

Trieste, 30 gennaio 2017

CIRCOLARE N. 6/2017Oggetto: nuovo regime per cassa per le imprese minori

Gentile Cliente,

La Legge di Bilancio 2017 ha introdotto, a partire dal 01.01.2017, per le società di persone, gli enti non commerciali e le imprese individuali ammessi al regime di contabilità semplificata, il nuovo regime naturale per cassa.

Il reddito imponibile verrà determinato sottraendo dai ricavi effettivamente incassati, i costi effettivamente sostenuti nel corso del 2017.

Rimarranno irrilevanti le rimanenze iniziali e finali, tranne che nell'anno di transizione (2017), in cui le rimanenze finali potranno essere dedotte.

Per la determinazione dell'IVA si continua ad utilizzare il criterio di "competenza".

Relativamente alla tenuta delle scritture contabili, le opzioni sono:

- a) annotare su due registri separati i ricavi effettivamente incassati e le spese effettivamente pagate;
- b) annotare sui registri IVA i mancati incassi e pagamenti dell'anno, con l'indicazione delle fatture di riferimento;

In alternativa a quanto sopra esposto, si potrà applicare, per almeno un triennio e a partire dal 1° gennaio 2017:

- il regime ordinario, determinando il reddito con il criterio di competenza ed istituendo tutti i registri obbligatori;
- il regime della "registrazione", in cui la data della registrazione contabile delle fatture viene convenzionalmente fatta corrispondere alla data di incasso o pagamento delle stesse .

La principale conseguenza fiscale dell'applicazione del criterio di cassa al posto di quello di competenza è che si viene tassati per quanto effettivamente percepito.

L'effettiva convenienza del cambiamento di regime, sarà valutata caso per caso dallo Studio, in relazione all'attività svolta e agli obblighi di registrazione contabile, anche alla luce dei chiarimenti che verranno forniti dall'Agenzia delle Entrate.

Restiamo a disposizione per chiarimenti, porgendo cordiali saluti.

SAED SERVIZI SRL STP

Dr. Nicola Cicchitti

