

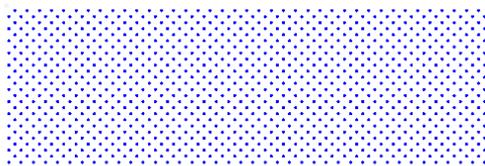
Procedura Operativa: “Gestione per cassa delle contabilità

Documento: linee guida per la gestione della contabilità semplificata a seguito della modifica dell'art. 18 DPR 600/73.

La legge di Bilancio 2017 ha introdotto per le imprese in contabilità semplificata l'applicazione della gestione per cassa.

L'imponibile fiscale viene determinato come differenza tra ricavi percepiti e costi sostenuti nel periodo d'imposta (come per i professionisti).

Data: 15 novembre 2017



Sommario

Opzione Comma 5	3
Gestione Comma 4	5
Annotazione in prima nota degli incassi/pagamenti.....	5
Incassi/pagamenti automatici senza generazione della prima nota.....	8
Gestione Comma 2 – Utilizzo del registro INCASSI/PAGAMENTI	11
Gestione fatture di competenza 2016 nel 2017	13

Opzione Comma 5

La legge di Bilancio 2017 ha modificato l'art. 18 DPR 600/73, introducendo per le imprese in contabilità semplificata l'applicazione della gestione per cassa. L'imponibile fiscale viene determinato come differenza tra ricavi percepiti e costi sostenuti nel periodo d'imposta (come per i professionisti).

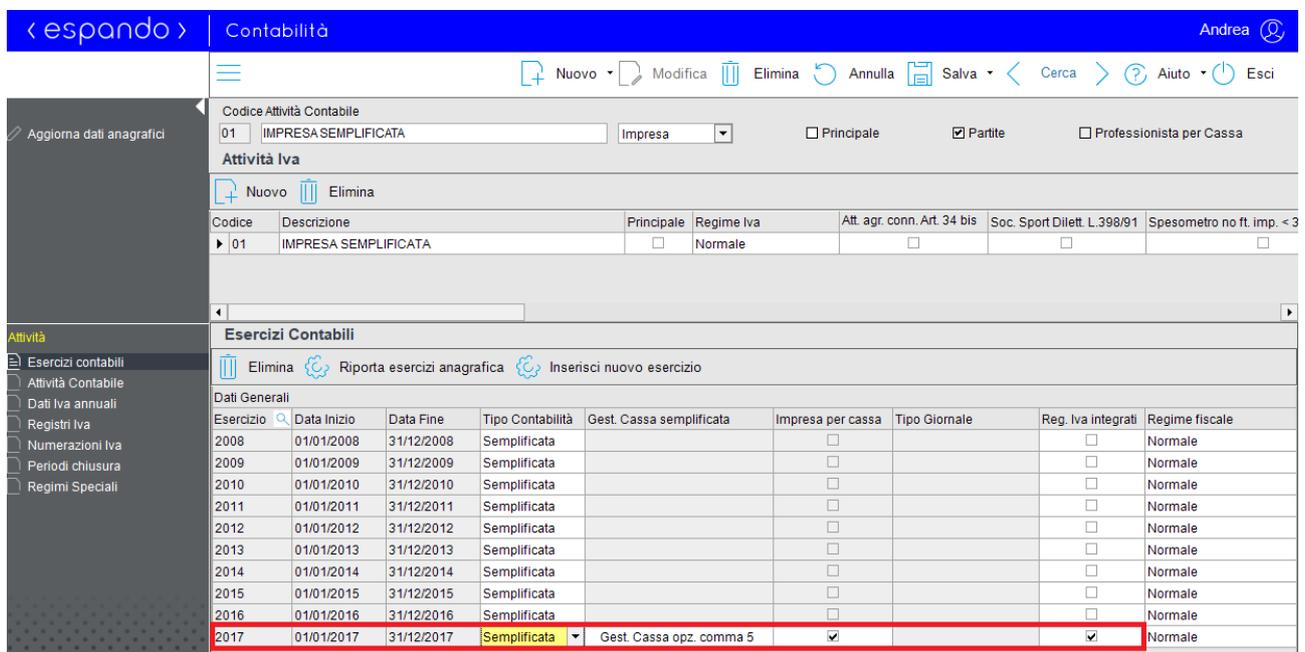
Art. 18 co. 5. Del Dpr 600/1973:

“Previa opzione, vincolante per almeno un triennio, i contribuenti possono tenere i registri ai fini dell'imposta sul valore aggiunto senza operare annotazioni relative a incassi e pagamenti [...]. In tal caso, per finalità di semplificazione si presume che la data di registrazione dei documenti coincida con quella in cui è intervenuto il relativo incasso o pagamento.”

Procedura:

1. effettuare un salvataggio azienda;
2. in “Configurazione Azienda” → “Attività”, indicare le barrature “Impresa per cassa” e “Gestione cassa opz. comma 5” (in automatico verranno barrati “Partite” e “Reg. IVA integrati”) [vedi Fig. 1];
3. per gli esercizi successivi, la barratura “Impresa per cassa” verrà inserita in automatico;
4. eseguire l'adeguamento proposto [vedi Fig. 2].

N.B. Non eseguire l'adeguamento se la contabilità è con IVA per cassa o differita!



The screenshot shows the 'Attività Iva' configuration screen. The 'Attività Iva' section is expanded, showing a table of accounting exercises. The row for the year 2017 is highlighted in red, indicating that the 'Impresa per cassa' and 'Gestione cassa opz. comma 5' options are checked.

Codice	Descrizione	Principale	Regime Iva	Att. agr. conn. Art. 34 bis	Soc. Sport Dilett. L.398/91	Spesometro no ft. imp. < 3
01	IMPRESA SEMPLIFICATA	<input type="checkbox"/>	Normale	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Esercizio	Data Inizio	Data Fine	Tipo Contabilità	Gest. Cassa semplificata	Impresa per cassa	Tipo Giornale	Reg. Iva integrati	Regime fiscale
2008	01/01/2008	31/12/2008	Semplificata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Normale
2009	01/01/2009	31/12/2009	Semplificata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Normale
2010	01/01/2010	31/12/2010	Semplificata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Normale
2011	01/01/2011	31/12/2011	Semplificata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Normale
2012	01/01/2012	31/12/2012	Semplificata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Normale
2013	01/01/2013	31/12/2013	Semplificata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Normale
2014	01/01/2014	31/12/2014	Semplificata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Normale
2015	01/01/2015	31/12/2015	Semplificata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Normale
2016	01/01/2016	31/12/2016	Semplificata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Normale
2017	01/01/2017	31/12/2017	Semplificata	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Normale

Figura 1 Barrare “Impresa per cassa” e “Gestione cassa opz. comma 5”

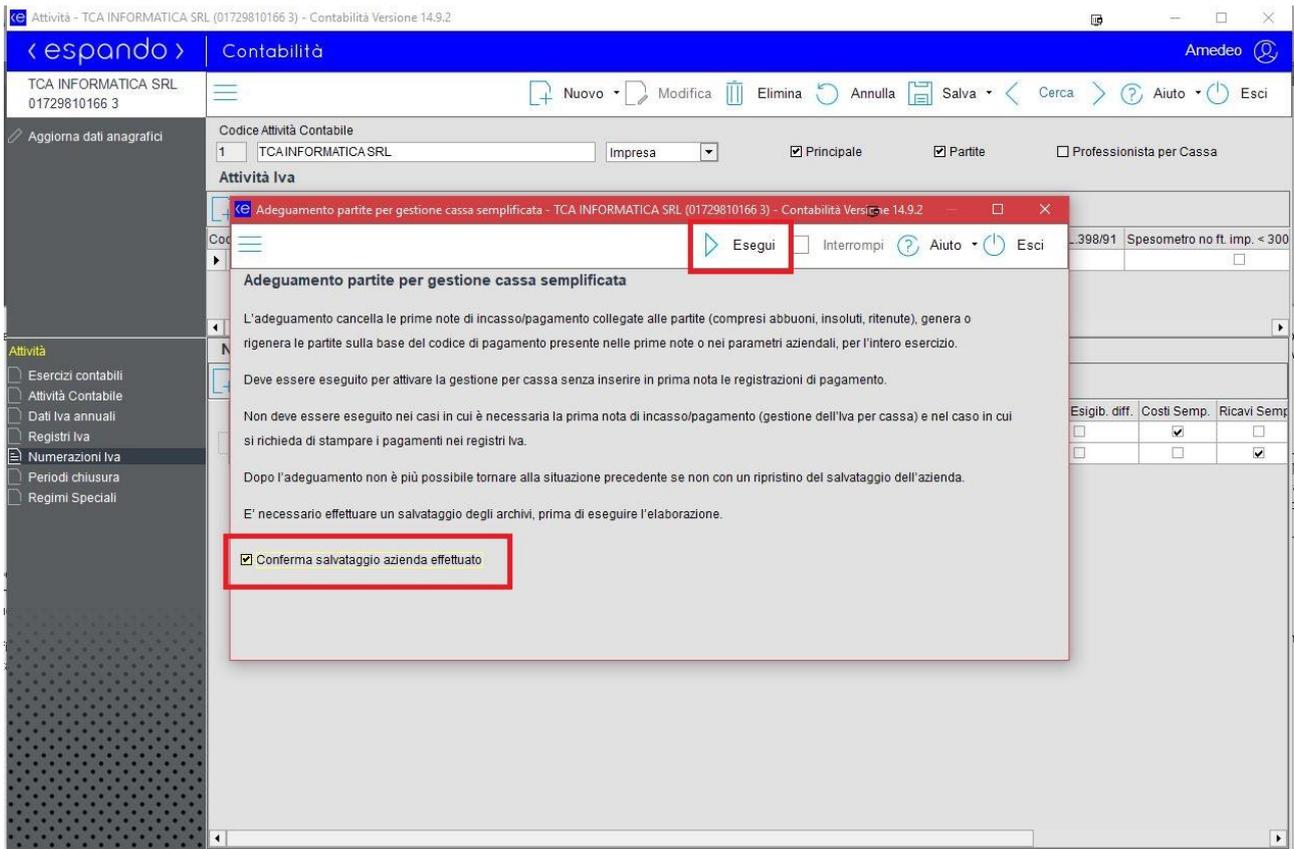


Figura 2 Adeguamento proposto

Gestione Comma 4

Il comma 4 dell'art. 18 dà la possibilità di utilizzare i registri IVA Integrati per annotare gli incassi e pagamenti. Ciò prevede che le fatture siano fiscalmente rilevanti al momento del relativo incasso/pagamento.

Sono previste 2 alternative operative:

1. annotazione in prima nota degli incassi/pagamenti (**obbligatoria se con regime iva per cassa**)
2. incassi/pagamenti automatici senza annotazione in prima nota

Annotazione in prima nota degli incassi/pagamenti

Configurazione:

1. in "Configurazione Azienda" → "Attività", indicare le barrature "Impresa per cassa", "Partite" e "Reg. IVA integrati" (per gli esercizi successivi, la barratura "Impresa per cassa" verrà inserita in automatico) [vedi Fig. 3];
2. in "Configurazione Azienda" → "Parametri Aziendali", nella sezione "Gestione Partite", impostare le causali corrette per l'incasso (INCA) e il pagamento (PAG) [vedi Fig. 4];
3. per la registrazione delle fatture:
 - utilizzare le causali "classiche" FTRI e FTEM

The screenshot shows the 'Contabilità' configuration window for 'TCA INFORMATICA SRL'. The 'Attività Iva' section is active, and the 'Esercizi Contabili' table is visible. The table has columns for 'Esercizio', 'Data Inizio', 'Data Fine', 'Tipo Contabilità', 'Gest. Cassa semplificata', 'Impresa per cassa', 'Tipo Giornale', 'Reg. Iva integrati', 'Regime fiscale', '% Forf', 'Blocco Es.', 'Apertura Def.', 'Apertura Provi.', 'Chiusura C. E.', 'Chiusura S. P.', and 'Conto Ut'. The row for the 2017 exercise (01/01/2017 to 31/12/2017) is highlighted, and red boxes are drawn around the 'Impresa per cassa', 'Partite', and 'Reg. IVA integrati' checkboxes, which are all checked.

Esercizio	Data Inizio	Data Fine	Tipo Contabilità	Gest. Cassa semplificata	Impresa per cassa	Tipo Giornale	Reg. Iva integrati	Regime fiscale	% Forf	Blocco Es.	Apertura Def.	Apertura Provi.	Chiusura C. E.	Chiusura S. P.	Conto Ut
2006	01/01/2006	31/12/2006	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2007	01/01/2007	31/12/2007	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2008	01/01/2008	31/12/2008	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2009	01/01/2009	31/12/2009	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2010	01/01/2010	31/12/2010	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2011	01/01/2011	31/12/2011	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2012	01/01/2012	31/12/2012	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2013	01/01/2013	31/12/2013	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2014	01/01/2014	31/12/2014	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2015	01/01/2015	31/12/2015	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2016	01/01/2016	31/12/2016	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					
2017	01/01/2017	31/12/2017	Semplificata		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	Normale		<input type="checkbox"/>					

Figura 3 In configurazione Azienda/Attività barrare "Impresa per cassa", "Partite" e "Reg. IVA integrati"

Parametri Aziendali - TCA INFORMATICA SRL (01729810166 3) - Contabilità Versione 14.9.2

< espando > | Contabilità | Amedeo

TCA INFORMATICA SRL
01729810166 3

Modifica Annulla Salva Aiuto Esci

Parametri Aziendali

- Corrispettivi / Stampe
- Gestione Partite**
- Prima Nota / Anticipi Cfl/For
- Rettifiche
- Liquidazione Iva/Bilancio
- Dati 770 / Intrastat
- Operazioni annuali
- Parcelle/Fatture
- Varie
- Altri Programmi
- Compilazione Dichiarazioni
- Import da Spese Mediche clou
- Import da Fatture Online

Impostazioni

Utilizzo residuo per rate con incasso/pagamento parziale
 Abbuono

Accorpa righe contabili

Codice Pagamento Predefinito
 RIMESSA

Causali

Incasso
 INCA Incasso su registro Iva

Pagamento
 PAG Pagamento su registro Iva

Incasso Iva esigibilità differita
 FRSI Fattura pagamento ft. Iva ad esig. diff.

Pagamento Iva esigibilità differita
 FTSI Ft. incasso ft. con IVA ad esig. diff.

Incasso note di credito Iva esigibilità differita

Pagamento note di credito Iva esigibilità differita

Abbuono attivo

Abbuono passivo

Insoluto
 INS Insoluto

Conti

Incasso	2205000100 <input type="text"/> BANCA 1 C/C	Pagamento	2205000100 <input type="text"/> BANCA 1 C/C
Abbuoni attivi	8030009015 <input type="text"/> ABBUONI ATTIVI FINANZIARI	Abbuoni passivi	8035004050 <input type="text"/> ABBUONI PASSIVI FINANZIARI
Insoluto	4030000050 <input type="text"/> BANCA 1 CONTO ANTICIPI	Spese insoluto	8035000500 <input type="text"/> ONERI BANCARI FINANZIARI
Spese incasso/pagamento	6015004700 <input type="text"/> SERVIZI BANCARI	Ritenute	1880000200 <input type="text"/> ERARIO C/ RITENUTE SUBITE SU PRESTAZIONI
Ritenute su bonifici	<input type="text"/>	Enasarco/Enpam	4870000150 <input type="text"/> ENASARCO

Figura 4 Selezionare le causali corrette per l'incasso (INCA) e il pagamento (PAG);

Qualora non si volessero riportare sui registri iva integrati gli incassi/pagamenti procedere in questo modo: in “Configurazione Azienda” → “Parametri Aziendali”, sezione “Corrispettivi/Stampe”, barrare la casella "Non stampare pagamenti per registri IVA integrati" [vedi Fig. 5].

A fine anno, dopo la stampa dei Registri IVA, sarà necessario stampare l'elenco delle fatture Non Incassate/Pagate, tramite “Operazioni Periodiche” → “Stampe” → Reg. IVA Somme non pagate/incassate.

The screenshot shows the 'Parametri Aziendali' window for 'TCA INFORMATICA SRL'. The left sidebar lists various settings, with 'Corrispettivi / Stampe' selected. The main area is divided into sections: 'Causali', 'Conti', 'Stampa Registri Iva integrati', and 'Scheda contabile'. The 'Stampa Registri Iva integrati' section contains three checkboxes: 'Stampa conto per Registri Iva Integrati' (unchecked), 'Gestione per Cassa: non protocollare pagamenti di fatture di acquisto con Iva per cassa' (unchecked), and 'Non stampare pagamenti per Registri Iva Integrati' (checked and highlighted with a red box). The 'Conti' section includes fields for 'Corrispettivi da incassare', 'Cassa corrispettivi', 'Ricavi corrispettivi', and 'Imposta intrattenimento', each with a search icon and a text input field.

Figura 5 In Corrispettivi/Stampe barrare casella 'Non stampare pagamenti per Registri IVA integrati';

Configurazione:

1. effettuare un salvataggio degli archivi (o verificare che sia stato fatto di recente);
2. in "Configurazione Azienda" → "Attività", nel campo "Gest. Cassa Semplificata" selezionare "Gest. Cassa opz. Comma 4" e salvare [vedi Fig. 6]. Spuntare la casella "Conferma salvataggio azienda effettuato" ed eseguire l'adeguamento proposto [vedi Fig. 7];
3. l'adeguamento effettuerà queste operazioni:
 - cancellazione delle registrazioni di incasso e pagamento associate alle partite (eventuali registrazioni di pagamento manuali non saranno cancellate);
 - cancellazione e rigenerazione della partita;
 - inserimento nella partita dei dati fiscali (rigo con contropartita e importo sotto la rata).

N.B. Dopo l'adeguamento non è possibile ripristinare la situazione precedente, se non con un ripristino del salvataggio dell'azienda.

4. per la registrazione delle fatture utilizzare le consuete causali (esempio: FTRI e FTEM), poiché tutte le causali sono soggette alla chiusura automatica della partita;
5. a fine anno, riaprire le partite relativamente alle fatture effettivamente NON incassate/pagate (o incassate/pagate parzialmente), da "Operazioni Annuali" → "Riapertura partite opzione comma 4" [vedi Fig. 8];
6. nell'elenco delle rate, per selezionare le rate da riaprire o chiudere occorre indicare la barratura "Considera".

Note:

- su ogni colonna è possibile effettuare l'ordinamento e la ricerca;
- da questa utility è possibile anche chiudere eventuali partite erroneamente riaperte;
- è possibile indicare un importo parziale, in fase di apertura, nella colonna "Incassato/Pagato" se una fattura è stata pagata solo parzialmente. Così facendo, nella partita verrà creata un'ulteriore rata "da incassare/pagare" per differenza;
- per le fatture con ritenuta, sia attive che passive, l'importo presente nella colonna "Incassato/Pagato" è l'importo al lordo di ritenuta. Per indicare l'importo parzialmente pagato, al netto di ritenuta, per le fatture con ritenuta, utilizzare la colonna "Inc./Pag. Netto Rit.", la colonna "Incassato/Pagato" sarà calcolata in automatico.

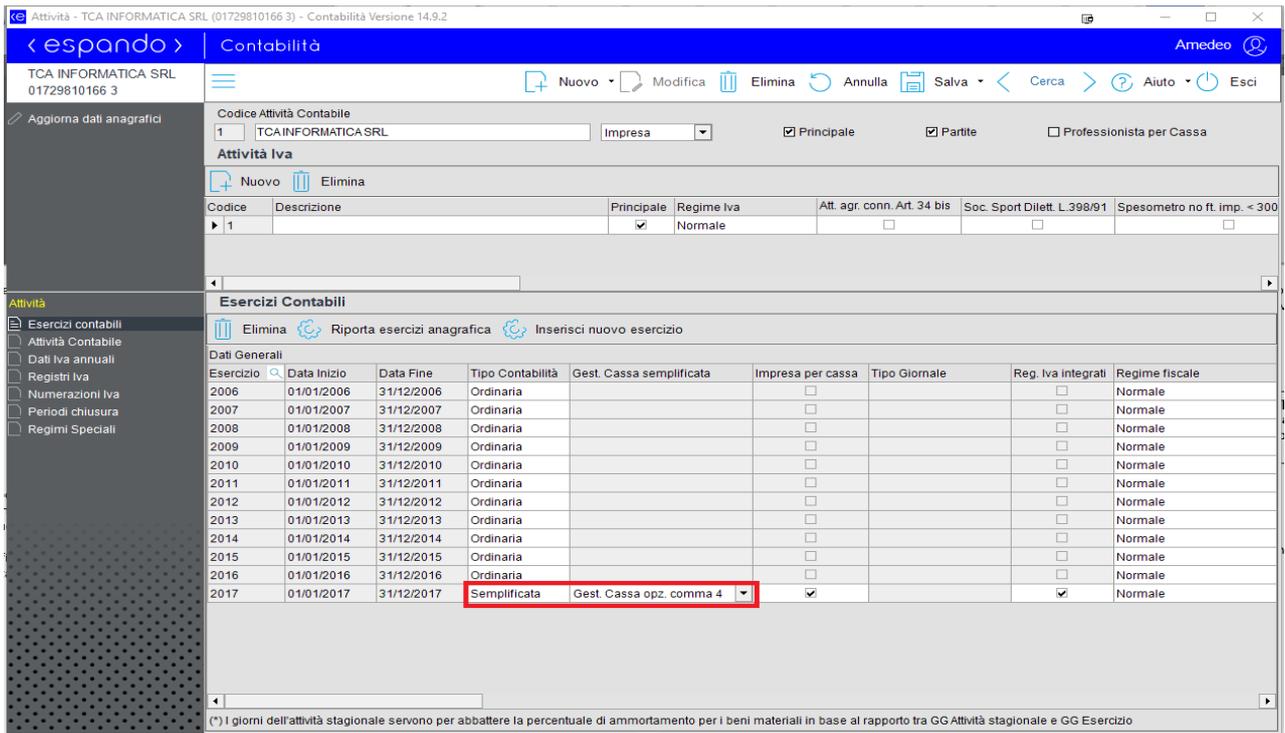


Figura 6 In "Configurazione Azienda/Attività" nel campo "Gest. Cassa opz comma 4" barrare "Impresa per cassa"

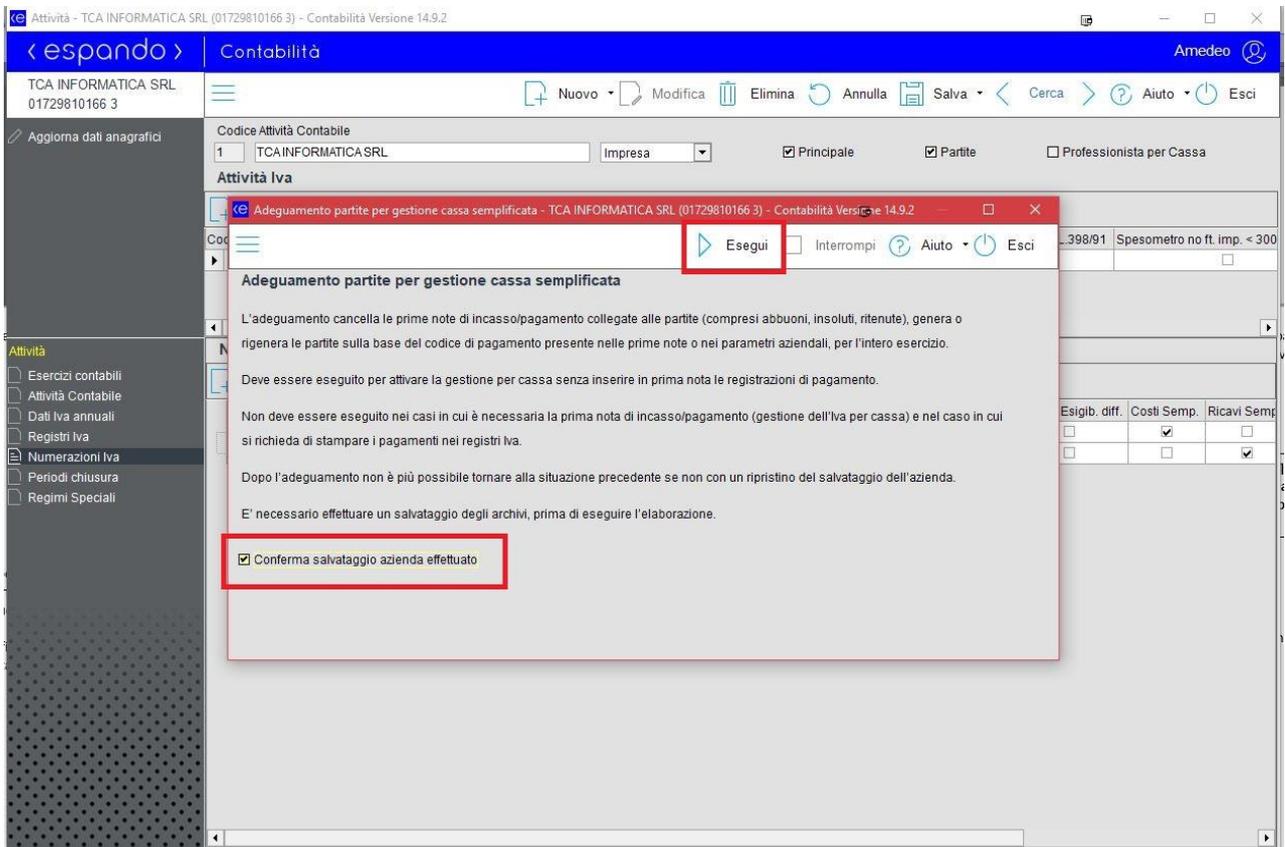


Figura 7 Adeguamento proposto

Riapertura partite opzione comma 4 - TCA INFORMATICA S.R.L. (01729810166) - Contabilità Versione 14.9.5

Esegui Interrompi Aiuto Esci

Riapertura partite opzione comma 4

Apertura partite
 Chiusura partite

Attività: 1 TCA INFORMATICA S.R.L. Esercizio: 2017

Elenco rate

Visualizza selezione **Carica rate** Visualizza partita

Considera	Tipo Rata	Data Rata	Importo Rata	Inc./Pag. Netto Rit.	Incassato/Pagato	Data Doc.	Num Doc.	Data Prot.	Num Prot.
<input checked="" type="checkbox"/>	Incassata/pagata	08/05/2017	2.500,00			08/05/2017	1	08/05/2017	1
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	04/07/2017	2.440,00			04/07/2017	5	31/07/2017	1
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	04/07/2017	3.660,00			04/07/2017	555	31/07/2017	2
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	31/07/2017	122,00			31/07/2017	555555	31/07/2017	3
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	31/07/2017	122,00			31/07/2017	55551	31/07/2017	4
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	04/07/2017	1.220,00			04/07/2017	214512	31/07/2017	5
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	05/07/2017	1.220,00			05/07/2017	5552	31/07/2017	6
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	04/07/2017	29.280,00			04/07/2017	2	31/07/2017	7
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	12/07/2017	25.000,00			12/07/2017	5	31/07/2017	8
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	13/07/2017	5.000,00			13/07/2017	252225	31/07/2017	9
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	13/07/2017	5.000,00			13/07/2017	552255	31/07/2017	10
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	13/07/2017	5.000,00			13/07/2017	5	31/07/2017	11
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	30/05/2017	6.100,00			30/05/2017	555220	31/07/2017	12
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	31/07/2017	1.220,00			31/07/2017	1	31/07/2017	5
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	31/07/2017	500,00			31/07/2017	555	31/07/2017	13
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	25/11/2016	1.220,00			25/11/2016	555555	31/07/2017	14
<input type="checkbox"/>	Incassata/pagata	31/08/2017	1.000,00			31/08/2017	2	31/08/2017	6

Figura 8 Riapertura partita opzione comma 4

Gestione Comma 2 - Utilizzo del registro INCASSI/PAGAMENTI

Configurazione:

1. in “Configurazione Azienda” → “Attività”, indicare le barrature “Impresa per cassa” e “Partite” (per gli esercizi successivi, la barratura “Impresa per cassa” verrà inserita in automatico) [vedi Fig. 9];
2. in Configurazione Azienda → Parametri Aziendali, nella sezione “Gestione Partite”, impostare le causali corrette per l’incasso (INC) e il pagamento (PAGA) [vedi Fig. 10];
3. per la registrazione delle fatture, ci sono 2 alternative:
 - utilizzare le causali FTTP e FRPP (che effettuano l’incasso e il pagamento automaticamente in base al codice di pagamento). A fine anno, quando sarà disponibile l’elenco delle fatture non pagate, cancellare la prima nota di pagamento e rispondere "SI" alla domanda di riapertura della partita. Per eventuali pagamenti parziali, generare il pagamento per l’importo parziale;
 - utilizzare le causali “classiche” FTRI e FTEM. A fine anno bisognerà procedere ad incassare e pagare le fatture effettivamente incassate/pagate durante l’anno tramite il “Gestore Incassi/Pagamenti” presente nelle “Operazioni Giornaliere”.
4. a fine anno, procedere alla stampa del “Registro incassi/pagamenti imprese semplificate” tramite l’apposita utility presente in “Operazioni Periodiche” → “Stampe”.

Codice	Descrizione	Principale	Regime Iva	Att. agr. conn. Art. 34 bis	Soc. Sport Dilett. L.398/91	Spesometro no ft. imp. < 300
1	TCAINFORMATICA SRL	<input checked="" type="checkbox"/>	Normale	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Esercizio	Data Inizio	Data Fine	Tipo Contabilità	Gest. Cassa semplificata	Impresa per cassa	Tipo Giornale	Reg. Iva integrati	Regime fiscale
2006	01/01/2006	31/12/2006	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2007	01/01/2007	31/12/2007	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2008	01/01/2008	31/12/2008	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2009	01/01/2009	31/12/2009	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2010	01/01/2010	31/12/2010	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2011	01/01/2011	31/12/2011	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2012	01/01/2012	31/12/2012	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2013	01/01/2013	31/12/2013	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2014	01/01/2014	31/12/2014	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2015	01/01/2015	31/12/2015	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2016	01/01/2016	31/12/2016	Ordinaria		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale
2017	01/01/2017	31/12/2017	Semplificata		<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	Normale

Figura 9 In “Configurazione Azienda/Attività” barrare “Impresa per cassa” e “Partite

Parametri Aziendali - TCA INFORMATICA SRL (01729810166 3) - Contabilità Versione 14.9.5

espano Contabilità Amedeo

TCA INFORMATICA SRL
01729810166 3

Modifica Annulla Salva Aiuto Esci

Parametri Aziendali

- Corrispettivi / Stampe
- Gestione Partite
- Prima Nota / Anticipi CliFor
- Rettifiche
- Liquidazione Iva/Bilancio
- Dati 770 / Intrastat
- Operazioni annuali
- Parcelle/Fatture
- Varie
- Altri Programmi
- Compilazione Dichiarazioni
- Import da Spese Mediche clou
- Import da Fatture Online

Impostazioni

Utilizzo residuo per rate con incasso/pagamento parziale

Abbuono

Accorpa righe contabili

Codice Pagamento Predefinito

RIMESSA

Causali

Incasso

INC Incasso

Pagamento Iva esigibilità differita

FRSI Fattura pagamento ft. Iva ad esig. diff.

Pagamento note di credito Iva esigibilità differita

Abbuono attivo

Insoluto

INS Insoluto

Conti

Incasso

2205000100 BANCA 1 C/C

Abbuoni attivi

8030009015 ABBUONI ATTIVI FINANZIARI

Insoluto

4030000050 BANCA 1 CONTO ANTICIPI

Spese incasso/pagamento

6015004700 SERVIZI BANCARI

Ritenute su bonifici

Pagamento

PAGA Pagamento

Incasso Iva esigibilità differita

FTSI Ft. incasso ft. con IVA ad esig. diff.

Incasso note di credito Iva esigibilità differita

Abbuono passivo

Incasso/Pagamento: non generare centri di costo

Pagamento

2205000100 BANCA 1 C/C

Abbuoni passivi

8035004050 ABBUONI PASSIVI FINANZIARI

Spese insoluto

8035000500 ONERI BANCARI FINANZIARI

Ritenute

1880000200 ERARIO C/ RITENUTE SUBITE SU PRESTAZIONI

Enasarco/Enpam

4870000150 ENASARCO

Figura 10 Selezionare le causali corrette per l'incasso (INCA) e il pagamento (PAG);

Gestione fatture di competenza 2016 nel 2017

La registrazione di fatture del 2016, nel 2017, deve essere effettuata in prima nota indicando per la fattura le date di competenza del 2016, in modo che successivamente, eseguendo la funzione di Generazione delle scritture di rettifica per la chiusura del 2016, la competenza del conto sia attribuita all'esercizio 2016.

Per il 2017, la registrazione di apertura all'01/01/2017 della rettifica sarà compensata dalla registrazione del pagamento e quindi il conto non sarà considerato ai fini fiscali.

Se il pagamento fosse già stato eseguito nel 2016, occorre posizionarsi sulla riapertura della scrittura di rettifica registrata all'01/01/2017 e cancellarla, per evitare che il conto sia considerato fiscalmente con segno opposto a quello della fattura.