato alcune difficoltà applicative derivanti dal tenore letterale delle nuove norme e su cui terremo aggiornati i nostri lettori nelle prossime settimane.

Intanto evidenziamo che la nuova normativa sulle contabilità semplificate per cassa 2017 introduce nuovi obblighi sulla tenuta dei libri e registri contabili. Ecco quali.

Contabilità semplificate per cassa 2017: due nuovi registri obbligatori

La novità delle contabilità semplificate per cassa 2017 viene incontro ad un'esigenza più volte rappresentata da imprese e professionisti. Si tratta del criterio di equità fiscale per cui le imprese minori devono determinare il reddito da assoggettare ad imposizione fiscale considerando solo ciò che viene effettivamente incassato. La conseguenza delle nuove regole, di fatto, porta a posticipare l'imposizione fiscale per le contabilità semplificate che incassano le fatture emesse con dilazioni temporali molto lunghe.

Nuovi libri e registri contabili obbligatori dal 2017 per le contabilità semplificate

La nuova normativa sulle contabilità semplificate per cassa introduce il nuovo 2° comma dell'articolo 18 del d.p.r. 600/73, **istituendo due nuovi registri contabili obbligatori**.

Si tratta dei due **registri su cui annotare ricavi incassati e costi pagati**.

Le registrazioni contabili devono essere eseguite rispettando il criterio cronologico: data incassi e pagamenti, ricevuti od effettuati. Contemporaneamente occorre indicare, per ciascuna operazione, i seguenti dati:

- l'importo dell'incasso;
- le generalità del soggetto che abbia effettuato il pagamento o a cui sia stato fatto il pagamento;
- gli estremi del documento pagato/incassato.

Il principio di registrazione cronologica deve considerare la data disponibile, ovvero *“la data che indica il giorno dal quale la somma di denaro accreditata può essere effettivamente utilizzata”*.

E' possibile evitare la stampa dei due registri contabili ricavi e costi incassati e pagati?

Attenzione: alla regola generale sopra riportata è possibile derogare. La stessa norma, infatti, **consente di non adottare i registri cronologici** dei ricavi e dei costi incassati e pagati (vedi nuovo comma 4 art. 18 d.p.r. 600/73) **nel caso in cui gli stessi dati vengano trascritti sui registri Iva.**

Le operazioni fuori dal campo di applicazione Iva devono essere annotate separatamente rispetto a quelle soggette ad IVA. Inoltre, occorre annotare anche gli importi complessivi delle fatture non incassate e di quelle non pagate (con due registrazioni distinte), con contestuale indicazione dei documenti ricompresi nelle due sommatorie effettuate.

Contabilità semplificate per cassa 2017: il “regime della registrazione”

La nuova normativa sulle contabilità semplificate per cassa 2017 consente un'ulteriore possibilità ovvero quella di optare per almeno tre anni ad un regime particolare. Si tratta di un **regime in cui la registrazione contabile del documento equivale all'incasso o pagamento dello stesso.**

Chiaramente questa opzione semplifica parecchio il meccanismo di funzionamento del nuovo regime delle contabilità semplificate per cassa 2017.

Contabilità semplificate per cassa 2017: alcuni consigli operativi

Concludiamo questo approfondimento con un consiglio di carattere operativo: per le nuove contabilità semplificate per cassa 2017 è possibile seguire lo stesso iter oggi normalmente utilizzato per i professionisti, che già oggi determinano il reddito con il regime di cassa.

Ecco i passaggi che possono essere seguiti per una corretta tenuta della nuova contabilità per cassa dei semplificati 2017:

- adottare il sistema dei registri iva integrati;
- alla fine del periodo d'imposta considerato stampare l'elenco dei documenti annotati e consegnarlo al cliente per una verifica;
- compilazione - da parte del cliente - di un elenco/report barrato con i ricavi ed i costi non incassati/pagati;
- acquisire tale documento sottoscritto dal cliente ed effettuare le rettifiche ai fini delle imposte sui redditi.

Corigliano d'Otranto, 3 marzo 2017

Pier Luigi Giannachi