

La contabilità semplificata

A cura del Dott. Mario Rigoldi

- Consulente del Lavoro - Formatore Professionista AIF



Operazione co-finanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
dallo Stato Italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Chi la può adottare

- Le **imprese individuali** e le **società di persone** che nell'anno **solare** precedente devono aver percepito ricavi non superiori a:
- **500.000** euro se svolgono attività di **prestazione di servizi**;
- **800.000** euro se svolgono **altre attività**.

Regime di cassa

- La prima osservazione da fare è che occorre far riferimento, a partire dal 2017, ai ricavi **percepiti**.
- La modifica è legata al fatto che, a partire dal 2017, le imprese in contabilità semplificata sono passate dal determinare il reddito col principio di competenza, all'applicazione del regime di cassa.



Operazione co-finanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
dallo Stato Italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Esempi limite ricavi

- Esempio 1:
- La ditta Rossi e C. Snc ha per oggetto la produzione di mobili. Ha percepito nel corso dell'anno precedente ricavi per 658.000 €.
- Nell'anno successivo è ammessa alla tenuta della contabilità semplificata, infatti trattandosi di un'attività diversa dalla prestazione di servizi il limite da prendere in considerazione è quello di 800.000 € che non è stato superato.



Operazione co-finanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
dallo Stato italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Esempi limite ricavi

- Esempio 2:
- Il commerciante Mario Bianchi ha percepito nell'anno precedente ricavi per 890.000 €.
- Nell'anno successivo egli **non potrà tenere** la contabilità semplificata, infatti trattandosi di un'attività diversa dalla prestazione di servizi il limite da prendere in considerazione è quello di 800.000 € che è stato superato.



Operazione co-finanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
dallo Stato Italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Esempi limite ricavi

- Esempio 3:
- La società di consulenza Alfa Srl ha percepito nell'anno precedente ricavi per 350.000 €.
- Essa non può in alcun caso tenere la contabilità semplificata trattandosi di una **società di capitali**.



Operazione co-finanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
dallo Stato Italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Ragguaglio dei ricavi

- E se l'impresa si è costituita nel corso dell'anno precedente? Cioè se l'impresa si è costituita nel corso dell'anno precedente, ma non il 1° gennaio? In questo caso, per valutare se i limiti visti sopra, sono stati superati o meno **occorre ragguagliare i ricavi ad anno**.
- **Esempio 1:**
- L'impresa individuale Rossi Mario svolge un'attività di prestazione di servizi; ha iniziato l'attività il 1° luglio dell'anno x. Nel corso dell'anno x ha conseguito ricavi per 160.000 €.
- Per verificare se nell'anno x+1 può adottare il regime di contabilità semplificata deve ragguagliare i ricavi conseguiti nell'anno precedente ad anno. Ovvero: $160.000 \times 12 \text{ mesi} / 6 \text{ mesi (da gennaio a giugno)} = 320.000$. L'impresa può adottare la contabilità semplificata nell'esercizio x+1.



Operazione co-finanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
dallo Stato italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Superamento dei limiti

- Passaggio alla contabilità ordinaria a partire dal periodo d'imposta successivo



Operazione co-finanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
dallo Stato Italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Opzione per la contabilità ordinaria

- L'opzione ha effetto dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale è esercitata fino a quando non è revocata e, in ogni caso, per il periodo stesso e per i due successivi



Operazione co-finanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
Stato Italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Registri obbligatori

- Registri IVA, Registro cronologico degli incassi - Registro cronologico dei pagamenti, Registro beni ammortizzabili, ovvero
- Registri IVA integrati con incassi e pagamenti, Registro beni ammortizzabili ovvero
- Registri IVA se si opta per la presunzione che la data di registrazione del documento equivale alla data di incasso o pagamento, Registro beni ammortizzabili



Operazione cofinanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
 dallo Stato Italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Dove vanno registrate le fatture di acquisto

- I contribuenti in contabilità semplificata registrano le fatture di acquisto unicamente nel registro IVA degli acquisti, salvo movimentare anche il registro beni ammortizzabili in caso di acquisto di cespiti.

Operazioni non soggette a registrazione ai fini iva

- le operazioni non soggette a registrazione ai fini IVA che servono per la determinazione del reddito. Si tratta, ad esempio, dei costi per:
- salari, stipendi, contributi sociali, assicurazioni, spese postali e valori bollati, imposte e tasse, interessi passivi bancari, ecc.
- Tali operazioni vanno annotate entro il termine di 60 giorni;

Altri componenti negativi di reddito

- entro il **termine di presentazione della dichiarazione dei redditi**, vanno annotati sul registro Iva degli acquisti gli **altri componenti negativi di reddito** diversi dalle spese. Ad esempio:
- ammortamenti;
- accantonamenti a fondo TFR



Operazione co-finanziata dall'Unione Europea,
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale,
dallo Stato Italiano, dalla Confederazione Elvetica e dai Cantoni
nell'ambito del Programma
di Cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera



Dove vanno registrate le fatture di vendita

- I contribuenti in contabilità semplificata registrano le fatture di vendita unicamente nel registro IVA delle vendite
- Le fatture emesse devono essere annotate nel registro IVA entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni; Le fatture devono essere sempre riferite, ai fini della liquidazione IVA, al mese di effettuazione dell'operazione.
- Esempio:
- un'operazione effettuata nel mese di gennaio, viene fatturata il giorno stesso (fattura immediata). La fattura viene registrata entro il 15 del mese di febbraio, ma entra nel calcolo della liquidazione IVA del mese di gennaio, cioè del mese di effettuazione dell'operazione.