



Ferrara
Forlì-Cesena
Ravenna
Reggio Emilia

CNA - Rete Per l'Informatica
SOFTWARE GESTIONALE E CONSULENZA
PER LA PICCOLA, MEDIA E GRANDE AZIENDA



BUSINESS *Linea Net*

Regime_di_cassa_Co-Se



Indice dei Contenuti

Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA..... | 3 |
| REGISTRI IVA INTEGRATI (con gestione Incassi/pagamenti) | 4 |
| Operatività in Business | 4 |
| Incasso/pagamento fatture di anni precedenti | 4 |
| Generazione effetti | 5 |
| STAMPA BILANCIO | 7 |
| STAMPA REGISTRI IVA | 8 |
| CRITERIO DEL REGISTRATO | 9 |
| Revisioni | 10 |

PREMESSA

La legge di bilancio per il 2017 ha modificato le regole per la determinazione del reddito per le imprese in Contabilità semplificata e, contestualmente i relativi adempimenti contabili.

Le novità sono applicabili dal periodo di imposta 2017.

Secondo quanto previsto dal nuovo comma 2 dell'art. 66 del TUIR, il reddito di impresa dei soggetti in contabilità semplificata è dato dalla **differenza tra i ricavi/altri proventi percepiti e le spese sostenute**. In sostanza, si deroga al criterio di competenza sia per i ricavi che per le spese.

Non cambiano le regole di determinazione e imputazione temporale dei componenti positivi e negativi, quali **plusvalenza, minusvalenze, ammortamenti e accantonamenti**. Quindi per questi componenti il criterio di imputazione al reddito di esercizio che rimane valido è quello della competenza utilizzato fino all'esercizio 2016.

Per il **primo anno (esercizio 2017)** di applicazione del nuovo regime di contabilità semplificata è prevista la deduzione integrale delle rimanenze finali che hanno concorso a formare il reddito dell'esercizio precedente secondo il principio della competenza; in sostanza le rimanenze finali 2016 costituiranno un costo deducibile nel 2017.

Per adeguarsi ai nuovi adempimenti ai fini delle imposte dirette, le imprese possono utilizzare le seguenti metodologie:

- Registro degli Incassi e pagamenti (non gestito in Business);
- Registri Iva Integrati;
- Registri Iva con opzione comma 5 art 18 (criterio del registrato).

REGISTRI IVA INTEGRATI (con gestione Incassi/pagamenti)

Le aziende che optano per la gestione dei registri Iva integrati devono indicare, al termine di ciascun periodo di imposta, **l'importo complessivo dei mancati incassi o pagamenti, con l'indicazione delle fatture cui le operazioni si riferiscono.**

L'incasso o il pagamento delle fatture "sospese" in quanto non incassate/pagate a fine anno, devono essere annotati entro **60 giorni riportando gli estremi del documento a cui si riferiscono.**

Per quanto riguarda, invece, i componenti positivi o negativi che concorrono alla determinazione del reddito, ma **non rilevanti ai fini Iva**, devono essere registrati entro 60 giorni del momento in cui è rilevante l'operazione (pagamento/incasso della stessa).

Infine, i componenti positivi e negativi (es.ammortamenti, plus/minusvalenze), che non concorrono alla determinazione del reddito secondo il criterio di cassa, devono essere annotati nei registri Iva entro il termine della relativa dichiarazione dei redditi.

Operatività in Business

Nell'ipotesi in cui si decida di optare per il regime per cassa con il metodo dei registri Integrati e nel **corso dell'anno si siano gestiti incassi e pagamenti**, è necessario effettuare alcune impostazioni iniziali:

1 – Tabelle e Archivi – C – Ditte – 1 – Anagrafica ditta

Selezionare "Esercizi contabili" (cartellina verde), posizionarsi sull'esercizio 2017.

Nel campo **Tipo contabilità** selezionare **Semplificata per cassa**

Confermare con Dischetto/Aggiorna e ripetere l'operazione per l'esercizio 2018.

Confermare le modifiche ed uscire da Anagrafica ditta.

Incasso/pagamento fatture di anni precedenti

Per le fatture registrate fino al 31/12/16 il relativo costo/ricavo non sarà imputato nell'anno dell'incasso/pagamento in quanto tali fatture hanno già concorso al reddito dell'anno in cui sono state registrate.

Per le fatture registrate dal 01/01/17 le fatture non saldate nell'anno concorreranno a fare parte del reddito nell'anno in cui avviene il saldo.

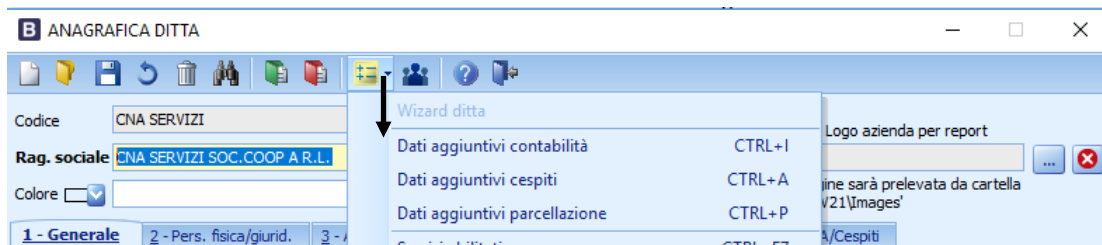
Nella stampa dei registri Iva al 31/12 saranno elencate le fatture registrate negli anni precedenti e saldate nell'anno, nonché le fatture che non sono state totalmente incassate/pagate al 31/12, evidenziando la quota incassata/pagata in caso di incasso/pagamento parziale.

Generazione effetti

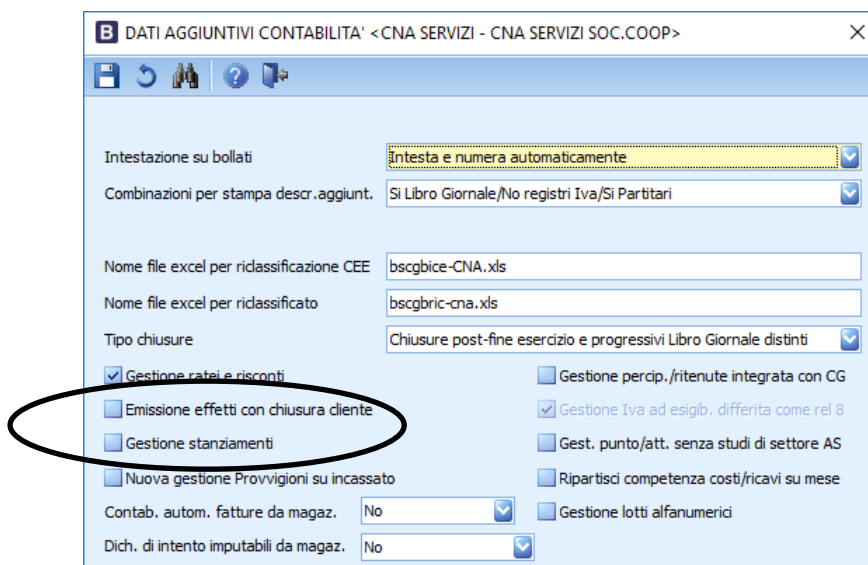
Con la gestione Semplificata di cassa, se per l'incasso delle fatture si utilizza la forma di pagamento Ri.Ba (oppure RID), durante la fase di generazione effetti, è obbligatorio emettere gli effetti senza chiudere/saldare il cliente.

1 – Tabelle e Archivi – C – Ditte – 1 – Anagrafica ditta

Selezionare **Strumenti – Dati aggiuntivi contabilità**



Nella videata successiva togliere la spunta dal campo **Emissione effetti con chiusura cliente**



Confermare le modifiche cliccando Dischetto/Aggiorna, tornare alla videata principale di Anagrafica ditta, confermare con Dischetto/Aggiorna e tornare al menù principale.

Il programma genera automaticamente una registrazione del tipo Ric.banc.in portafoglio a Ric.bancarie di cassa, in modo che il cliente non venga chiuso e quindi considerato come non incassato ai fini della determinazione del reddito.

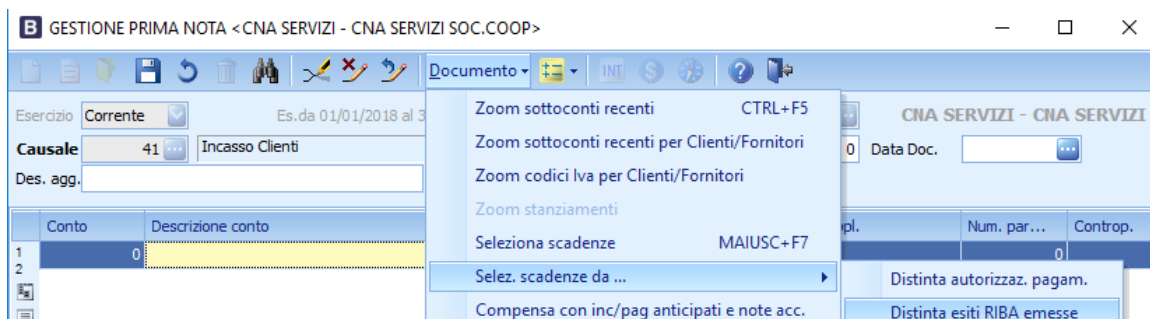
| Conto | Descrizione conto | Dare | Avere | Descr. suppl. | Num. partita |
|----------|--------------------------|----------|----------|----------------|--------------|
| 16200008 | Ric.bancarie di cassa | 0,00 | 1.500,00 | RB al 31/01/18 | 28 |
| 16200001 | Ric.banc. in portafoglio | 1.500,00 | 0,00 | RB al 31/01/18 | 28 |

Procedere, come di consueto all'emissione della distinta (2 – Contabilità – 1 – Gestione Giornaliera – 6 – Gestione distinte effetti).

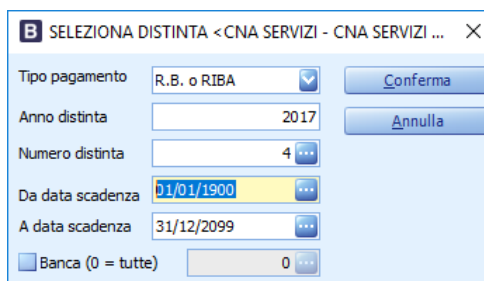
Alla scadenza, quando la banca comunica l'esito dell'incasso Ri-ba, si dovrà inserire una registrazione che chiude il credito v/cliente e il conto Ric.banc. Iva di cassa.

2 – Contabilità – 1 – Gestione giornaliera – 1 – Gestione Prima Nota

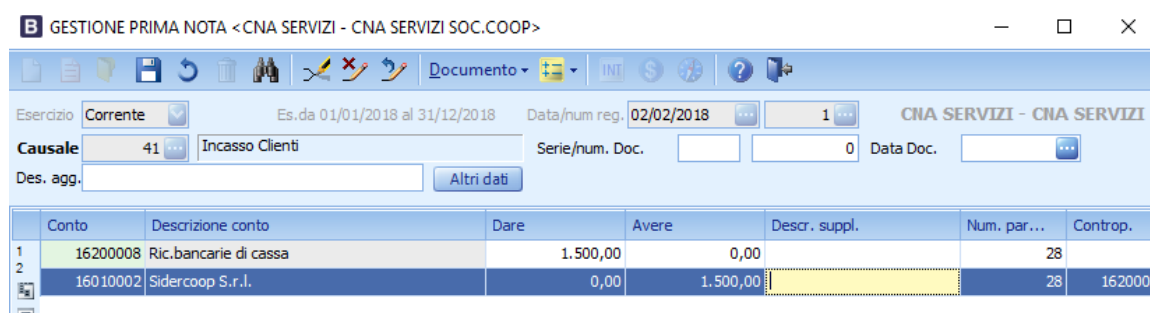
Dopo aver digitato la causale contabile 41 – Incasso clienti, cliccare **Documenti – Selez. Scadenze da – Distinta esiti Riba emesse.**



Nella videata successiva indicare il numero della distinta effetti in cui sono stati presentati gli effetti accreditati dalla banca e confermare.



Verrà generata una registrazione che salda il cliente e chiude il conto Ric.bancarie Iva di cassa.



Gestione effetti per ft. emesse prima del passaggio al regime semplificato di cassa

La problematica interessa solamente le Riba con **scadenza successiva al 31/12**, si possono verificare 3 situazioni:

1. **Il cliente è aperto e al 31/12 non sono stati ancora emessi gli effetti:** In questa ipotesi si procederà alla generazione effetti, presentazione distinta e saldo cliente ad accredito distinta con il nuovo procedimento;
2. **Il cliente è chiuso, sono già stati generati gli effetti, ma al 31/12 non è ancora stata generata la distinta di presentazione in banca:** In questa ipotesi è consigliabile procedere alla cancellazione degli effetti non ancora presentati e procedere di nuovo alla loro generazione con il nuovo metodo.
3. **Il cliente è chiuso, sono già stati generati gli effetti e la distinta è stata presentata in banca prima del 31/12:** Anche in questa ipotesi è consigliabile procedere alla cancellazione degli effetti e della distinta e procedere con il nuovo metodo.

STAMPA BILANCIO

In stampa bilancio sono state effettuate alcune implementazioni per poter determinare in modo agevole il reddito determinato secondo i nuovi criteri.

Nei prospetti di Stampa bilancio e Prospetto contabile semplificate il **saldo è determinato tenendo conto di incassi e pagamenti collegati (per i sottoconti gestiti con il criterio di cassa)** ed è stato creata una nuova stampa **Prospetto esplicativo Semplificata per cassa – costi/ricavi sospesi** in cui viene esplicitato come è determinato il saldo di bilancio dei componenti economici.

2 – Contabilità – 2 – Elaborazioni periodiche – 1 – Stampa Bilancio contabile

Stampa bilancio:

| | |
|---|---|
| Ditta: CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP A R.L. VIA CALDIROLO, 84 44121 - FERRARA (FE) | Pagina: 1 Codice Fiscale 00532600384 Partita Iva 00532600384 Bilancio dal 01/01/2017 al 31/12/2017 |
|---|---|

SITUAZIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE al 31/12/2017

| Codice | Descrizione Conto | % incid | Periodo Contab. | Prog. Contab. | % inced | Saldo Dare | Saldo Avere |
|------------------------------------|-------------------------------|---------|-----------------|-----------------|---------|-----------------|-----------------|
| *** COMPONENTI POSITIVI *** | | | | | | | |
| 04.060.01.0002 | Corrisp.attività di commercio | 44,84 | | 1.626,80 | | | 1.626,80 |
| 04.060.04.0001 | Corrisp.per prestaz.servizi | 27,56 | | 1.000,00 | | | 1.000,00 |
| 04.060.04.0004 | Vend.per prestazioni servizio | 27,60 | | 1.001,28 | | | 1.001,28 |
| | | | | 3.628,08 | | | 3.628,08 |
| *** COMPONENTI NEGATIVI *** | | | | | | | |
| 03.050.04.0001 | Acqu.materie prime | 20,33 | | 270,64 | | 270,64 | |
| 03.050.27.0016 | Pubblicità e propaganda | 73,90 | | 983,61 | | 983,61 | |
| 03.050.30.0056 | Diritti doganali | 1,33 | | 17,75 | | 17,75 | |
| 03.050.45.0003 | Tasse concessioni governative | 3,88 | | 51,64 | | 51,64 | |
| 03.050.55.0013 | Inter.IVA trim.indeducibili | 0,55 | | 7,29 | 00,00 | | |
| | | | | 1.330,93 | | 1.323,64 | |
| | UTILE/PERDITA FISCALE | | | | | 2.304,44 | |



Prospetto esplicativo semplificata per cassa – costi/ricavi sospesi:

| Ditta: CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP A R.L. VIA CALDIROLO, 84 44121 - FERRARA (FE) | | | | | | Pagina: 1 Data: 26/03/2018 | |
|---|-------------------------------|------------------|--------------|-----------------|-----------|---------------------------------------|----------|
| Prospetto esplicativo Semplificata per cassa - costi/ricavi sospesi | | | | | | Codice Fiscale 00532600384 | |
| | | | | | | Partita Iva 00532600384 | |
| | | | | | | Bilancio dal 01/01/2017 al 31/12/2017 | |
| Tipo | Descrizione Conto | Documento | Tot. fattura | Pagato Data pag | Costo tot | Cos. comp | Importo |
| | 50040001 Acqu.materie prime | | | | | | |
| | Saldo bilancio | | | | | | 270,64 |
| FT | 33010010 - Deutsche De | 14 - 30/06/17 | 1.850,00 | 270,64 | 1.850,00 | 270,64 Ft. non inc/pag. | 1.579,36 |
| FT | 33010014 - Alfa Servizi S.r.l | 1423 - 20/12/17 | 815,00 | | 668,03 | Ft. non inc/pag. | 668,03 |
| | | | | | | Somma registrazioni | 2.518,03 |
| | 50200001 Forza motrice | | | | | | |
| | Saldo bilancio | | | | | | 0,00 |
| FT | 33010017 - Enel S.p.a. | 67890 - 30/06/17 | 852,00 | | 698,22 | Ft. non inc/pag. | 698,22 |
| | | | | | | Somma registrazioni | 698,22 |

Nel prospetto esplicativo, vengono riportate tutte le movimentazioni dei sottoconti gestiti per cassa che hanno determinato il saldo di bilancio, ad esempio sul conto 50040001 – Acqu.materie prime il saldo di € 270.64 è dovuto ad un pagamento parziale.

Per cui se al saldo di bilancio si sommano tutte le fatture non incassate/pagate, si ottiene un saldo uguale alla somma delle registrazioni come da stampa partitario.

| | | | |
|----------------------------------|--------------|-------------------------------|--|
| Gruppo | 3.***.*** | COSTI | Conto: 3.050.04.0001 Acqu.materie prime |
| Classe | 3.050.** | COSTI | |
| Mastro | 3.050.04.*** | COSTO VENDUTO E PROD. SERVIZI | |
| (Dal: 01/01/2017 al: 31/12/2017) | | | Saldo precedente 0,00 |

| Data registrazione | Num. | Causale movimento | Numero documento | Data documento | Protocollo | Numero partita | Anno partita | Dare | Avere | Saldo |
|--------------------|------|------------------------|------------------|----------------|------------|----------------|--------------|----------|-------|----------|
| 30/06/17 | 34 | 30 Ric. Fatt. Intracom | 14 | 30/06/17 | 10 | 14 | 2017 | 1.850,00 | | 1.850,00 |
| 31/12/17 | 124 | 21 Ricevuta Fattura | 1423 | 20/12/17 | 21 | 1423 | 2017 | 668,03 | | 2.518,03 |

STAMPA REGISTRI IVA

La stampa dei registri Iva al 31/12 è stata implementata in modo da stampare, oltre ai movimenti del mese, anche tutte le fatture dell'anno che non sono state totalmente incassate/pagate al 31/12; in caso di incasso/pagamento parziale viene evidenziata la quota incassata/pagata

ELENCO FATTURE NON INCASSATE/PAGATE

| Tipo documento | Numero | Data | Sottoconto | Importo totale | Pagam. esercizio | Residuo |
|----------------|--------|----------|----------------------------------|----------------|------------------|----------|
| Fatt. ricevuta | 18 | 29/09/17 | Ecap Spa | 9.742,30 | 0,00 | 9.742,30 |
| Fatt. ricevuta | 59 | 27/09/17 | Ecap Spa | 200,00 | 0,00 | 200,00 |
| Fatt. ricevuta | 1252 | 27/10/17 | Ecap Spa | 800,00 | 0,00 | 800,00 |
| Fatt. ricevuta | 11 | 31/12/17 | Cna Servizi | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 |
| Fatt. ricevuta | 17 | 25/09/17 | Cna Servizi | 800,00 | 0,00 | 800,00 |
| Fatt. ricevuta | 121212 | 03/11/17 | Cna Servizi | 800,00 | 0,00 | 800,00 |
| Fatt. ricevuta | 6 | 30/06/17 | Carta Carburante | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| Fatt. ricevuta | 485 | 31/12/17 | Carta Carburante | 1.515,00 | 0,00 | 1.515,00 |
| Fatt. ricevuta | 1/A | 24/08/17 | Truckexport Dieter Klein | 125,00 | 0,00 | 125,00 |
| Fatt. ricevuta | 13 | 30/06/17 | Deutsche De | 1.500,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| Fatt. ricevuta | 14 | 30/06/17 | Deutsche De | 1.850,00 | 270,64 | 1.579,36 |
| Fatt. ricevuta | 1423 | 20/12/17 | Alfa Servizi S.r.l. | 815,00 | 0,00 | 815,00 |
| Fatt. ricevuta | 1515 | 31/12/17 | Alfa Servizi S.r.l. | 800,00 | 0,00 | 800,00 |
| Fatt. ricevuta | 151515 | 30/06/17 | Alfa Servizi S.r.l. | -515,00 | 0,00 | -515,00 |
| Fatt. ricevuta | 67890 | 30/06/17 | Enel S.p.a. | 852,00 | 0,00 | 852,00 |
| Fatt. ricevuta | 147 | 31/12/17 | CNA FERRARA ASSOCIAZIONE | 900,00 | 0,00 | 900,00 |
| Fatt. ricevuta | 151515 | 30/06/17 | CNA FERRARA ASSOCIAZIONE | 850,00 | 0,00 | 850,00 |
| Fatt. ricevuta | 12 | 31/12/17 | Documento riepilogativo acquisti | 750,00 | 0,00 | 750,00 |

La stampa dei registri relativi all'esercizio successivo (es. 2018) riporterà anche l'elenco delle fatture incassate/pagate, ma emesse/ricevute in esercizi precedenti (es. 2017).

ELENCO INCASSI/PAGAMENTI DI FATTURE REGistrate NEGLI ANNI PRECEDENTI

| Tipo documento | Numero | Data | Sottoconto | Importo totale | Importo Pagato | Data pagamento |
|----------------|--------|----------|------------|----------------|----------------|----------------|
| Fatt. ricevuta | 18 | 29/09/17 | Ecap Spa | 9.742,30 | 9.742,30 | 26/03/18 |



CRITERIO DEL REGISTRATO

Le aziende possono decidere di **non effettuare a fine anno le annotazioni dei mancati incassi e pagamenti**, esercitando una specifica opzione (vincolante per almeno un triennio), in base alla quale **il ricavo si intende incassato e il pagamento effettuato alla data di registrazione del documento contabile**.

Per quanto riguarda, invece, i componenti positivi o negativi che concorrono alla determinazione del reddito, ma **non rilevanti ai fini Iva**, devono essere registrati entro 60 giorni del momento in cui è rilevante l'operazione (pagamento/incasso della stessa).

Infine, i componenti positivi e negativi (es.ammortamenti, plus/minusvalenze), che non concorrono alla determinazione del reddito secondo il criterio di cassa, devono essere annotati nei registri Iva entro il termine della relativa dichiarazione dei redditi.



Revisioni

20/04/18 Versione originale

CNA SERVIZI
RETE PER
L'INFORMATICA