

Informativa per la clientela di studio

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Stampa registri anno 2016

Gentile Cliente,
con la stesura del presente documento intendiamo ricordarle della scadenza del 31/01/2018 entro cui occorre provvedere alla stampa o conservazione elettronica dei registri contabili ed IVA.

Premessa

Entro tre mesi dal termine ordinario di presentazione della dichiarazione di redditi le imprese/lavoratori autonomi devono provvedere alla stampa/conservazione elettronica dei:

- ⇒ registri contabili;
- ⇒ registri IVA;
- ⇒ libro degli inventari (per le imprese che operano in contabilità ordinaria).

Si tenga inoltre presente che:

Registro beni ammortizzabili

Deve essere compilato entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi. Pertanto, considerato che il Modello Redditi/2017 (anno d'imposta 2016) andava presentato entro il 31/10/2017, il registro in commento andava compilato entro tale data. Per i soggetti con esercizio non solare la compilazione deve avvenire, comunque, entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi. È opportuno ricordare che, non è obbligatoria la tenuta del registro in commento qualora le registrazioni siano eseguite nel registro IVA acquisti (per le imprese in contabilità semplificata) oppure nel libro degli inventari (per le imprese in contabilità ordinaria).

Si consideri che:

DISCIPLINA NORMATIVA		
Chi	Esercizio	Termine di presentazione Modello Redditi/2017
Contribuente con esercizio coincidente con anno solare	01/01/2016 – 31/2/2016	31/10/2017
Contribuente con esercizio non coincidente con anno solare	1/11/2015 – 31/10/2016	Entro 9 mesi dalla chiusura dell'esercizio (quindi entro il 31/07/2017)

Registri contabili

La stampa/conservazione elettronica dei registri contabili, come detto in premessa va eseguita:

- ⇒ entro tre mesi dal termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi.

Ne consegue che, per i registri contabili riferiti all'anno 2016:

STAMPA REGISTRI CONTABILI ANNO D'IMPOSTA 2016			
Chi	Termine di presentazione Modello Redditi/2017	Termine per la stampa/conservazione elettronica	Cosa
Contribuente con esercizio coincidente con anno solare	31/10/2017	31/01/2018	<i>Libro giornale; libro mastro registro cronologico delle movimentazioni finanziaria; registro beni ammortizzabili registro incassi/pagamenti</i>
Contribuente con esercizio non coincidente con anno solare	Entro 9 mesi dalla chiusura dell'esercizio	Entro tre mesi dal termine ordinario di presentazione del Modello Redditi	

Anche i registri IVA, vanno stampati/conservati elettronicamente:

- ⇒ entro 3 mesi dal termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa all'anno d'imposta cui i registri si riferiscono.

Ne consegue che:

STAMPA REGISTRI IVA ANNO D'IMPOSTA 2016			
Chi	Termine di presentazione Modello Redditi/2017	Termine per la stampa/conservazione elettronica	Cosa
Contribuente con esercizio coincidente con anno solare	31/10/2017	31/01/2018	<i>Registro fatture acquisti e vendite</i>
Contribuente con esercizio non coincidente con anno solare	Entro 9 mesi dalla chiusura dell'esercizio	Entro tre mesi dal termine ordinario di presentazione del Modello Redditi	

Novità Legge di Bilancio 2018

Con la Legge di Bilancio 2018, è stato stabilito che la tenuta dei registri IVA, con sistemi elettronici 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'. Ciò sta significando che, per i predetti registri IVA la stampa risulterà obbligatoria solo a seguito di specifica richiesta avanzata a seguito di accesso e verifica degli organi competenti (Guardia di Finanza, Agenzia Entrate, ecc.).

Libro degli inventari

Il libro degli inventari deve essere redatto all'inizio dell'esercizio dell'impresa e successivamente ogni anno e va predisposto entro tre mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi. Deve essere sottoscritto dal titolare dell'impresa individuale o dal rappresentante legale della società.

Si ricorda che esso deve contenere i seguenti elementi:

⇒ 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

STAMPA/CONSERVAZIONE ELETTRONICA LIBRO INVENTARI

Entro 3 mesi

→ dal termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi

→ relativa all'anno d'imposta cui il libro si riferisce.