



Scadenza Stampa registri contabili obbligatori per anno 2018

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
- Registro contabilità fiscale di magazzino – schede per articolo (per le imprese obbligate alla contabilità fiscale di magazzino – si veda il nostro promemoria di bilancio alla pagina 198)

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 2018 entro il **30 novembre 2019**. (vedasi anche circolare n. 46/2019)

In riferimento a quanto sopra per le registrazioni relative all’anno **2018**, la stampa dei registri dovrà essere effettuata (**in via eccezionale**):

- entro il **29 febbraio 2020** (tre mesi dopo il **30 novembre 2019**) per i soggetti con esercizio coincidente con l’anno solare (01/01 – 31/12);
- per le società con **termine** di presentazione della dichiarazione dei redditi **diverso dal 30 novembre**, la stampa dei registri scade **entro tre mesi dall’invio del loro relativo modello redditi**.

Per i Registri IVA, per i quali non è prevista la bollatura, possono essere creati semplicemente i files in PDF da stampare a richiesta in caso di verifica fiscale (D.L. 148/2017)

In riferimento al **Libro inventari**, sempre entro la **scadenza del 29/02/2020**, 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 fondata 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 2018** così come riportate sul Libro Giornale della ditta/società scritturato da pagina n. a pagina n..... .
....., lì

Il Legale Rappresentante/titolare.....

Per la stampa del "Registro contabilità fiscale di magazzino" le società obbligate alla tenuta del magazzino fiscale (si veda il nostro promemoria di bilancio alla pagina 198) devono stampare le schede di magazzino per articolo con indicazione dei carichi e degli scarichi avvenuti nell'anno e le quantità e valore alla fine dello stesso.

Il registro **non è vidimato e non è soggetto ad imposta di bollo.**

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**: 2018/01, 2018/02 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 28.02.2020.

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE e documenti informatici: si ricorda inoltre che entro il termine del **29/02/2020** deve essere effettuata anche la conservazione elettronica sostitutiva dei documenti informatici e delle fatture elettroniche emesse durante l'anno di riferimento delle stampe (2018), utilizzando appositi pacchetti di conservazione.

(La procedura di INFOCAMERE, per coloro che la utilizzano in particolare per le fatture PA, 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 2018/1...	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 2018/1...	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 2018/1...	Soppressa	Soppressa	Non dovuta	entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi
Registro contabilità fiscale di magazzino – schede per articolo	SI progressivo per anno 2018/1...	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 2018 30/11/2019
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