



Scadenza Stampa registri contabili obbligatori per anno 2016

Ogni anno è obbligatoria la stampa, con numerazione ed eventuale bollatura, dei registri fiscali dell'anno precedente al fine della regolare tenuta della contabilità.

Riscontrata, infatti, la rinnovata frequenza con la quale vengono eseguite le verifiche fiscali e tenuto conto che la carenza anche solo di una parte di quanto prescritto per la regolare tenuta della contabilità, permette (*art. 39 II° comma lettera d DPR 600/73*) all'Amministrazione Finanziaria di procedere con l'accertamento induttivo e con l'invalidazione delle scritture contabili,

LA LETTURA E PRESA VISIONE DELLA PRESENTE CIRCOLARE DIVIENE DETERMINANTE PER L'APPROCCIO FUTURO CON LE EVENTUALI VERIFICHE FISCALI.

Vista la gravità dei motivi sopra descritti si raccomanda la massima attenzione e collaborazione alle aziende clienti ed ai loro addetti manlevando ogni responsabilità dello studio in caso di mancata osservanza delle suddette disposizioni.



Il termine per la stampa annuale dei registri fiscali obbligatori è ancora fissato: **“entro tre mesi dal termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi”**.

I registri sono:

- registri iva,
- libro giornale,
- libro inventari,
- mastrini/partitari contabili,
- registro beni ammortizzabili

Per quanto riguarda il **registro “BENI AMMORTIZZABILI”**, l'art. 16 DPR 600/73 impone come termine di predisposizione e stampa, quello di presentazione delle dichiarazioni dei redditi, quindi per l'anno 2016 era entro il **31 ottobre 2017**. (vedasi anche circolare n. 37/2017)

In riferimento a quanto sopra per le registrazioni relative all'anno **2016**, la stampa dei registri dovrà essere effettuata (in via eccezionale):

- entro il **31 gennaio 2018** (tre mesi dopo il 31 ottobre 2017, **termine prorogato per il solo 2017 rispetto al termine ordinario del 30 settembre di ogni anno**) per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (01/01 – 31/12);
- per le società con **termine** di presentazione della dichiarazione redditi **diverso dal 31 ottobre**, la scadenza della stampa dei registri scade **entro tre mesi dall'invio del loro relativo modello unico**.

In riferimento al **Libro inventari**, sempre entro la **scadenza del 31/01/2018**, dovrà essere **stampato e firmato** dall'imprenditore e/o legale rappresentante pena l'invalidazione della contabilità.

La stampa dell'inventario deve contenere:

- **il bilancio di verifica** definitivo completo di **dettaglio analitico dei saldi clienti e fornitori**;
- **il dettaglio delle rimanenze finali di magazzino** con il relativo **criterio di valutazione** (in particolare per le ditte individuali e società di persone **in quanto non risultante dal bilancio**, mentre nelle società di capitali **tale indicazione deve essere contenuta nella nota integrativa**);
- per le **società di capitali** occorre stampare inoltre il bilancio CEE completo di nota integrativa ed **il raccordo tra bilancio di verifica e bilancio CEE quantomeno dello stato patrimoniale**;
- **il dettaglio delle rivalutazioni dei beni effettuate (per le società di capitali tale dettaglio è già compreso in nota integrativa o in allegato a parte)**.

IMPORTANTE - Per quanto riguarda le rimanenze finali si ricorda che la Corte di Cassazione con la sentenza n. 14501 del 10 luglio 2015 ha stabilito che:

in caso di omessa presentazione del prospetto analitico delle rimanenze finali, l'ufficio può procedere ad accertamento di tipo induttivo, attraverso una determinazione della percentuale di ricarico dei prezzi di vendita rispetto a quelli di acquisto, purché questa sia fondata su un campione di merci rappresentativo e adeguato per qualità e quantità rispetto al fatturato complessivo, su percentuali di ricarico dei singoli beni obiettivamente rilevate dai documenti esaminati e su criteri di computo della percentuale di ricarico del campione logicamente condivisibili, siano essi fondati su una media aritmetica o ponderale.

E' inoltre **obbligatoria** anche la stampa dei **partitari/mastrini** e va abbinata alla stampa del libro giornale.

I mastrini devono contenere tutte le movimentazioni contabili per ciascun conto **(ivi compreso ogni singolo cliente e fornitore)** del piano dei conti utilizzato nell'anno.



Le schede mastro devono essere stampate dopo la chiusura dei conti, che deve comparire nella stampa delle stesse.

Non devono essere numerati progressivamente, nè bollati o vidimati, solo stampati e firmati.

A questo proposito si precisa che la sentenza n. 2250/2003 della Corte di Cassazione ha legittimato l'amministrazione finanziaria all'accertamento induttivo se i partitari non sono sottoscritti dall'imprenditore/legale rappresentante.

Per evitare di firmare ogni singola scheda contabile, si consiglia di riprodurre e **firmare il documento** di seguito riportato **ed allegarlo alla stampa dei partitari per ogni anno.**

Carta intestata DITTA

Il sottoscritto.....nato a.....il..... e residente in in qualità di titolare/legale rappresentate della ditta/società..... con sede in Iscritta al Registro Imprese di Mantova al n. REA di Mantova n. C.F.: P. IVA:

dichiara

di avere preso visione e controllato che i partitari/schede di mastro contabili, di seguito stampati, **corrispondono esattamente e in modo conforme alle scritture contabili dell'anno 2016** così come riportate sul Libro Giornale della ditta/società scritturato da pagina n. a pagina n..... .
....., lì

Il Legale Rappresentante/titolare.....

Per le modalità operative della stampa, si ricorda che i registri devono essere anche numerati progressivamente per anno:

- **la numerazione** dei registri deve essere effettuata direttamente dal contribuente in modo progressivo per anno, con indicazione **dell'anno a cui si riferisce la contabilità**: 2016/01, 2016/02 ecc....;
- il libro giornale ed il libro inventari devono anche essere bollati con marche da bollo.

L'imposta di bollo va assolta in base al numero delle pagine poste in uso ed è pari a:

- **€ 32,00** (2 marche da € 16,00) ogni 100 pagine o frazione inferiore per Snc, Sas, Cooperative ed imprese individuali;
- **€ 16,00** ogni 100 pagine o frazione inferiore per le società di capitali, in quanto pagano annualmente la TASSA CC.GG. di vidimazione registri/libri sociali, entro il 16 marzo.

Pertanto per l'assolvimento dell'imposta di bollo del libro giornale e libro inventari si invitano le aziende (se non già fatto) a munirsi per tempo delle relative marche da euro 16,00 da apporre per ogni 100 pagine o frazione sulla prima pagina numerata di ogni registro (una da € 16,00 ogni 100 pagine o frazione per le società di capitali e due da € 16,00 ogni 100 pagine o frazione per le società di persone e ditte individuali) in quanto le marche riportano stampato sulle stesse la data di emissione che non può essere superiore al 31.01.2018.

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE: si ricorda inoltre che sempre entro il termine del 31/01/2018 deve essere effettuata la conservazione elettronica sostitutiva delle fatture elettroniche emesse durante l'anno di riferimento delle stampe (2016), utilizzando appositi pacchetti di conservazione. (E' stato verificato che la procedura di INFOCAMERE esegue automaticamente il processo di conservazione in maniera corretta e periodica).



Schema riassuntivo stampe registri

| Libri/registri | Numerazione | Vidimazione | Imposta di bollo | | Scadenza |
|--------------------|---|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | Periodica | Società di capitali | Altri soggetti | |
| Libro giornale | SI progressivo per anno 2016/1... | Soppressa | 16,00 € ogni 100 pagine o frazione | 32,00 € ogni 100 pagine o frazione | entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi |
| Libro Inventari | SI progressivo per anno 2016/1... | Soppressa | 16,00 € ogni 100 pagine o frazione | 32,00 € ogni 100 pagine o frazione | entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi |
| Registri IVA | SI progressivo per anno 2016/1... | Soppressa | Soppressa | Non dovuta | entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi |
| Libro beni amm.li | SI | Soppressa | Soppressa | Non dovuta | Entro la presentazione della dichiarazione dei redditi per anno 2016 31/10/2017 |
| Partitari/mastrini | NO | Non dovuta | Non dovuta | Non dovuta | entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi e seguono il libro giornale. |

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani